



Gorzów Wlkp., 09 lipca 2024 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

PS-V.431.15.2024.AKrz

Pani
Anna Pokrzywka
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ośnie Lubuskim

Szanowna Pani Kierownik,

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. 06 czerwca 2024 r. przeprowadzili kontrolę problemową w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim (ul. Rybacka 3c, 69-220 Ośno Lubuskie) 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 lipca 2023 r. do 6 czerwca 2024 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- *Agnieszka Krzemińska* – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 150-1/2024 z 23 maja 2024 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- *Sylwia Kantarek* – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadający upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 150-2/2024 z 23 maja 2024 r. - przewodnicząca 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 7 maja 2024 r. (znak: PS-V.431.15.2024.AKrz).

(akta kontroli str. 1- 16)

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 XI/103/2020 Rady Miejskiej w Ośnie Lubuskim z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim;
- Zarządzenia Nr 18/2020 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim z dnia 23.09.2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim.

(akta kontroli str. 17-29)

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?

Ośrodek działa w oparciu o statut stanowiący załącznik do uchwały Nr XI/103/2020 Rady Miejskiej w Ośnie Lubuskim z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim. Strukturę organizacyjną Ośrodka określa regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim nr 18/2020 z dnia 23 września 2020 r.

Do zadań Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim należą zadania z zakresu przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenie działań wobec dłużników alimentacyjnych. Zadania te realizowane są wg Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim w ramach Referatu świadczeń rodzinnych, w skład którego wchodzi samodzielne stanowisko ds. funduszu alimentacyjnego i postępowania wobec dłużników alimentacyjnych. Pracownik na tym stanowisku zajmuje się m.in.: prowadzeniem postępowań wobec dłużników alimentacyjnych; przeprowadzaniem wywiadów alimentacyjnych z dłużnikami alimentacyjnymi; odbieraniem od dłużników alimentacyjnych oświadczeń o stanie majątkowym; przekazywaniem do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego; prowadzeniem dokumentacji w sprawach funduszu alimentacyjnego; przygotowaniem decyzji administracyjnych w sprawach funduszu alimentacyjnego oraz prowadzeniem postępowania wobec dłużników alimentacyjnych.

W ramach samodzielnego stanowiska ds. funduszu alimentacyjnego i postępowania wobec dłużników alimentacyjnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego zadania realizuje jeden pracownik. Pracownik ten posiada upoważnienie Burmistrza Ośna Lubuskiego z dnia 11 sierpnia 2017 r. do poświadczenia za zgodność z oryginałem odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań administracyjnych.

Z wyjaśnień wniesionych przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim wynika, że zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w okresie kontrolowanym realizowała jedna osoba, która posiada:

- upoważnienie na mocy Zarządzenia Burmistrza Ośna Lubuskiego Nr 17/2024 z dnia 21 maja 2024 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego;
- upoważnienie na mocy Zarządzenia Burmistrza Ośna Lubuskiego Nr 39/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego;

Nadzór nad prawidłową realizacją powyższych zadań w okresie objętym kontrolą sprawował Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim.

Osoby prowadzące postępowanie w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, posiadają stosowne upoważnienia, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (upoważnienia w aktach kontroli).

(akta kontroli str. 30-36, 224-231)

II. Zasadność przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Podczas kontroli analizie poddano losowo wybraną dokumentację 16 rodzin pobierających świadczenie z funduszu alimentacyjnego zgodnie z przyjętymi założeniami dotyczącymi doboru próby na kontrole w 2024 r.

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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim.

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

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.

Na 16 skontrolowanych dokumentacji rodzin, w dwóch przypadkach świadczenie z funduszu alimentacyjnego przyznano osobom, które ukończyły 18 lat. W jednym, z tych dwóch przypadków, wnioskujący zgodnie z art. 15 ust. 4 pkt 3 lit. c ustawy, załączyli orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności. W jednym zaś przypadku wnioskujący, zgodnie z art. 15 ust. 4 pkt 3 lit. d ustawy, załączali oświadczenia o uczęszczaniu osoby uprawnionej do szkoły.

