

Protokół kontroli

w Ośrodku Pomocy Społecznej w Połańcu ul. Ruszczańska 27 kod 28-230 Połaniec, numer statystyczny:

0 0 5 6 6 0 4 5 1

zwanego w dalszym ciągu „OPS”.

Kontrolę przeprowadził kontroler z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach:

- Jan Warszawski, główny specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 073392 z dnia 3 marca 2011 r., w okresie od 4 marca 2011 r. do 31 marca 2011 r., z przerwami w dniach: 29 i 30 marca 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kierownikiem OPS w Połańcu od 25 marca 1999 r. jest Anna Wolska.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Przedmiotem kontroli było **powiązanie budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.**

Ileokroć w niniejszym protokole użyto określenia:

- **ustawa o NIK** – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.),
- **ustawa o finansach publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- **ustawa o rachunkowości** – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- **ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów** – oznacza to ustawę z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

W toku kontroli ustalono co następuje:

I. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem nr 41/2010 Kierownika OPS z 30 grudnia 2010 r. wprowadzono w życie *Instrukcję Kontroli Wewnętrznej*. Zgodnie z ww. *Instrukcją* czynności kontrolne z urzędu w zakresie przysługujących kompetencji wykonują kierownik i główny księgowy. Przedmiotem kontroli wewnętrznej, zgodnie z rozdziałem II *Instrukcji*, jest badanie sprawności organizacji, celowości, gospodarności, rzetelności i legalności działania oraz celowości dokonywania wydatków w związku z realizacją zadań. Przewidywano trzy formy kontroli wewnętrznej: kontrolę wstępną, bieżącą oraz następną. Ustalenia z powyższych kontroli miały być zamieszczane w protokołach kontroli w przypadku stwierdzenia istotnych zaniedbań, nadużyć, innych poważnych nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 162-166]

Natomiast w obowiązującym od dnia 1 lipca 2008 r. zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej OPS wpisano m.in.:



- kontrola wykorzystywania środków będących w dyspozycji jednostki do wysokości planu finansowego,
- sprawowanie nadzoru nad inwentaryzacją środków trwałych, sprzętu oraz rozliczenie inwentaryzacji,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym jednostki,
- przeprowadzanie kontroli wewnętrznej w zakresie uprawnień głównego księgowego.

[Dowód: akta kontroli str. 21-23]

II. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dotyczące Funduszu Alimentacyjnego.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów Rb-27ZZ za okres od początku do końca 2010 r., związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ustalono:

Tabela nr 1. Dochody (planowane i wykonane) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, według stanu na koniec 2010 r.

Klasyfikacja budżetowa ¹⁾			Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego	Dochody przekazane	/w pełnych złotych/ Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf						ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OGÓŁEM, z tego:			0	971.303	62.898	0	62.898	908.405	908.405	0
852	8512	0920	0	56.841	3.958	0	3.958	52.883	52.833	0
852	85212	0970	0	395.273	2.058	0	2.058	393.215	393.215	0
852	85212	0980	0	519.189	56.882	0	56.882	462.307	462.307	0

¹⁾ Dział 852 – Pomoc społeczna; rozdział 8512 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego; § 0920 – Pozostałe odsetki; § 0970 – Wpływy z różnych dochodów; § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 73]

II. 1. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Wyniki badania prawidłowości planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE
1	Czy OPS otrzymał od dysponentów części budżetowych informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ?			
	a) w terminie do 25 października 2009 r. (wg projektu ustawy budżetowej przyjętej przez Radę Ministrów).	Art. 143 ust. 1 pkt 2 u.f.p.	X	
	b) w terminie do 26 lutego 2010 r. (kwoty ostateczne po ogłoszeniu ustawy budżetowej)	Art. 148 pkt. 1 u.f.p.	X	

