



Gorzów Wlkp., 29 stycznia 2025 r.

PS-V.431.21.2024.SKan

Pan  
**Adam Kałuski**  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Nowa Sól

Na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993), w związku z art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190) i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. 07 listopada 2024 r. przeprowadzili kontrolę problemową w Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (ul. Staszica 1D, Nowa Sól) w zakresie zasadności przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, rzetelności i terminowości realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz prawidłowości sporządzania sprawozdawczości.

Kontrolą zostały objęte zagadnienia z zakresu zasadności przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 1 października 2023 r. do 07 listopada 2024 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Sylwia Kantarek – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 316-1/2024 z 5 listopada 2024 r. – przewodniczącą zespołu kontrolnego,
- Agnieszka Krzemińska – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 316-3/2024 z 5 listopada 2024 r. - członek zespołu kontrolnego,
- Joanna Kędzior – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 316-2/2024 z 5 listopada 2024 r. - członek zespołu kontrolnego.

Przed przystąpieniem do kontroli zespół kontrolny złożył pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału w niniejszej kontroli.

O terminie przeprowadzenia kontroli zawiadomiono jednostkę kontrolowaną pismem z dnia 30 października 2024 r. (znak: PS-V.431.21.2024.SKan).

(akta kontroli str. 1- 28)

Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim

Jednostka kontrolowana realizowała zadanie zlecone na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993),
- Uchwały Nr XXX/268/20 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Soli,
- Zarządzenia nr OA.0012.9.2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli z dnia 10.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli,
- Zarządzenie Nr 0050.1.0116.2022 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 2 maja 2022 roku w sprawie: upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do wydawania decyzji;
- Zarządzenie Nr 0050.1.0083.2016 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie: upoważnienia pracownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli;
- Zarządzenie Nr 0050.1.0080.2016 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie: upoważnienia pracownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Administracyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli;
- Zarządzenie Nr 0050.1.0210.2015 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie: upoważnienia Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do wydawania decyzji administracyjnych;
- Zarządzenie Nr 0050.1.0110.2013 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 21 maja 2013 roku w sprawie: upoważnienia Starszego Referenta Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia spraw merytorycznych z zakresu określonego przepisami prawa.

*(akta kontroli str. 29 - 73 )*

#### **W toku kontroli ustalono, co następuje:**

Zasadność przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, rzetelność i terminowość realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz prawidłowość sporządzania sprawozdawczości  
**– oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

Podczas czynności kontrolnych starano się ustalić, czy jednostka kontrolowana zgodnie z obowiązującymi przepisami przyznawała świadczenia z funduszu alimentacyjnego, czy terminowo przyznawała i wypłacała świadczenia, czy prawidłowo sporządzała w tym zakresie sprawozdawczość oraz czy rzetelnie i terminowo realizowała jako organ właściwy wierzyciela obowiązki wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, zwanej dalej ustawą. Oceny dokonano na podstawie mierników odnoszących się do kontrolowanego zagadnienia. Badając dokumentację źródłową rodzin, dla których w okresie objętym kontrolą zostało przyznane świadczenie z funduszu alimentacyjnego próbowano ustalić:

## **I. Czy osoba realizująca kontrolowane zadanie posiada stosowne upoważnienie?**

Zgodnie z Zarządzeniem nr OA.0012.9.2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli z dnia 10.10.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli - zadania gminy w zakresie funduszu alimentacyjnego, realizuje Dział świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych, w skład którego wchodzi Sekcja Funduszu Alimentacyjnego. Zadania Sekcji Funduszu Alimentacyjnego obejmują m.in.: prowadzenie egzekucji administracyjnej nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego; prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym wydawanie decyzji administracyjnych; ustalanie wysokości zadłużeń u poszczególnych dłużników administracyjnych; zgłoszenie dłużników administracyjnych do Biura Informacji Gospodarczej; współpracę z komórkami sądowymi i skarbowymi oraz innymi organami i instytucjami w zakresie realizacji zadań; prowadzenie spraw wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej. Z dokumentów przekazanych przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli wynika, że zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w okresie kontrolowanym realizowały trzy osoby, które posiadały:

- upoważnienie na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Nowej Soli Nr 0050.1.0083.2016 z dnia 4 maja 2016 r. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników oraz wydawania decyzji w sprawach z funduszu alimentacyjnego; podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach; przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy;
- upoważnienie na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Nowej Soli Nr 0050.1.0080.2016 z dnia 4 maja 2016 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników; podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowania; przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy;
- upoważnienie na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Nowej Soli Nr 0050.1.0110.2013 z dnia 21 maja 2013 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania w tych sprawach; przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Dział świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych nadzoruje Kierownik Działu, który posiada upoważnienie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników oraz wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego; podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach, a także do przekazywania do biura informacji

gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Nadzór nad pracą Kierownika sprawuje bezpośrednio Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli, do którego kompetencji należy m.in.: podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w tych sprawach; przekazywania do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy; prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego w tym do prowadzenia postępowań egzekucyjnych wobec dłużników oraz wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zatem 100% osób prowadzących postępowanie w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, o którym mowa w art. 8c oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów posiadają stosowne upoważnienia (upoważnienia w aktach kontroli).

*(akta kontroli str. 29 - 73 )*

## **II. Zasadność przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego.**

Podczas kontroli analizie poddano dokumentację 30 rodzin pobierających świadczenie z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolujący stwierdzili, że organ właściwy przyjmował wnioski, zawierające dane określone w art. 15 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy. Wypełnione wnioski oraz zawarte w nich oświadczenia i pouczenia były podpisane przez osoby ubiegające się o świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wnioski opatrzone były datą wpływu wniosku do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z art. 15a ust. 1 ww. ustawy Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli samodzielnie uzyskiwał i weryfikował od organów podatkowych oraz organów emerytalno-rentowych, dane lub informacje niezbędne do ustalenia prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Na 30 skontrolowanych dokumentacji rodzin, w sześciu przypadkach świadczenie z funduszu alimentacyjnego przyznano osobom, które ukończyły 18 lat. Wnioskujący w tych przypadkach, zgodnie z art. 15 ust. 4 pkt 3 lit. d ustawy, załączali oświadczenia o uczęszczaniu osoby uprawnionej do szkoły.

W jednym zaś przypadku, świadczenie z funduszu alimentacyjnego przyznano osobie, która wnioskując zgodnie z art. 15 ust. 4 pkt 3 lit. c ustawy, załączyła orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Kontrolujący stwierdzili, że do wszystkich wniosków załączone były zaświadczenia organów prowadzących postępowanie egzekucyjne o bezskuteczności egzekucji.

We wszystkich skontrolowanych teczkach znajdowały się dokumenty potwierdzające zasądzone alimenty.

Zgodnie z art. 15 ust 3 pkt 3 ustawy wnioskodawca zobowiązany jest złożyć oświadczenie o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych do alimentacji. We wszystkich kontrolowanych przypadkach do wniosków wierzycieli zostały załączone oświadczenia o miejscu zamieszkania osób zobowiązanych do alimentacji innych niż dłużnik alimentacyjny.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy świadczenia z funduszu alimentacyjnego w badanym okresie świadczeniowym przysługują, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie

nie przekracza kwoty 1.209 zł. We wszystkich poddanych kontroli sprawach prawidłowo wyliczono dochód rodziny. W jednej ze skontrolowanych decyzji wystąpiła sytuacja przekroczenia dochodu na osobę w rodzinie powyżej 1.209 zł i tym samym obniżenia kwoty świadczenia o takie przekroczenie (z art. 2a ustawy).

W trzech skontrolowanych rodzinach wystąpiła sytuacja zerowego dochodu, w pięciu rodzinach dochód na osobę nie przekroczył 100 zł., w pięciu rodzinach dochód na osobę mieścił się w przedziale 101 zł – 400 zł, w siedmiu w przedziale 401 zł – 700 zł, i w dziewięciu rodzinach odpowiednio: 701 zł – 1.200 zł.