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 żadnej ze skontrolowanych decyzji nie wystąpiła sytuacja przekroczenia dochodu na osobę w rodzinie powyżej 1.209 zł i tym samym nie było konieczności obniżenia kwoty świadczenia o takie przekroczenie (z art. 2a ustawy). W pięciu skontrolowanych rodzinach wystąpiła sytuacja zerowego dochodu, w dwóch rodzinach dochód na osobę mieścił się w przedziale 101 zł – 400 zł., w czterech w przedziale 401 zł – 700 zł., w pięciu rodzinach odpowiednio: 701 zł. – 900 zł.

Reasumując – w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim przeprowadzono postępowania w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego z należytą starannością, 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. 37-68)

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 16 rodzin (zgodnie z przyjętymi założeniami dotyczącymi doboru próby na kontrole w 2024 r.), którym w maju 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 wpłynęło pięć wniosków. Rozpatrzone zostały do 09 października 2023 r. (termin ustawowy został dochowany). We wrześniu 2023 r. do organu wpłynęło sześć wniosków, a decyzje w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydane zostały do 12 października 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 5 wniosków, a decyzje o przyznaniu świadczenia wydane zostały do 30

października 2023 r. (mieszcząc się w ustawowym terminie, który upływał z końcem grudnia 2023 r.). Średni czas rozpatrywania wniosków z badanej próby wyniósł 20 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 czterech decyzjach dotyczących pięciorga dzieci organ przyznał świadczenie w kwocie mniejszej niż kwota przyznanych alimentów, prawidłowo obniżając kwotę świadczenia z funduszu alimentacyjnego. W żadnym przypadku nie było konieczności przeliczenia kwoty świadczenia na podstawie art. 9 ust.2a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (sytuacja przekroczenia dochodu na osobę w rodzinie powyżej 1.209 zł, obniżenia kwoty świadczenia o to przekroczenie - z art. 2a ustawy).

Na podstawie przedłożonych list wypłat świadczeń za okres od lipca 2023 r. do marca 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.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim, 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 16 skontrolowanych dokumentacji 16 rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego organ przekazał ww. informacje dla 16 dłużników. Ponadto organ zobowiązany jest przekazać te same informacje, co dłużnikowi także organowi właściwemu dłużnika. Jak wynika z dokumentacji podlegającej kontroli, w przypadku 10. dłużników spośród 16 dłużników, których dokumentację kontrolowano mieszkało poza gminą. W tych przypadkach jednostka kontrolowana zobowiązana była przesyłać, 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 we wszystkich skontrolowanych sprawach, przy których organ był zobowiązany i ustalony był adres miejsca zamieszkania dłużnika (łącznie 10). W sześciu 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 za liczek alimentacyjnych, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. W Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Rozwoju (<https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/wykaz-biur-wykonujacychdzialalnosc-gospodarcza>) wymienione są cztery biura informacji gospodarczej – stan po ostatniej zmianie wprowadzonej 04.03.2024 r.

Z wyjaśnień kierownika jednostki kontrolowanej wynika, że jednostka przekazuje informacje gospodarcze o dłużnikach alimentacyjnych raz w miesiącu. Z przedłożonych informacji o wysłanych informacjach o dłużnikach wynika, że jednostka przekazuje informacje gospodarcze do następujących biur: Biuro Informacji Gospodarczej Info Monitor S.A., Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej S.A. (KRD Biuro Informacji Gospodarczej S.A. (ERIF), Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A.(KBIG).

Z przedłożonych kontrolującym raportów z 29 maja 2024 r. przesyłu aktualizacji informacji gospodarczej o dłużnikach alimentacyjnych przekazanych do Biur Informacji Gospodarczej wynika, w jakiej dacie utworzono informację, kiedy dokonano przesyłu danych. Raporty zawierają informację: dane dłużnika, data aktualizacji informacji gospodarczej, kwota zadłużenia dłużnika alimentacyjnego. Kontrolujący dokonali analizy raportów z przesłania danych do Biur Informacji Gospodarczej. W kontrolowanych raportach z 29 maja 2024 r. spośród 16 badanych dokumentacji dłużników w 16 przypadkach dokonano zgłoszenia.