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE
2	Czy OPS w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracował plan finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p	X	
3	Czy OPS dotosił swoje projekty planów do uchwały budżetowej w zakresie kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Art. 249 ust. 2 u.f.p	X	
4	Czy OPS pobrane dochody budżetowe terminowo przekazywał na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej?			
	a) według stanu określonego na 10 dzień danego miesiąca w terminie do 15 dnia tego miesiąca	Art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p	X	
	b) według stanu określonego na 20 dzień danego miesiąca w terminie do 25 tego miesiąca		X	
	c) pobrane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym	Art. 255 ust. 4 u.f.p.	X	
5	Czy OPS w przypadku nieterminowego odprowadzania dochodów płacił należne odsetki z tego tytułu?	Art. 255 ust. 4 u.f.p.		Nie dotyczy
6	Czy OPS pobierał w odpowiedniej wielkości należne mu dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami?	Ustawa o dochodach jst (art. 6 ust. 1 pkt 5)	X	
7	Czy OPS realizujące zadania z zakresu administracji rządowej terminowo złożył sprawozdania (Rb-27ZZ) do gminy Połaniec?	załącznik nr 44 rozp. z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	
8	Czy w kontrolowanym OPS dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za II i IV kwartał 2010 r. były zgodne z danymi w ewidencji księgowej?	§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	
9	Czy dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za II i IV kwartał 2010 r. realizującej dochody należne budżetowi państwa były zgodne z kwotą przekazaną na rachunek bieżący gminy Połaniec?	§ 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 rozp. z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	X	

[Dowód: akta kontroli str. 74]

Na podstawie zapisów strony „winien” konta 222 sprawdzono przelewy pobranych dochodów w 2010 r. na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Połaniec, tj. według stanu określonego na 10 dzień danego miesiąca w terminie do 15 dnia tego miesiąca, według stanu określonego na 20 dzień danego miesiąca w terminie do 25 tego miesiąca, pobrane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Do szczegółowego badania wybrano dochody, które należało przekazać w miesiącach: marzec 2010 r. – przekazano kwotę 4.857,47 zł, kwiecień 2010 r. – przekazano kwotę 3.383,92 zł, lipiec 2010 r. – przekazano kwotę 6.501,29 zł, listopada 2010 r. – przekazano kwotę 4.999,39 zł, grudzień 2010 r. – przekazano 3.521,30 zł. Łączna kwota badanych dochodów w kwocie 23.263,37 zł stanowiła 37,0% dochodów odprowadzonych w 2010 r. (kwoty 62.898 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 35-46 oraz 75]

Natomiast przeprowadzone badania na próbie dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania wpływu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu

administracji rządowej, po jednym dowodzie z każdego miesiąca 2010 r., wykazały, że kwota wpłaty wyszczególniona na każdym dowodzie była podzielona jako dochód budżetu państwa i dochód gminy Połaniec. Łączna kwota 12 badanych dowodów księgowych w kwocie 7.431,92 zł stanowiła 11,8% dochodów odprowadzanych w 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 76-99]

II.2. Działania windykacyjne podejmowane przez OPS w stosunku do osób zalegających z uiszczeniem należności z tytułu świadczeń wypłaconych z Funduszu Alimentacyjnego.

Uchwałą nr XXIX/168/08 Rady Miejskiej w Połańcu z 20 listopada 2008 r. ustanowiony został Statut OPS w Połańcu, wyodrębnionej jednostki organizacyjnej Miasta i Gminy Połaniec, prowadzonej w formie jednostki budżetowej, której podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy sporządzony w oparciu o przyznane środki na realizację zadań zleconych oraz własnych.

Szczegółowe zasady organizacji OPS poszczególnych komórek i stanowisk pracy ustalał Regulamin organizacyjny OPS, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 2/2008 z 1 grudnia 2008 r. kierownika OPS. W skład struktury OPS wchodziły następujące stanowiska i komórki organizacyjne: Kierownik, Dział Pomocy Środowiskowej, Dział Finansowo-Księgowy, Dział Świadczeń Pomocy Społecznej, Dział Świadczeń Rodzinnych i Dodatków Mieszkaniowych, Dział Funduszu Alimentacyjnego. Do zakresu Działu Funduszu Alimentacyjnego należało: prowadzenie postępowań w sprawach przyznawania i wypłacania świadczeń funduszu alimentacyjnego, obsługa systemu komputerowego, opracowywanie decyzji w sprawach świadczeń funduszu alimentacyjnego, opracowywanie i analiza sprawozdań dotyczących funduszu alimentacyjnego, współpraca z Powiatowym Urzędem Pracy w Staszowie, Starostwem Powiatowym w Staszowie i innymi instytucjami prowadzonych spraw, zlecenie przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbieranie oświadczeń majątkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 3-12]