Reasumując – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli przeprowadzał postępowania w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego przyznając świadczenia z funduszu alimentacyjnego zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich kontrolowanych przypadkach wnioski wypełnione były prawidłowo i zawierały komplet wymaganych dokumentów, niezbędnych do ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zatem 100% skontrolowanych decyzji wydanych było w oparciu o kompletny wniosek.

*(akta kontroli str. 74 –133)*

### **III. Rzetelność i terminowość realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.**

Podczas kontroli analizie poddano losowo wybraną dokumentację 30 rodzin (zgodnie z przyjętymi założeniami dotyczącymi doboru próby na kontrole w 2024 r.), którym we wrześniu 2024 r. wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na badany okres świadczeniowy przyjmowane były od dnia 1 sierpnia 2023 r., a w przypadku wniosków składanych drogą elektroniczną - od dnia 1 lipca danego roku. Wszystkie wnioski z badanej dokumentacji wpłynęły w formie papierowej. W sierpniu 2023 r. do jednostki wpłynęły cztery wnioski z nadanej dokumentacji 30 rodzin. Rozpatrzone zostały do 07 września 2023 r. (termin ustawowy został dochowany). We wrześniu 2023 r. do organu wpłynęło dziesięć wniosków, a decyzje w sprawie przyznania świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydane zostały do 22 listopada 2023 r. W przypadku tych wniosków organ dochował terminu ustawowego określonego w art. 20 ust. 5 – wnioski powinny być rozpatrzone do końca listopada 2023 r. W październiku 2023 r. do jednostki trafiło 12. wniosków, a decyzje o przyznaniu świadczenia wydane zostały do 27 listopada 2023 r. (mieszcząc się w ustawowym terminie, który upływał z końcem grudnia 2023 r.). W listopadzie 2023 wpłynęły trzy wnioski, które organ rozpatrzył do 19 grudnia 2023. Decyzje w sprawie świadczeń jednostka wydała mieszcząc się w terminie określonym w art. 20 ust. 7 ustawy (do końca stycznia 2024 r.). Jeden wniosek z badanej dokumentacji wpłynął w lipcu 2024 r., a decyzja w sprawie świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydana została w ciągu 4 dni od daty wpływu wniosku.

Średni czas rozpatrywania wniosków z badanej próby wyniósł 16,8 dni.

Wszystkie skontrolowane decyzje wydane zostały terminowo.

W skontrolowanych decyzjach organ przyznał świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie ustalonych alimentów, jednak nie wyższej niż 500 zł. W ośmiu przypadkach była

sytuacja przyznanych alimentów w kwocie powyżej 500 zł co spowodowało konieczność obniżenia świadczenia z funduszu alimentacyjnego do kwoty 500 zł. W jednej z kontrolowanych decyzji była konieczność przeliczenia kwoty świadczenia na podstawie art. 9 ust. 2a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (sytuacja przekroczenia dochodu na osobę w rodzinie powyżej 1209 zł, obniżenia kwoty świadczenia o to przekroczenie (z art. 2a ustawy).

Na podstawie przedłożonych list wypłat świadczeń za okres od stycznia 2024 r. do października 2024 r., kontrolujący stwierdzają, że świadczenia z funduszu alimentacyjnego wypłacane są w terminach określonych w decyzjach o przyznaniu świadczenia (zgodnie z ustawowym wymogiem) w okresach miesięcznych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli, jako organ właściwy wierzyciela przekazywał dłużnikom alimentacyjnym:

- informację o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych osobie uprawnionej,
- informację o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa z tytułu: wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy, wypłaconych osobie uprawnionej zaliczek alimentacyjnych.

Na 30 skontrolowanych dokumentacji rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, organ przekazał informacje dot. przyznania świadczenia osobie uprawnionej, wysokości zobowiązań dłużnika, obowiązku zwrotu dla 30 dłużników.