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 w zakresie wniosku o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego i przekazywania dłużnikowi alimentacyjnemu informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, danych dotyczących organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne i stanu zobowiązań dłużnika alimentacyjnego. Jednostka prawidłowo realizowała zadania przekazywania informacji do organu właściwego dłużnika. Jednostka rzetelnie przysyłała informacje gospodarcze do Biur Informacji Gospodarczej w sprawie dłużników alimentacyjnych.

(akta kontroli str. 37-68, 69-91, 151-190)

IV. Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości.

Podczas kontroli analizie poddano sprawozdania o symbolu Fundusz Alimentacyjny-G zamieszczone w CAS, sporządzane za III kwartał 2023 r. (wg stanu na 30 września 2023 r.), za IV kwartał 2023 r. (wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.) i za I kwartał 2024 (wg stanu na 31 marca 2024 r.). Jednostkę obowiązywały następujące terminy przekazania sprawozdania do wojewody – do 15 października 2023 r. – sprawozdanie za III kwartał 2023 r., do 15 stycznia 2024 r. sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. i do 15 kwietnia 2024 r. – sprawozdanie za I kwartał 2024 r. Z historii zmian sprawozdania, wynika, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim przekazał przedmiotowe sprawozdania za pośrednictwem CAS: 13 października 2023 r. (za III kwartał 2023 r.), 09 stycznia 2024 r. (za IV kwartał 2023 r.) i 05 kwietnia 2024 r. (za I kwartał 2024 r.). Sprawozdania zostały przekazane w obowiązującym jednostki terminie.

Dane przedstawione w kwartalnych sprawozdaniach za 2023 r. i I kwartał 2024 r. w trakcie kontroli zostały poddane analizie w zestawieniu z przedłożonymi listami wypłat świadczeń za okres od lipca do grudnia 2023 r. i od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. 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 lipca do 31 grudnia 2023 r.:

- lista przelewów bankowych nr 8/2023 za miesiąc lipiec 2023 r. z 12 lipca 2023 r. na kwotę 21.646,38 zł,

- lista przelewów bankowych nr 9/2023 za miesiąc sierpień 2023 r. z 16 sierpnia 2023 r. na kwotę 21.246,38 zł,
- lista przelewów bankowych nr 10/2023 za miesiąc wrzesień 2023 r. z 14 września 2023 r. – na kwotę 20.346,38 zł,
- lista przelewów bankowych nr 11/2023 za miesiąc październik 2023 r. z 13 października 2023 r. – na kwotę 16.623,47 zł,
- lista przelewów bankowych nr 12/2023 za miesiąc październik 2023 r. z 18 października 2023 r. – na kwotę 500,00 zł,
- lista przelewów bankowych nr 13/2023 za miesiąc listopad 2023 r. z 14 listopada 2023 r. – na kwotę 20.823,47 zł,
- lista przelewów bankowych nr 14/2023 za miesiąc grudzień 2023 r. z 14 grudnia 2023 r. – na kwotę 20.400,00 zł,

łącznie na kwotę 121.586,08 zł. Łączna kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu kwartalnym za III i IV kwartał 2023 r. – narastająco od lipca 2023 r. (o symbolu Fundusz Alimentacyjny -G) wynosi 121.585,76 zł.

W części A1 wykazano – 117.050,00 zł i w części A 2 (świadczenia w ramach zasady „złotówka za złotówkę”) – 4.535,76 zł. Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu za II półrocze 2023 r., a kwotą wynikającą z list wypłat za ten okres 2023 r. wynosi 0,32 zł.

Na kwotę tą składają się błędnie zaewidencjonowane w sprawozdawczości świadczenie dla jednej z wierzycielek w miesiącu październiku na kwotę 473,62 zł zamiast 473,47 zł (różnica -0,15 zł) oraz listopadzie kwota 473,00 zł zamiast 473,47 zł (różnica 0,47 zł).

Z wyjaśnień jednostki wynika, że kwota wypłaconego świadczenia była zgodna z wydaną decyzją (473,47 zł), a różnica dotyczy błędnego ujęcia wysokości świadczenia w sprawozdawczości za IV kwartał 2023 r. Dogłębna analiza wypłaty w/w świadczenia oraz dołączonej do dokumentacji decyzji potwierdziła wyjaśnienia jednostki. Ustalono, że przekazane sprawozdanie nie zostało właściwie zweryfikowane w tym zakresie.

