



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 410.001.06/2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie, ul. Radomska 2, 26-414 Potworów ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Litwińska, Kierownik GOPS w Potworowie ² (dowód: akta kontroli str. 3-5)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Grzegorz Odziemkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/23/2018 z 15 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykorzystania w 2017 r. dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, określonych ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴ oraz w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁵.

Zakres kontroli obejmował m.in.:

- terminowość otrzymywania środków dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze;
- realizację wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków;
- działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych;
- prawidłowość sporządzania i terminowość przekazywania 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.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza sposobu planowania i prawidłowości określania wielkości środków dotacji na badane zadania zlecone,
- kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację Programu *Rodzina 500 plus* oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb 50 za IV kwartał 2017 r.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

¹ Dalej także: GOPS.

² Od 24 maja 2011 r. Dalej także: Kierownik.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, dalej także: ustawa o NIK.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.). Dalej także: ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 1851. Dalej także: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest wyodrębnioną jednostką budżetową Gminy Potworów⁶, który realizuje zadania Gminy m.in. w zakresie pomocy społecznej, stanowiące zadania własne oraz zlecone z zakresu administracji rządowej, określone ustawami, w tym zadania związane z realizacją Programu „Rodzina 500 plus” oraz wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zgodnie z uchwałą⁷ Rady Gminy w Potworowie z dniem 1 marca 2016 r. obsługę administracyjną, finansowo-księgową i organizacyjną dla GOPS wykonuje Urząd Gminy w Potworowie⁸.

IV. Ocena

Ocena ogólna

GOPS prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał dotacje otrzymane na wypłatę świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego⁹. Rzetelnie rozpatrywał wnioski o przyznanie ww. świadczeń i terminowo je wypłacał, w kwotach określonych w wydanych decyzjach. Terminowo przekazywał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁰ sprawozdania z realizacji zadań dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń wychowawczych. Prawidłowo i terminowo sporządził sprawozdanie budżetowe Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że GOPS nie naliczał i nie ewidencjonował odsetek od należności przypadających od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu, w wyniku czego nierzetelnie prowadzono księgi rachunkowe za rok 2017. Nie realizowano również obowiązku przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o stanie zobowiązań dłużników.

V. Wyniki kontroli

Opis stanu
faktycznego

1. Dane ogólne

GOPS w 2017 r. otrzymał z Urzędu Gminy w Potworowie dotacje w łącznej kwocie 7 391,4 tys. zł¹¹, które wykorzystał¹². Dotacja na realizację zadań w zakresie świadczenia wychowawczego i jego obsługę wyniosła 4 705,8 tys. zł, a na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i ich obsługę 26,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 85, 116, 157, 251-252)

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

2.1. Środki na realizację kontrolowanych zadań były przekazywane do GOPS przez Urząd w terminach umożliwiających ich realizację¹³. Zapotrzebowania na środki składane były przez GOPS za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej¹⁴ bezpośrednio do MUW.

(dowód: akta kontroli str. 87-93, 105, 137, 251-254)

⁶ Dalej także: Gmina.

⁷ Nr XII.79.2016 z 11 lutego 2016 r.

⁸ Dalej także: Urząd.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Dalej także: MUW.

¹¹ W tym na zadania: zlecone 7 129,2 tys. zł (wykorzystano 7 129,2 tys. zł) i własne 262,2 tys. zł (wykorzystano 262,2 tys. zł).

¹² Niewykorzystana część dotacji w kwocie 4,08 zł została zwrócona na konto Urzędu 28 grudnia 2017 r.

¹³ Środki na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego GOPS otrzymał w 13 transzach, a świadczeń wychowawczych w 12 transzach (w okresie styczeń – listopad – do 27 dnia miesiąca, a w grudniu do 14 dnia miesiąca).

¹⁴ Dalej także: CAS.

Kierownik GOPS podała w wyjaśnieniach, że wielkość niezbędnych środków finansowych szacowano głównie na podstawie złożonych wniosków oraz wydanych decyzji administracyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 87)

Na podstawie upoważnień Wójta Gminy Potworów¹⁵ Kierownik GOPS prowadziła postępowania w sprawach przyznania i wypłacania świadczeń alimentacyjnych i wydawała w tych sprawach decyzje oraz podejmowała działania wobec dłużników alimentacyjnych¹⁶. Ponadto posiadała upoważnienie Wójta do prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 3-5)

2.2. Na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego GOPS w 2017 r. wydatkował 26,0 tys. zł, w tym 25,2 tys. zł na wypłatę 63 świadczeń alimentacyjnych oraz 756 zł na ich obsługę. Koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosiły 3% otrzymanej dotacji na świadczenia i zostały naliczone zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Wykorzystana dotacja na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ich obsługę była mniejsza o 40,2% niż w roku 2016¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 85, 157-158)

W 2017 r. do GOPS wpłynęły cztery wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹⁹, po rozpatrzeniu których wydano decyzje o przyznaniu świadczenia.