Uchwałą nr XXX/179/08 Rady Miejskiej w Połańcu z 29 grudnia 2008 r. przekazano OPS zadania związane z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz upoważniono kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych o przyznawaniu i wypłacaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kierownik OPS upoważnieniem nr 13 z 5 sierpnia 2008 r. Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec, uprawniony został od 1 sierpnia 2008 r. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach oraz do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

1/ W OPS odpowiedzialnym za prowadzenie w całości spraw związanych z windykacją świadczeń od dłużników alimentacyjnych jest Agnieszka Marczevska – starszy referent, która upoważnieniem nr 15 Burmistrz Połania z 15 września 2008 r. uprawniona została do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Z *Karty zadań stanowiska pracy* – starszego referenta ds. funduszu alimentacyjnego, przyjętej do wiadomości




i przestrzegania przez Agnieszkę Marczewską w dniu 18 sierpnia 2008 r., wynika m.in., że do jej zadań merytorycznych należało m.in.: przyjmowanie, rejestrowanie oraz sprawdzanie pod względem prawidłowego wypełnienia wniosków o świadczenia z funduszu alimentacyjnego, opracowywanie decyzji w sprawach świadczeń funduszu alimentacyjnego, prowadzenie rejestru wydanych decyzji w sprawach funduszu alimentacyjnego, prowadzenie windykacji należności z zakresu wypłaconego funduszu alimentacyjnego.

Natomiast z *Karty zadań stanowiska pracy* – głównej księgowej, przyjętej do wiadomości i przestrzegania przez Teodorę Ptak w dniu 1 lipca 2008 r., wynika m.in., że do jej szczegółowego zakresu obowiązków i odpowiedzialności należało m.in.: - kontrola wykorzystania środków będących w dyspozycji jednostki do wysokości planu finansowego, - sporządzanie sprawozdań statystycznych. Z dniem 1 października 2008 r. do ww. *Karty zadań* wprowadzono aneks nr 2, którym powierzono Teodorze Ptak prowadzenie księgowości funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 17-23]

2/ OPS prowadził *konto 221-należności z tytułu dochodów budżetowych*, dokonując ewidencji analitycznej osób zalegających z płatnościami w sposób umożliwiających ich pełną identyfikację w zakresie rodzaju, okresu jak i kwot zaległości, tj. wypełniając obowiązek wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861). Saldo konta 221 dla funduszu alimentacyjnego na koniec 2010 r. wykazywało po stronie „winien” stan 462.307,03 zł. Natomiast saldo konta 221 dla odsetek od funduszu alimentacyjnego na koniec 2010 r. wykazywało po stronie „winien” stan 52.883,33 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 32-46]

3/ OPS prowadził rejestr pisemnych upomnień, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od daty doręczenia. W okresie od 4 marca 2010 r. do 22 października 2010 r. wysłano do dłużników łącznie 47 upomnień. Również prowadzona była ewidencja tytułów wykonawczych, kierowanych do właściwego Urzędu Skarbowego. W 2010 r. wystawianych zostało dla 37 dłużników 100 tytułów wykonawczych, w tym jeden tytuł wykonawczy nr 94 został anulowany, bowiem dłużnik spłacił w całości swoje zadłużenie.

Równolegle z Urzędem Skarbowym, po przyjętych do realizacji tytułach wykonawczych, sprawy dotyczące zaległości funduszu alimentacyjnego prowadzone były przez komorników sądowych, z którymi OPS prowadził na bieżąco korespondencję, informując ich o wszelkich zdarzeniach dotyczących uzyskanych środków z egzekucji zaległości.