Z przedłożonych kontrolującym list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 r.:

- lista przelewów bankowych nr 1/2024 za miesiąc styczeń 2024 r. z 15 stycznia 2024 r. – na kwotę 18.800,00 zł,
- lista przelewów bankowych nr 2/2024 za miesiąc luty 2024 r. z 14 lutego 2024 r. – na kwotę 20.264,52 zł,
- lista przelewów bankowych nr 3/2024 za miesiąc marzec 2024 r. z 14 marca 2024 r. na kwotę 19.850,00 zł,

wynika, że łącznie wypłacono świadczenia na kwotę 58.914,52 zł. Kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu kwartalnym za I kwartał 2024 r. – narastająco od początku 2024 r. (o symbolu Fundusz Alimentacyjny -G) wynosi 58.915,00 zł z czego w części A1 wykazano – 58.915,00 zł w części A 2 (świadczenia w ramach zasady „złotówka za złotówkę”) nie wykazano wypłaty świadczeń. Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu za I półrocze 2024 r., a kwotą wynikającą z list wypłat za ten okres 2024 r. wynosi 0,48 zł.

Z wyjaśnień jednostki wynika, że kwota wypłaconego świadczenia w miesiącu lutym 2024 r. w wysokości 364,52 zł była zgodna z wydaną decyzją wyrównującą świadczenie za okres 12 października 2023 do 31 stycznia 2024. W kwartalnym sprawozdaniu wykazano w/w kwotę prawidłowo w części A1 w miesiącu lutym, wynikiem czego kwota została automatycznie zaokrąglona do pełnych złotych. Analiza przedłożonej dokumentacji

wykazała prawidłowe ewidencjonowanie kwoty wyrównania w kwartalnym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym.

Ponadto kontrolujący dokonali porównania danych ujętych w części B wiersz 4 sprawozdania za III i IV kwartał 2023 r. oraz analogicznie za I kwartał 2024 r.; z przedłożonym zestawieniem wydanych decyzji o wygaszeniu należności w związku ze śmiercią dłużnika za okres od 01.07.2023 r. do 31.03.2024 r. (dotyczy należności, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów). W okresie tym wydano 3 decyzje wygaszające należności. Dane ujęte w sprawozdaniach nie są zgodne z przedłożoną przez jednostkę dokumentacją. Niezgodność stwierdzono w dwóch przypadkach. W miesiącu lipcu 2023 r. w sprawozdaniu wykazano kwotę 9.800,00, podczas gdy decyzja o wygaszeniu należności dłużnika alimentacyjnego dotyczy kwoty 26.717,65 (z czego kwota 24.218,65 dotyczy świadczenia alimentacyjnego natomiast kwota 2.499,00 dotyczy zaliczki alimentacyjnej). W miesiącu styczniu 2024 r. w sprawozdaniu wykazano kwotę 5.800,00, podczas gdy decyzja o wygaszeniu należności dłużnika alimentacyjnego dotyczy kwoty 23.166,39 (z czego kwota 19.806,39 dotyczy świadczenia alimentacyjnego natomiast kwota 3.360,00 dotyczy zaliczki alimentacyjnej). Z wyjaśnień jednostki wynika, że powodem niezgodności było błędne zapisywanie decyzji w systemie Radix oraz brak weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu z wydanymi decyzjami.

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 III i IV kwartał 2023 r. (część D1) – liczba wniosków o przyznanie świadczenia porównano z przedłożonym wykazem wniosków dot. świadczenia w funduszu alimentacyjnego. Sumarycznie liczba wniosków w badanym okresie wynosi 38 i jest zgodna z liczbą wniosków wg przedłożonego wykazu.

Zestawiając wnioski w ujęciu miesięcznym stwierdzono niezgodności w poszczególnych miesiącach:

- sierpień - złożonych wniosków w wykazie -13, wykazano w sprawozdaniu CAS -15;
- październik - złożonych wniosków w wykazie -14, wykazano w sprawozdaniu CAS -13;
- grudzień - złożonych wniosków w wykazie -1, wykazano w sprawozdaniu CAS -0.