(dowód: akta kontroli str. 157, 180)

Analiza świadczeń wypłaconych pięciu²⁰ wierzycielom w łącznej wysokości 25,2 tys. zł²¹ wykazała, iż:

- przyznawano je na podstawie wniosków złożonych do MGOPS, według wzoru określonego 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 świadczeń z funduszu alimentacyjnego²². Wnioski zawierały dane określone w art. 15 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i dołączono do nich dokumenty, o których mowa w art. 15 ust. 4 tej ustawy;
- przyznanie i wypłaty świadczeń dokonano na rzecz osób, których dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty określonej w art. 9 ust. 2 ww. ustawy, tj. 725 zł;
- świadczenia przyznawano na okresy²³ zgodne z art. 18 ww. ustawy, w wysokości sądownie ustalonych alimentów (w kwotach nieprzekraczających 500 zł - zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy);
- świadczenia stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ww. ustawy wypłacano w okresach miesięcznych;

¹⁵ Dalej także: Burmistrz.

¹⁶ Upoważnienia Wójta z 2 czerwca 2014 r.

¹⁷ Zarządzenie Wójta nr: 49/2016 z 29 lutego 2016 r.

¹⁸ W 2016 r. wyniosła 43,5 tys. zł.

¹⁹ Wszystkie dotyczyły okresu świadczeniowego 2017/2018.

²⁰ Jeden pobierał świadczenia w okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r.

²¹ W tym 18,0 tys. zł świadczenia wypłacone dla czterech wierzycieli przez 9 miesięcy z okresu świadczeniowego 2016/2017 (od stycznia do września 2017 r.) oraz 7,2 tys. zł wypłacone dla czterech wierzycieli przez 3 miesiące okresu świadczeniowego 2017/2018 (od października do grudnia 2017 r.).

²² Dz.U. poz. 2229, które obowiązywało do 31 lipca 2017 r., a od 1 sierpnia 2017 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. (Dz.U. poz. 1467).

²³ Okres świadczeniowy 2016/2017 (od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r.) i okresu świadczeniowy 2017/2018 (od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.).

- decyzje spełniały wymogi art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 181-182)

Wykazany przez GOPS stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wynosił 395,4 tys. zł na koniec 2017 r. i był o 18,6 tys. zł (tj. o 4,9%) wyższy od stanu należności na koniec 2016 r. (376,8 tys. zł). W należnościach tych nie ujęto odsetek od należności przypadających od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu W 2017 r. od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano należności w kwocie 7,2 tys. zł, tj. o 2,4 tys. zł mniej niż w 2016 r. (9,6 tys. zł). Z odzyskanych kwot, zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, odprowadzono w 2017 r. do budżetu państwa 4,6 tys. zł, a 2,6 tys. zł stanowił dochód własny Gminy Potworów.

(dowód: akta kontroli, str. 226-227)

Na podstawie analizy postępowań prowadzonych w 2017 r. wobec wszystkich siedmiu²⁵ dłużników alimentacyjnych²⁶ ustalono, że:

- zgodnie z art. 27 ust 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, GOPS przekazywał dłużnikom alimentacyjnym oraz organowi właściwemu dłużnika informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń oraz o wysokości zobowiązań dłużników wobec Skarbu Państwa;
- decyzje w sprawie przyznania świadczeń alimentacyjnych przekazywano wierzycielom;
- przeprowadzano z dłużnikami wywiady alimentacyjne, o których mowa w art. 4 ust. 1 ww. ustawy;
- stosownie do art. 27 ust. 3a ustawy, wysłano do komorników sądowych wnioski o przyłączenie się GOPS do prowadzonych postępowań egzekucyjnych przeciwko dłużnikom,
- w przypadku pięciu dłużników zamieszkujących na terenie innej gminy zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wystąpiono z wnioskami do organów właściwych dla ww. dłużników o podjęcie działań wobec nich w związku z przyznaniem osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 193-199, 202-205)

Rozliczenie wykorzystania dotacji GOPS przekazał²⁷ 12 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez MUW.