Ponadto organ zobowiązany jest przekazać te same informacje, co dłużnikowi także organowi właściwemu dłużnika. Siedem osób - dłużników spośród 30 dłużników, których dokumentację kontrolowano - mieszkało poza gminą. W tych przypadkach jednostka kontrolowana przesyłała, zgodnie z obowiązującymi przepisami, informacje dotyczące dłużników (tj. informacje o przyznaniu świadczenia osobie uprawnionej, stan zadłużenia dłużnika) organom właściwym dłużnika. Jednostka kontrolowana wysyłała pisma do organów właściwych dłużnika o podjęcie działań zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy. Pisma takie wysłano w 7. skontrolowanych sprawach, przy których organ był zobowiązany.

W 27. przypadkach – jednostka była jednocześnie organem właściwym dłużnika.

Kolejnym zobowiązaniem jednostki jako organu właściwego wierzyciela jest przekazywanie do biura informacji gospodarczej – informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułu należności wypłaconych osobie uprawnionej do alimentów z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. W Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Rozwoju (<https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/wykaz-biur-wykonujacych-dzialalnosc-gospodarcza>) wymienione są cztery biura informacji gospodarczej – stan po ostatniej zmianie wprowadzonej 17.06.2024 r. Z wyjaśnień dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że jednostka w okresie objętym kontrolą przekazywała informacje gospodarcze o dłużnikach alimentacyjnych dwa razy w miesiącu. Z przedłożonych informacji o wysłanych informacjach o dłużnikach wynika, że jednostka przekazuje informacje gospodarcze do następujących biur: Biuro Informacji Gospodarczej S.A. (ERIF), Biuro Informacji Gospodarczej Info Monitor S.A. (InfoMonitor) i Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A. (KRD).

Z przedłożonych kontrolującym raportów z 5 listopada 2024 r. przesyłu aktualizacji informacji gospodarczej o dłużnikach alimentacyjnych przekazanych do Biura Informacji

Gospodarczej (InforMonitor, ERIF i KRD) wynika, w jakiej dacie dokonano przesyłu danych. Raport zawiera informację: dane dłużnika, kwota zadłużenia dłużnika alimentacyjnego. Kontrolujący dokonali analizy raportu z przesłania danych do Biura Informacji Gospodarczej. W kontrolowanych raportach spośród 30 badanych dokumentacji dłużników w 13 przypadkach dokonano zgłoszenia do Biura Informacji Gospodarczej Info Monitor S.A. (InfoMonitor), w 29 do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A. (KRD) i w 28 do Biura Informacji Gospodarczej S.A. (ERIF). Jednostka nie dokonała zgłoszeń do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A. (KBIG). Brak zgłoszeń do InfoMonitor (17 przypadków) i do Biura Informacji Gospodarczej S.A. (ERIF) – 2 przypadki. Jak wyjaśnia Dyrektor jednostki, brak zgłoszeń do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A. (KBIG) od stycznia 2024 wynikał z problemów technicznych po stronie BIG i programu dziedziny. W przypadku jednego dłużnika, w sprawie którego jednostka nie przekazała informacji gospodarczej do żadnego Biura Informacji Gospodarczej, jak wyjaśnia Dyrektor MOPS, po zmianie miejsca zamieszkania inny ośrodek jako organ właściwy wierzyciela przekazuje dane dot. dłużnika do BIG. W przypadku 16. dłużników, dla których jednostka nie przekazała informacji do Biura Informacji Gospodarczej (InforMonitor) i jednego dłużnika, w przypadku którego nie przekazano informacji do Biura Informacji Gospodarczej S.A. (ERIF), jak wyjaśnia Dyrektor jednostki, w trakcie przesyłu informacji do ww. dwóch Biur Informacji Gospodarczej, w wyniku weryfikacji na poziomie BIG wykazane zostały błędy weryfikacyjne. W kontrolowanej jednostce rozpatrywano wnioski o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego i dokonywano wypłat świadczeń przyznanych na podstawie skontrolowanych wniosków zgodnie z terminami wskazanymi w ustawie. Jednostka wypełniała obowiązki organu właściwego wierzyciela - przekazywała dłużnikowi alimentacyjnemu informacje o przyznaniu osobie uprawnionej do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, danych dotyczących organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne i stanu zobowiązań dłużnika alimentacyjnego oraz zadania przekazywania informacji do organu właściwego dłużnika i w zakresie wniosków o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego. Z przekazanych informacji wynika, że jednostka nie przekazywała informacji gospodarczej do wszystkich Biur Informacji Gospodarczej. Uchybieniem w zakresie przekazywania informacji gospodarczej był brak bieżącej weryfikacji błędów pojawiających się w trakcie przesyłania informacji do BIG.