Analogicznie dokonano porównania danych ujętych w części D1 sprawozdania za I kwartał 2024 r. w zakresie złożonych wniosków. Sumarycznie liczba wniosków w badanym okresie wynosi 5 i jest zgodna z liczbą wniosków wg przedłożonego wykazu. Zestawiając wnioski w ujęciu miesięcznym stwierdzono niezgodności w poszczególnych miesiącach:

- styczeń - złożonych wniosków w wykazie -2, wykazano w sprawozdaniu CAS -1;
- marzec - złożonych wniosków w wykazie -2, wykazano w sprawozdaniu CAS -3.

Dane ujęte w części D1 sprawozdania za III-IV kwartał 2023 r. kontrolujący zestawili z przedłożonymi raportami wydanych decyzji w sprawach świadczenia z funduszu alimentacyjnego w poszczególnych miesiącach. Dane te (część D1) są zgodne. Analogicznej ocenie poddano dane za I kwartał 2024 r. - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniu w części F z wykazem dłużników alimentacyjnych w gminie, dla których gmina jest organem właściwym dłużnika (na ostatni dzień IV kwartału 2023 r.). Liczba wykazanych dłużników w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. (133 osób) odpowiada liczbie dłużników w wykazie sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną na dzień 31 grudnia 2023 r.

Analogicznie kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniu z wykazem dłużników alimentacyjnych w gminie, dla których gmina jest organem właściwym dłużnika (na ostatni dzień I kwartału 2024 r.). Liczba wykazanych dłużników w sprawozdaniu w części F za I kwartał 2024 r. odpowiada liczbie dłużników w wykazie sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną na dzień 31 marca 2024 r.

Dane ujęte w części E sprawozdania za IV kwartał 2023 r. zestawione zostały z wykazem rodzin, w których pobierane jest świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz wykazem osób uprawnionych do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (sporządzonymi na 31 grudnia 2023 r.). Dane ujęte w części E sprawozdania są zgodne przedłożonymi wykazami.

Dane ujęte w części E sprawozdania za I kwartał 2024 r. zestawione zostały w wykazem rodzin, w których pobierane jest świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz wykazem osób uprawnionych do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (sporządzonymi na 31 marca 2024 r.). Dane ujęte w części E sprawozdania są zgodne przedłożonymi raportami.

Jednostka terminowo sporządzała sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Niezgodności dotyczą:

- błędnego ujęcia wysokości wypłaconego świadczenia w sprawozdawczości w części A.2 za IV kwartał 2023 r. (dotyczy miesięcy: październik oraz listopad)
- wykazanych błędnie kwot należności, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (dotyczy: miesiąca lipca 2023 oraz stycznia 2024 r.)
- błędnego wykazania liczby wniosków (niezgodność dotyczy pięciu miesięcy sierpnia, października i grudnia 2023 r. oraz stycznia i marca 2024 r – część D. sprawozdania w. 1.1).

(akta kontroli str.92 – 223, 232-282)

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 2023 r. poz. 1270) 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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim na tablicy ogłoszeń widnieje plakat zawierający wszystkie wytyczne według wzoru plakatu informacyjnego dotyczącego zadań finansowanych z budżetu państwa. Na stronie internetowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośnie Lubuskim w zakładce „Programy realizowane ze środków budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych”, „Środki budżetu państwa” 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 w zakresie danych zawartych w sprawozdawczości w zakresie ponoszonych wydatków na świadczenia oraz wygaszonych należności, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a także liczby wniosków złożonych w poszczególnych miesiącach.

Na tym kontrolę zakończono i dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 24. 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 lipca 2023 r. do 6 czerwca 2024 r. oraz prawidłowości sporządzania sprawozdawczości wykazała uchybienia dotyczące danych zawartych w sprawozdaniu - błędnego wykazywania w sprawozdaniu liczby wniosków w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także błędnego ujęcia wysokości ponoszonych wydatków na świadczenia oraz wygaszonych należności, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Osobą odpowiedzialną za powstanie opisanego uchybienia jest pracownik odpowiedzialny za przygotowanie sprawozdania oraz kierownik jednostki z racji pełnionego nadzoru.

Z uwagi na stwierdzone uchybienia, zalecam:

- rzetelne przedstawianie danych zawartych w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym.

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, licznym 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:
Burmistrz Ośna Lubuskiego