W przypadkach notorycznego uchylania się przez dłużnika od uiszczania należności funduszu alimentacyjnego OPS korzystał z prawa kierowania spraw na drogę sądową.

[Dowód: akta kontroli str. 47-52 oraz od 53-59]



Wura

4/ Dla szczegółowych badań wyodrębniono 30 dłużników funduszu alimentacyjnego, których zaległości wykazane na koniec 2010 r. były dłuższe niż trzy miesiące. Dłużników wybierano z trzech przedziałów zadłużenia, i tak: z przedziału do trzech miesięcy wybrano jednego dłużnika (100 %), z przedziału zaległości powyżej trzech do sześciu miesięcy wybrano 10 dłużników, których zaległości były najwyższe kwotowo, na 11 występujących (91 %) oraz z przedziału zadłużenia powyżej 12 miesięcy wybrano 19 dłużników, których zaległości były najwyższe kwotowo, na 68 występujących w tym przedziale (28 %).

W każdym badanym przypadku próby 30 dłużników stwierdzono podejmowanie w 2010 r. działań windykacyjnych i nie było żadnego dłużnika wobec, którego nie podejmowano działań windykacyjnych, chociaż należałoby je podjąć (w dwóch badanych przypadkach dłużnicy zmarli /grudzień 2010 r. oraz marzec 2011 r./, a OPS rozpoczął czynności związane z wygaśnięciem należności – art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów).

[Dowód: akta kontroli str. 15 oraz 53-59]

5/ W oparciu o sprawozdanie za IV kwartał 2010 r. Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, opracowano zestawienie wszystkich dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu świadczeń wypłaconych z Funduszu alimentacyjnego i przedstawiono w poniższej Tabeli nr 1:

Tabela nr 2. Zestawienie dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, OPS Połaniec:

Wyszczególnienie	Dane ogólne (wynikające z ewidencji)		Dane wynikające z badanej próby						
	Liczba podmiotów zalegających zaległości wg stanu na koniec 2010 r.	Kwota zaległości wg stanu na koniec 2010 r. [w pełnych złotych]	Liczba podmiotów objęta badaniem, którzy posiadali zaległości na koniec 2010 r.	Łączna zaległości u badanych podmiotów występujące na koniec 2010 r.	w tym odsetki	Łączna kwota wyegzekwowanych w ciągu 2010 r. należności w wyniku działań egzekucyjnych prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną	Łączna kwota przedawnionych należności wg stanu na koniec 2010 r.	Łączna liczba podmiotów, których należności uległy przedawnieniu wg stanu na koniec 2010 r.	Rozdział w którym badano zaległości (jeżeli badano więcej niż jeden - podać wszystkie objęte badaniem)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dłużnicy razem (suma poz. 1 i 2), z tego:	83	908.405	30	516.459	37.845	11.322	0	0	X
1) Osoby prawne razem, z tego:	X	X	X	X	X	X	X	X	X
- zaległości do 3 miesięcy	X	X	X	X	X	X	X	X	X
- zaległości powyżej 3 do 6 miesięcy	X	X	X	X	X	X	X	X	X
- zaległości powyżej 6 do 12 miesięcy	X	X	X	X	X	X	X	X	X
- zaległości powyżej 12 miesięcy	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2) Osoby fizyczne razem, z tego:	83	908.405	30	516.459	37.845	11.322	0	0	85212
- zaległości do 3 miesięcy	3	6.525	0	0	0	X	X	X	X
- zaległości powyżej 3 do 6 miesięcy	1	1.569	1	1.569	69	X	X	X	X

- zaległości powyżej 6 do 12 miesięcy	11	66.759	10	66.400	2.963	X	X	X	X
- zaległości powyżej 12 miesięcy	68	833.552	19	448.490	34.813	X	X	X	X

[Dowód: akta kontroli str. 15]

Na dzień 31 grudnia 2010 r. z uiszczeniem należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zalegało 83 dłużników na łączną kwotę 908.405 zł, w tym fundusz alimentacyjny 462.307 zł (rozdział 85212 paragraf 0980), odsetki 52.883 zł (rozdział 85212 paragraf 0920) oraz zaliczki alimentacyjnej 393.215 zł (rozdział 85212 paragraf 0920). Zaległości powyżej 12 miesięcy w funduszu alimentacyjnym wraz z odsetkami oraz w zaliczce alimentacyjnej stanowiły zaległości w kwocie 833.552 zł, co stanowiło 91,8% ogółem zaległości.