*(akta kontroli str. 74 – 133; 164 – 209; 355 - 358 )*

#### **IV. Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości.**

Podczas kontroli analizie poddano sprawozdania o symbolu Fundusz Alimentacyjny-G zamieszczone w CAS, sporządzane za I kwartał 2024 r. (wg stanu na dzień 31 marca 2024 r.), za II kwartał 2024 ( wg stanu na 30 czerwca 2024 r.), za III kwartał 2024 (wg stanu na 30 września 2024 r.). Jednostkę obowiązywały następujące terminy przekazania sprawozdania do wojewody – do 15 kwietnia 2024 r. - sprawozdanie za I kwartał 2024 r.; do 15 lipca 2024 r. – sprawozdanie za II kwartał 2024 r. do 15 października 2024 r. – sprawozdanie za III kwartał 2024 r. Z historii zmian sprawozdania, wynika, że jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdania za pośrednictwem CAS: 12 kwietnia 2024 r. ( za I kwartał 2024 r.); 08 lipca 2024 r. (za II kwartał 2024r.) i 14 października 2024 r. (za III kwartał 2024r.). Sprawozdania zostały przekazane w obowiązującym jednostki terminie.

Dane przedstawione w kwartalnych sprawozdaniach za I; II i III kwartał 2024 r. w trakcie kontroli zostały poddane analizie w zestawieniu z przedłożonymi listami wypłat świadczeń za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września. Liczba świadczeń i wydatki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu kwartalnym podane są narastająco od początku roku. Kontrolującym przedłożono listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r.:

- lista wypłat DŚR.434.5.2024 za miesiąc styczeń 2024 r. z dnia 26.01.2024 r. -na kwotę 2.900,00 zł,
- lista wypłat DŚR.434.6.2024 za miesiąc styczeń 2024 r. z dnia 26.01.2024 r. -na kwotę 93.305,27 zł,
- lista wypłat DŚR.434.12.2024 za miesiąc luty 2024 r. z dnia 28.02.2024 r. - na kwotę 3.165,55 zł,
- lista wypłat DŚR.434.13.2024 za miesiąc luty 2024 r. z dnia 28.02.2024 r. - na kwotę 93.419,92 zł,
- lista wypłat DŚR.434.18.2024 za miesiąc marzec 2024 r. z dnia 28.03.2024 r. -na kwotę 2.193,56 zł,
- lista wypłat DŚR.434.19.2024 za miesiąc marzec 2024 r. z dnia 28.03.2024 r. -na kwotę 92.038,43 zł,
- lista wypłat DŚR.434.30.2024 za miesiąc kwiecień 2024 r. z dnia 26.04.2024 r. -na kwotę 2.193,56 zł,
- lista wypłat DŚR.434.31.2024 za miesiąc kwiecień 2024 r. z dnia 26.04.2024 r. -na kwotę 92.137,61 zł,
- lista wypłat DŚR.434.40.2024 za miesiąc maj 2024 r. z dnia 28.05.2024 r. - na kwotę 1.850,00 zł,
- lista wypłat DŚR.434.41.2024 za miesiąc maj 2024 r. z dnia 28.05.2024 r. - na kwotę 95.899,34 zł,
- lista wypłat DŚR.434.48.2024 za miesiąc czerwiec 2024 r. z dnia 28.06.2024 r. -na kwotę 1.850 zł,
- lista wypłat DŚR.434.49.2024 za miesiąc czerwiec 2024 r. z dnia 28.06.2024 r. -na kwotę 96.519,25 zł,
- lista wypłat DŚR.434.55.2024 za miesiąc lipiec 2024 r. z dnia 26.07.2024 r. - na kwotę 685,08 zł,
- lista wypłat DŚR.434.56.2024 za miesiąc lipiec 2024 r. z dnia 26.07.2024 r. - na kwotę 96.931,78 zł,
- lista wypłat DŚR.434.61.2024 za miesiąc sierpień 2024 r. z dnia 28.08.2024 r. -na kwotę 685,08 zł,
- lista wypłat DŚR.434.62.2024 za miesiąc sierpień 2024 r. z dnia 28.08.2024 r. -na kwotę 93.327,78 zł,
- lista wypłat DŚR.434.68.2024 za miesiąc wrzesień 2024 r. z dnia 27.09.2024 r. -na kwotę 685,08 zł,
- lista wypłat DŚR.434.69.2024 za miesiąc wrzesień 2024 r. z dnia 27.09.2024 r. -na kwotę 91.027,24 zł.