(dowód: akta kontroli str. 30-46)

2.3. GOPS w 2017 r. w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wydatkował 4 705,8 tys. zł, z tego 4 642,1 tys. zł na wypłatę 9 324 świadczeń wychowawczych i 63,6 tys. zł na opłacenie kosztów obsługi, które stanowiły 1,37% dotacji otrzymanej na świadczenia wychowawcze²⁸. Niewykorzystaną część dotacji²⁹ zwrócono na konto Urzędu 28 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 116, 119, 251-252)

W grudniu 2017 r. wypłacono 773 świadczenia wychowawcze dla 768 dzieci, tj. dla 88,9% dzieci w wieku do 18 roku życia zamieszkałych na terenie Gminy³⁰.

²⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm. Dalej także: kpa.

²⁵ W tym dwóch zamieszkałych na terenie Gminy Potworów i pięciu zamieszkałych na terenie innych gmin.

²⁶ Według stanu na koniec 2017 r.

²⁷ Za pomocą systemu informatycznego CAS do MUW.

²⁸ Zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w związku z art. 2 ust. 3 art. 5 ust 1 ustawy, koszty obsługi świadczenia wychowawczego są pokrywane z dotacji i w 2017 r. wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

²⁹ W kwocie 4,00 zł.

³⁰ Według stanu na 31 grudnia 2017 r. na terenie Gminy mieszkało 864 dzieci w wieku do 18 roku życia.

(dowód: akta kontroli str. 110, 116)

W 2017 r. do GOPS wpłynęły 492 wnioski o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, po rozpatrzeniu których wydano 476 decyzji o przyznaniu świadczenia i 16 decyzji o nieprzyznaniu świadczenia z powodu przekroczenia kryterium dochodowego. Z ww. wniosków jeden dotyczył dziecka, którego rodzice lub członek rodziny przebywali poza granicami Polski. GOPS przekazał, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, ww. wniosek do Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 116, 147-149)

Badanie postępowań dotyczących przyznania 40 świadczeń wychowawczych w łącznej wysokości 131,0 tys. zł³¹ wykazało, iż:

- przyznano je na podstawie wniosków złożonych do MGOPS, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze³². Wnioski zawierały dane określone w art. 13 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci i dołączono do nich zaświadczenia i oświadczenia określone w art. 13 ust. 4 tej ustawy;
- świadczenia wychowawcze przyznano osobom uprawnionym na podstawie art. 4 ust. 2 ww. ustawy, w wysokości 500 zł miesięcznie na dziecko w rodzinie, zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy;
- we wszystkich 40 przypadkach przyznano świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko z uwagi na spełnianie warunku określonego w art. 5 ust. 3 ww. ustawy, tj. dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekraczał kwoty 800 zł;
- świadczenia były przyznane na okres od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r., lub na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.;
- świadczenia wychowawcze wypłacano uprawnionym w terminach określonych w art. 21 ww. ustawy;
- decyzje w sprawie świadczenia wychowawczego spełniały wymogi art. 107 § 1 kpa i zostały wydane w ciągu 30 dni od daty wpływu wniosku.

W badanej próbie nie wystąpiły przypadki, o których mowa w art. 9 ww. ustawy, uzasadniające przekazania świadczenia wychowawczego w całości lub w części w formie rzeczowej, ani w formie opłacania usług.

(dowód: akta kontroli str. 138-146)

W 2017 r. pracownicy GOPS przeprowadzili jedną kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania świadczenia przekazanego w ramach Programu Rodzina 500 plus, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 150)

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus;

(dowód: akta kontroli str. 116)

2.4. Kwartalne sprawozdania Rb-50 za 2017 r. zostały przekazane przez GOPS do Urzędu w wyznaczonych terminach³³.

Kwoty dotacji w zakresie badanych zadań zostały przez GOPS wykazane w sprawozdaniu Rb-50³⁴ we właściwych kwotach, wynikających z ewidencji

³¹ W tym 77,0 tys. zł świadczenia wypłacane przez 9 miesięcy z okresu świadczeniowego 2016/2017, tj. od stycznia do września 2017 r. i 54,0 tys. zł świadczenia wypłacane przez 3 miesiące z okresu świadczeniowego 2017/2018, tj. od października do grudnia 2017 r.

³² Dz.U. z 2016 r. poz. 214, które obowiązywało do 31 lipca 2017 r., a od 1 sierpnia 2017 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. (Dz.U. poz. 1465).