[Dowód: akta kontroli str. 24-25]

W badanej próbie 30 dłużników nie wystąpił żaden przypadek opóźnienia lub zbędnej zwłoki w podejmowaniu działań windykacyjnych, które skutkowały przedawnienia należności, a wyegzekwowane należności w kwocie 11.322 zł pochodziły od 11 dłużników.

[Dowód: akta kontroli str. 53-59]

6/ W 2010 r. Kierownik OPS nie podejmowała decyzji w sprawie umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności przypadającej gminie Połaniec oraz budżetowi państwa. W związku z powyższym, nie było potrzeby przekazywania informacji do dysponenta części budżetowej, o dokonanych umorzeniach, odroczeniach w spłatach lub rozłożeniach na raty należności stanowiących w 2010 r. dochód budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w kontrolowanym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 35-46 oraz 53-59]

III. Dotacje celowe dla OPS

III.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

Tabela nr 3. Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami							
	2009 r. Wykonani e	2010 r.				Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹⁾ (kolumna 5-6)	w tym: po termini e	Kwota dofinansowania zadania z dochodów własnych jednostki ²⁾
		Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wysokość środków otrzymanych	Wysokość środków wykorzystanych			
[w tysiącach złotych] ³⁾								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	2.681	2.879	18.865	18.865	18.865	0	0	13
Razem za rozdział 85212, z tego na:	X	2.849	3.022	3.022	3.022	0	0	13
zadanie: Świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny.	X	2.849	3.022	3.022	3.022	0	0	13
Razem za rozdział 85213, z tego na:	X	0	2	2	2	0	0	0

zadanie: Składka zdrowotna podopiecznych .	X	0	2	2	2	0	0	0
Razem za rozdział 85228, z tego na:	X	30	33	33	33	0	0	0
zadanie: Usługi opiekuńcze dla osób korzystających z pomocy społecznej.	X	30	33	33	33	0	0	0
Razem za rozdział 85278, z tego na:	X	0	15.501	15.501	15.501	0	0	0
zadanie: Wypłata zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku powodzi.	X	0	15.501	15.501	15.501	0	0	0
Razem za rozdział 85295, z tego na:	X	0	307	307	307	0	0	0
zadanie: Wypłata zasiłków celowych dla rodzin rolniczych poszkodowanych w wyniku powodzi 2009 r.	X	0	1	1	1	0	0	0
zadanie: Wypłata zasiłków celowych dla rodzin rolniczych poszkodowanych w wyniku powodzi w maju i czerwcu 2010 r.	X	0	306	306	306	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 100]

W 2010 r. OPS wydatkował na realizację sześciu zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami kwotę 18.878 tys. zł, w tym: z dotacji z budżetu państwa – 18.865 tys. zł oraz ze środków własnych – 13 tys. zł.

W porównaniu do 2009 r. wzrosła liczba z czterech do sześciu oraz kwoty dotacji otrzymywanych na realizację tych zadań z 2.681 tys. zł do 18.878 tys. zł.

OPS terminowo otrzymywał kwoty dotacji, co pozwalało na pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań.

Zadanie pn. *Świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny*, dofinansowano w 2010 r. środkami własnymi w kwocie 13 tys. zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z planu wydatków w 2010 r. sporządzonego 24 stycznia 2011 r. ustalono, że przekazane dotacje zostały w pełni wykorzystane i terminowo rozliczone.