Ustalono, że wypłacono świadczenia na kwotę 860.814,53 zł.

Łączna kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu kwartalnym za I, II i III kwartał 2024 r. – narastająco od początku 2024 r. (o symbolu Fundusz Alimentacyjny -G) wynosi 860.814,22 zł. z czego w części A1



wykazano – 842.716,00 zł i w części A 2 (świadczenia w ramach zasady „złotówka za złotówkę”) – 18.098,22, zł.

Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu za 2024 r., a kwotą wynikającą z list wypłat za 2024 r. wynosi 0,31 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki powyższa różnica wynika z wyrównania świadczeń za poprzednie miesiące w związku z nowym wyrokiem sądu podwyższającego wysokość świadczenia. Wydatki na świadczenia wykazane prawidłowo w części A.1. w kwocie wyrównującej zostały zgodnie z objaśnieniami do sprawozdania zaokrąglone do 1 zł.

Na kwotę 0,31 zł składają się kwoty dotyczące wyrównania wypłacanych świadczeń w następujących miesiącach:

- lutym 2024 r. wypłacono dwie kwoty świadczeń wyrównujących na łączną kwotę 2.380,20 zł (1.687,10 zł + 693,10 zł), którą system w części A1 sprawozdania zaokrąglił (w dół) do pełnych złotych 2.380,00 zł; wynika różnica -0,20 zł.
- maju 2024 r. wypłacono wyrównanie dla dwóch wierzycielek na łączną kwotę 3.926,65 (1.553,33 zł + 2.373,32 zł); która została zaokrąglona (w górę) do 3.927,00 zł.; wynika różnica 0,35 zł.
- czerwcu 2024 r. wypłacono wyrównanie dla wierzycielki na łączną kwotę 2.896,56 zł, która została zaokrąglona (w dół) do 2.896,00 zł; wynika różnica - 0,56 zł.
- wrześniu 2024 r. wypłacono wyrównanie dla wierzycielki na łączną kwotę 2.112,90 zł, która została zaokrąglona (w górę) do 2.113,00 zł; wynika różnica 0,10 zł.

Wszystkie kwoty świadczeń zostały prawidłowo wykazane w części A1 sprawozdania.

Ponadto kontrolujący dokonali porównania danych ujętych w części B wiersz 4.2 sprawozdania za I, II i III kwartał 2024 r. z przedłożonym wykazami wygaszonych należności z tytułu świadczeń wypłaconych w zastępstwie alimentów (dotyczy należności, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów). Dane ujęte w sprawozdaniach odpowiadają kwotom wynikającym z zestawienia zaległości (zgodnie z objaśnieniem do sprawozdania w ujęciu do pełnych złotych). Kwoty ujęto w sprawozdaniach w miesiącach ,w których podjęte były wygaszenia należności poszczególnym dłużnikom alimentacyjnym.

Dane ujęte w części D1 sprawozdania kontrolujący zestawili z przedłożonymi raportami złożonych wniosków i wydanych decyzji w sprawach dotyczących świadczenia z funduszu alimentacyjnego w poszczególnych miesiącach. Dane przekazane w sprawozdaniu Fundusz Alimentacyjny-G za I,II i III kwartał 2024 r. (część D1) – liczba wniosków dotyczących świadczenia z funduszu alimentacyjnego ( wg stanu na koniec każdego miesiąca) sprawdzono z przedłożonym wykazem -listą wniosków z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od stycznia do września 2024 r. (w ujęciu każdego miesiąca odrębnie) –dane te są zgodne z przedłożonym wykazem wniosków w poszczególnych miesiącach.