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

księgowej. GOPS prawidłowo zaksięgował badane dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa.

Kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów GOPS przekazywał drogą elektroniczną do MUW w terminie³⁵ określonym w § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁶. Ww. sprawozdania były sporządzane zgodnie z wzorem określonym załącznikiem nr 1 do ww. rozporządzenia.

W 2017 r. GOPS przekazywał do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Sprawozdania były przekazywane drogą elektroniczną za pomocą aplikacji CAS w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po upływie każdego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 255)

2.5. GOPS dokonywał analizy sprawozdań rzeczowo-finansowych sporządzanych w ramach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus pod kątem otrzymanej dotacji, wydatków na świadczenia i koszty obsługi. Na podstawie analizy stwierdzono, że otrzymane kwoty dotacji wystarczały na zabezpieczenie wydatków zgodnie z wydanymi decyzjami na wypłatę świadczeń a także na pokrycie kosztów obsługi. W analizie nie uwzględniono stanu należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 137)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. We wszystkich pięciu przypadkach, w których GOPS był organem właściwym wierzyciela, nie przekazano do biura informacji gospodarczej informacji o stanie zobowiązań dłużników, stosownie do wymogu ustalonego w art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(dowód: akta kontroli str. 198-199)

Kierownik GOPS podała w wyjaśnieniach, że informacje takie były przekazywane do maja 2016 r., a obecnie GOPS jest na etapie kompletowania dokumentów do przyłączenia i podpisania umów z poszczególnymi biurami informacji gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 121)

2. GOPS nie naliczał i nie ewidencjonował odsetek od należności przypadających od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁷. Skutkiem tego, wbrew obowiązкови określoneму w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁸, księgi rachunkowe prowadzone były nierzetelnie (w księgach GOPS za 2017 r. nie ujęto odsetek w wysokości 166,4 tys. zł³⁹).

(dowód: akta kontroli str. 226-238, 242)

³⁴ O dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

³⁵ Tj. do 15 dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału.

³⁶ Dz.U. poz. 2324, uchylone 1 sierpnia 2017 r., od 1 października 2017 r. rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. (Dz.U. poz. 1812).

³⁷ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077. Dalej także: *uofp*.

³⁸ Dz.U. z 2018 r. poz. 395, ze zm. Dalej także: *ustawa o rachunkowości*.

³⁹ Na koniec 2016 r. nie naliczono odsetek w wysokości 142,0 tys. zł.

Kierownik GOPS podała w wyjaśnieniach, że omyłkowo nie zostały naliczone odsetki w programie do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego i nie były przekazane do księgowości. Wykazano jedynie odsetki, które zostały wpłacone przez dłużników alimentacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 242)

3. Nienależnie wypłacono jednej osobie 28 sierpnia 2017 r. podwójnie świadczenie wychowawcze na to samo dziecko, co jak wyjaśniła Kierownik GOPS wynikało z błędu, który pojawił się na etapie generowania planu wypłat przez program do obsługi świadczeń wychowawczych.

Powyższy błąd nie został zauważony przez pracownika realizującego zadania wynikające z ustawy o świadczeniach wychowawczych. Osoba, której nienależnie wypłacono świadczenie, zwróciła je 1 września 2017r.

(dowód: akta kontroli str. 119, 121)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wniosek w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego⁴⁰ dotyczący dziecka, którego członek rodziny przebywał poza granicami Polski, GOPS przekazał do Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej w Warszawie po upływie 50 dni od daty jego wpływu⁴¹.

(dowód: akta kontroli str. 149)

Kierownik GOPS poinformowała, że wniosek, którego dotyczyło postępowanie wyjaśniające, został rozpatrzony wg kolejności zgłoszenia. Po zapoznaniu się z danymi wniosku został on przekazany właściwemu organowi.

(dowód: akta kontroli str. 149)

VI. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

- 1) naliczenie i zaewidencjonowanie odsetek przypadających od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu,
- 2) przekazywanie do biura informacji gospodarczej informacji o stanie zobowiązań dłużników alimentacyjnych⁴²
- 3) rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.

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

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.

⁴⁰ Z 5 września 2017 r.

⁴¹ Decyzja nr 118/2018 w sprawie przyznania świadczenia została wydana przez Marszałka Województwa Mazowieckiego 22 lutego 2018 r.

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.

Warszawa, marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler

Tadeusz Dmowski
doradca ekonomiczny