[Dowód: akta kontroli str. 35-46 oraz 100]

III. 2. Zadania dotyczące postępowania o ustalenie prawa do świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego.

Wysokość dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego przedstawiono w poniższym Tabeli nr 4:

Tabela nr 4. Dotacja celowa na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Ogółem
1	Liczba decyzji wydanych w sprawach dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez organ właściwy wierzyciela	szt.	116
1.1	w tym: stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia	szt.	1
2	Liczba osób uprawnionych do świadczeń z funduszu alimentacyjnego	szt.	66
3	Wysokość planowanych w 2010 r. wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego	zł	313.102
4	Wysokość środków otrzymanych wg stanu na koniec 2010 r.	zł	313.102

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Ogółem
5	Wysokość wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koniec 2010 r.	zł	313.102
6	Wysokość niewykorzystanych i zwróconych środków do budżetu państwa	zł	0
7	Kwoty zwrócone przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z tego:	zł	67.837
7.1	przekazane na dochody budżetu państwa	zł	43.613
7.2	przekazane na dochody własne gminy wierzyciela	zł	12.713
7.3	przekazane na dochody własne gminy dłużnika	zł	11.511
8	Umorzone należności od dłużników alimentacyjnych (art. 30 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) , z tego:	zł	0
8.1	o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 tej ustawy	zł	0
8.2	o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 2 tej ustawy	zł	0
8.3	o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 4 tej ustawy	zł	0
9	Należności od dłużników alimentacyjnych, które wygasły zgodnie z art. 28 ust. 3 tej ustawy	zł	1.520
10	Kwota odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	zł	150

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Badania dokumentacji przeprowadzono na próbie 15 osób występujących z wnioskami, którym ustalono prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Doboru próby, z liczby 66 osób uprawnionych do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dokonano w sposób losowy, przy wykorzystaniu uniwersalnych funkcji „Pomocnika kontrolera”, uzupełniając doborem celowym dla osób, wobec których Gmina jako właściwy dłużnika podejmowała działania wspomagające egzekucję (wybrana próba stanowiła 22,7 % zbioru osób uprawnionych).

[Dowód: akta kontroli str. 26]

1/ Badania pełnej próby dotyczącej dokumentacji 15 świadczeniobiorców, którym ustalano prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wykazały, że we wszystkich przypadkach osoby te spełniły warunki do uzyskania tego świadczenia, a przedkładane do OPS wnioski były kompletne i w sposób dokładny weryfikowane przez wyznaczonego pracownika OPS. Zawarte informacje we wnioskach nie wykluczały wnioskodawcy z ubiegania się o świadczenie, a dochód uprawniający do świadczeń, w żadnym przypadku nie przekroczył miesięcznego dochodu rodziny w przeliczeniu na jedną osobę w rodzinie w kwocie 725 zł i zawierał się od „0 zł” (jeden przypadek, badanie oznaczone nr 13) do 650,26 zł (badanie oznaczone nr 15). Również we wszystkich przypadkach dochowano terminów przyjmowania wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. 60-72]

2/ Badania dokumentacji prowadzonej dla 15 świadczeniobiorców wykazały, że prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostało przez OPS ustalone na właściwy okres świadczeniowy, co było zgodne z art. 18 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Również wypłaty z funduszu alimentacyjnego we wszystkich badanych

przypadkach były realizowane terminowo i w odpowiedniej kwocie, co było zgodne z art. 20 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 60-72]

3/ Badania dokumentacji dotyczącej dziewięciu świadczeniobiorców, w przypadkach gdy dłużnik zamieszkiwał w Gminie Połaniec, wykazały, że OPS w każdym przypadku wywiązywał się z obowiązków wynikających z ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, i tak: zgodnie z art. 4 ust 1 OPS po otrzymaniu wniosku przeprowadzał u dłużnika wywiad alimentacyjny oraz odbierał od niego oświadczenie majątkowe.

W sytuacji gdy dłużnik nie wywiązuje się ze swoich zobowiązań, OPS podejmował m.in. następujące działania:

- przekazywał komornikowi sądowego informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego,
- informował komornika sądowego o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego oraz o ich efektach,
- zobowiązywał dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy w Staszowie jako bezrobotnego albo poszukującego pracy,
- zwracał się z wnioskiem do Starosty Staszowskiego o podjęcie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego,
- występował z wnioskiem do Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do robót publicznych lub prac organizowanych na zasadach robót publicznych,
- składał wnioski do Prokuratury Rejonowej o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 Kodeksu Karnego,
- kierował wnioski o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego
- kierował wnioski o zwrot zatrzymanego prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego.