Analogicznej ocenie poddano liczbę wydanych decyzji ustalających prawo do świadczenia przez organ właściwy wierzyciela. Przedłożony kontrolującym wykaz- lista wydanych decyzji w badanym okresie, przygotowany w układzie chronologicznym zestawiono z poszczególnymi miesiącami w/w sprawozdania – dane są zgodne.

Dane ujęte w części E sprawozdania za III kwartał 2024 r. dotyczące liczby rodzin, w których pobierane jest świadczenie z funduszu alimentacyjnego zestawione zostały z wykazem – listą rodzin sporządzonym przez jednostkę (stan na dzień 30 września 2024 r.) .

Analogicznej ocenie poddano liczbę osób uprawnionych do świadczenia z funduszu alimentacyjnego wykazanych w części E sprawozdania z wykazem osób uprawnionych do świadczenia przygotowanym przez jednostkę (sporządzonym na 30 września 2024 r.) Powyższe dane ujęte w części E sprawozdania są zgodne z przedłożonymi wykazami. Ponadto kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym w części F dotyczącej liczby dłużników alimentacyjnych w gminie z przedłożonym wykazem – listą dłużników alimentacyjnych, dla których gmina jest organem właściwym dłużnika (na ostatni dzień III kwartału 2024 r.). Liczba wykazanych dłużników w sprawozdaniu w części F za II kwartał 2024 r. (601 osób) odpowiada liczbie dłużników w wykazie sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną (601 osoby) na dzień 30 września 2024 r.

Jednostka terminowo i rzetelnie sporządzała sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

*(akta kontroli str. 134 -163; 210 – 298; 299 - 354 )*

## **V. Czy spełniony jest obowiązek wykonywania działań informacyjnych?**

Na podstawie art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych są obowiązane do podejmowania działań informacyjnych dotyczących tego finansowania lub dofinansowania, przy wykorzystaniu różnych form i metod komunikacji. Podczas kontroli sprawdzano realizację priorytetu w kwestii związanych z realizacją obowiązków informacyjnych, wynikających z w/w ustawy.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Soli na tablicy ogłoszeń widnieje plakat dotyczący zadań finansowanych z budżetu państwa. Również na stronie internetowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli - <https://mopsnowasol.pl/> , w zakładce „Aktualności i komunikaty”, widnieje informacja dotycząca finansowania z budżetu państwa zadań z funduszu alimentacyjnego.

### **Za kryteria oceny posłużyły:**

- legalność – w toku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa w zakresie przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- rzetelność – na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, iż kontrolowane zadania były realizowane w sposób rzetelny. Niemniej jednak stwierdzono uchybienia dotyczące przekazywania informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych do Biur Informacji Gospodarczej.

Na tym kontrolę zakończono i dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 2. Kontrola w zakresie zasadności przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, rzetelności i terminowości realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w okresie od 1 października 2023 r. do 07 listopada 2024 r. oraz prawidłowości sporządzania sprawozdawczości wykazała uchybienia dotyczące:

- przekazywania informacji gospodarczej do Biur Informacji Gospodarczej (w zakresie braku bieżącej weryfikacji błędów pojawiających się w trakcie przesyłania informacji do BIG i nieprzekazywania informacji gospodarczej do wszystkich Biur Informacji Gospodarczej). Osobą odpowiedzialną za powstanie opisanego uchybienia jest pracownik przygotowujący informacje do organu właściwego dłużnika oraz kierownik jednostki z racji pełnionego nadzoru.

**Z uwagi na stwierdzone uchybienia, zalecam:**

- przekazywać rzetelnie informacje gospodarcze do Biur Informacji Gospodarczej

**POUCZENIE**

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 i art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oczekuję w terminie 30 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz bieżącego wykonywania zaleceń.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z poważaniem*

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

Do wiadomości:

Prezydent Nowej Soli