Powyższe działania wobec dłużników były prawidłowo udokumentowane. Efektem podejmowanych działań wobec wszystkich dłużników było wyegzekwowanie w 2010 r. zaległości w kwocie 62.898 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 60-72]

4/ Otrzymywane dotacje w pełni pokrywały potrzeby OPS na bieżącą wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 35-46 oraz 60-72]

5/ Zgodnie z art. 31 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów OPS przedstawiał, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału 2010 r., *Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Zastosowane wzory sprawozdań kwartalnych oraz terminy ich składania były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2008 Nr 173, poz. 1075).




Powyższe sprawozdania były terminowo przedkładane wojewodzie świętokrzyskiemu w dniach 2010 r.: 13 kwietnia, 14 lipca, 14 października oraz 13 stycznia 2011 r.), a wielkości wykazywane w tych sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie, w porównaniu do danych w ewidencji księgowej, nie wykazywały żadnych rozbieżności.

[Dowód: akta kontroli str. 35-46, 60-72 oraz 158-160]

IV. Środki (płatności i dotacje celowe) na współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Zestawienie dotyczące jednego projektu dofinansowanego w 2010 r. dotacjami celowymi z budżetu państwa w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu przedstawiono poniżej (Tabela nr 5):



Tabela nr 5. Zestawienie dotyczące jednego projektu dofinansowanego dotacjami celowymi z budżetu państwa realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Polańcu.

(w tysiącach złotych - z jednym miejscem po przecinku)

Wydatki 2010 r. zrealizowane																			
(w tysiącach złotych - z jednym miejscem po przecinku)																			
Nazwa Projektu/Działania	Instytucja wdrażająca	Okres realizacji projektu (lata)	Wydatki całkowite na lata 2007-2013 w tym:	Wydatki poniesione do końca 2009 r. w tym:	Wydatki 2010 r. zrealizowane														
			UE	UE	B	Unia Europejska				Ogółem	Budżet państwa			Budżet j.s.t.		Inne publiczne			
						Wydatki ogółem	Ogółem	Bieżące	Inwestycyjne		Ogółem	Bieżące	Inwestycyjne	Ogółem					
															C		D		
			4	5	6	7 =8+11	8 = 9+10	9	10	11 = 12+15+18	12 = 13+14	13	14	15 = 16+17	16	17	18		
Aktywizacja społeczno-zawodowa osób korzystających z pomocy społecznej z terenu Miasta i Gminy Połaniec	ŚBRR	2008-2011	593,0	349,9	A	243,1	206,4	206,4	0,0	36,7	10,9	10,9	0,0	0,0	25,8	25,8	0,0	0,0	
			501,5	295,1	B	206,4	206,4	206,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
			26,5	15,6	C	10,9	0,0	0,0	0,0	10,9	10,9	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
			65,0	39,2	D	25,8	0,0	0,0	0,0	25,8	0,0	0,0	0,0	25,8	25,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem projekty w ramach PO KL	X	X	593,0	349,9	A	243,1	206,4	206,4	0,0	36,7	10,9	10,9	0,0	0,0	25,8	25,8	0,0	0,0	
			501,5	295,1	B	206,4	206,4	206,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
			26,5	15,6	C	10,9	0,0	0,0	0,0	10,9	10,9	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
			65,0	39,2	D	25,8	0,0	0,0	0,0	25,8	0,0	0,0	0,0	25,8	25,8	0,0	0,0	0,0	0,0

[Dowód: akta kontroli str. 101]

Wersja

W dniu 14 sierpnia 2008 r. zawarto umowę ramową nr UDA-POKL.07.01.01-26-028/08-00 pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego /reprezentowanym przez Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego (ŚBRR)/, a Gminą Połaniec /reprezentowaną przez OPS w Połańcu/, na realizację projektu systemowego pn. „Aktywizacja społeczno-zawodowa osób korzystających z pomocy społecznej z terenu Miasta i Gminy Połaniec”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), priorytet VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.1 Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji, Poddziałanie 7.1.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji poprzez ośrodki pomocy społecznej. W oparciu o aneks do ww. umowy z 18 maja 2010 r. realizowany był w 2010 r. projekt nr POKL.07.01.01-26-036/10, na dofinansowanie którego przeznaczono środki finansowe przekazywane w formie dotacji rozwojowej w łącznej planowanej kwocie 219.625,84 zł, co stanowiło 89,5 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych w 2010 r. OPS zapewniał wkład własny w kwocie 25.766,16 zł, przy wartości projektu w kwocie 245.392 zł. W dniu 31 grudnia 2010 r. OPS dokonał zwrotu do Urzędu Miasta i Gminy Połaniec, niewykorzystanych środków w kwocie 2.280,64 zł, tym samym w 2010 r. zrealizowano wydatki w kwocie 243.111,36 zł.

Wnioski o płatność składane były przez OPS składane były zgodnie z harmonogramem płatności, a projekt realizowany był w oparciu o uaktualniony harmonogram realizacji tego projektu stanowiących część składową wniosku o dofinansowanie projektu, tj. na okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. W ewidencji księgowej wydatki refundowane ze środków unijnych ujmowano w paragrafach z końcówką „7”, a wkład krajowy z końcówką „9”.

[Dowód: akta kontroli str. 102-105 oraz od 109-152]

Badania każdego z 20 dokumentów księgowych (17 faktur VAT lub rachunków na kwotę 58.932,14 zł oraz trzech list płac na 8.376 zł), łącznie na kwotę 67.308,14 zł wykazały, m.in. że:

- żaden z wydatków nie podlegał wyłączeniom określonym w kategorii wydatków niekwalifikowanych,
- wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności- wydatek był zgodny z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego,
- wydatek był zgodny z postanowieniami oraz zasadami Instytucji Zarządzającej dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach POKL,
- wydatek był zgodny z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy o dofinansowanie,
- wydatek został dokonany w sposób oszczędny oraz należycie udokumentowany,
- wydatek był niezbędny do realizacji projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- wydatek spełniał szczególne warunki kwalifikowalności określone w *Wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczącej kwalifikowalności wydatków w ramach POKL*,
- dokonanie wydatku nie stanowiło czynu zabronionego polegającego na naruszeniu zasady zakazu podwójnego finansowania.



Jeden z badanych wydatków (oznaczony nr 19 na kwotę 2.046 zł), poniesiony został na usługi audytu i księgowości – spełniał warunki kwalifikowalności.

Wartość badanych 20 dowodów księgowych w łącznej kwocie 67,3 tys. zł stanowiła 27,7 % wydatków zrealizowanych w 2010 r. w kwocie 243,1 tys. zł.

Badania wykazały również, że dowody księgowe dokumentujące każdy z badanych 20 wydatków zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Każdy z dowodów księgowych został ujęty w ewidencji wyodrębnionej zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu. Do wniosków o płatność dołączane były wszystkie uwierzytelnione dowody księgowe, dokumentujące dany wydatek.

[Dowód: akta kontroli str. 106-157]

V. Zamówienia publiczne

OPS nie realizował w 2010 r. zamówień publicznych finansowanych lub dofinansowywanych dotacjami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 161]

Kontroler poinformował Annę Wolską - kierownika OPS w Połańcu, o przysługującym jej prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK) w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru ewidencji kontroli Ośrodka Pomocy w Połańcu pod pozycją nr 2/2011.

Połaniec, 31 marca 2011 r.

Kontroler:

Główny specjalista k.p.

NIK Delegatura w Kielcach

Jan Warszawski

Wolka

Połaniec, dnia 31.03.2011.....

Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Połańcu

.....*Wolna*.....*Wolna*.....

Anna Wolska

W dniu 31 marca 2011 r., jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono – Annie Wolskiej kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Połańcu.

.....*Wolna*.....

/podpis kontrolera/

Wolna

[Dowód: akta kontroli str. 167]