

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2007 r.



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
DELEGATURA W WARSZAWIE**

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa  
tel. 444-57-72  
fax 444-57-62  
P/06/006 LWA -41001-36-2007

W P Ł Y N Ę Ł O
Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach
2007 -04- 16
OPS/8143/203/07
L.dz. .... podpis .....

**Pani**

**Anna Dziewulska**

**Kierownik**

**Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomiankach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie w ramach kontroli powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2006 r. przeprowadziła w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łomiankach (zwanym dalej „OPS”) kontrolę w zakresie realizacji niektórych zadań wynikających z ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia prowadzenie przez OPS ewidencji finansowo-księgowej dotyczącej zaliczek alimentacyjnych oraz pozytywnie, mimo nieprawidłowości, ocenia realizację przez OPS obowiązków w zakresie współpracy z innymi organami w celu dyscyplinowania dłużników alimentacyjnych i poprawy ściągальności alimentów.

1. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki, zgodnie z art. 9a ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej upoważnił Kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie zaliczek alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych.

W okresie objętym kontrolą OPS wypłacił 1.099 zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie 263.855,00 zł na rzecz 47 uprawnionych rodzin. Z 263.855,00 zł należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w 2006 r. komornicy sądowi wyegzekwowali na rzecz Gminy kwotę 136,89 zł.

Ewidencja księgowa Ośrodka nie w pełni została dostosowana do potrzeb sporządzania sprawozdawczości w zakresie zaliczek alimentacyjnych. W ewidencji OPS wyodrębniono konta analityczne do ewidencjonowania wydatków i należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz zwrotów zaliczek alimentacyjnych. Nie wyodrębniono konta do ewidencjonowania kosztów obsługi zaliczki alimentacyjnej, które to koszty były księgowane wspólnie z wydatkami z tytułu zaliczki alimentacyjnej, co było niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Przypisy należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej zostały dokonane w ewidencji księgowej OPS na koniec 2006 r. W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca 4 kwartału roku 2006 wykazano należności i zaległości w kwocie 366.948,00 zł, stanowiące powiększoną o 5% kwotę zaliczek wypłaconych w 2005 i 2006 r.

Ustalono również, że OPS posiadał wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na wpłaty od komorników sądowych kwot wyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych, zgodnie z art. 12 ust. 5 ww. ustawy.

2. Na terenie gminy mieszkało 13 dłużników alimentacyjnych, dla których Kierownik Ośrodka była organem właściwym dłużnika w rozumieniu przepisów art. 2 pkt 3 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

W 12 sprawach OPS otrzymywał informacje od komorników o stanie egzekucji, w 1 przypadku postępowanie toczyło się na skutek powiadomienia przez OPS w Obrytem.

We wszystkich skontrolowanych sprawach OPS przekazywał komornikom posiadane informacje istotne dla egzekucji, stosownie do art. 3 . ust. 2 cyt. ustawy.

Kontrola wykazała, że w kontrolowanym okresie nie przeprowadzono wywiadów środowiskowych, określonych w art. 4 ust. 1 ww. ustawy, u 8 dłużników alimentacyjnych. Jak wyjaśniła Kierownik Ośrodka wobec tych dłużników prowadzone są nadal postępowania w celu przeprowadzenia wywiadów i w przypadku stwierdzenia, iż dłużnicy uniemożliwiają przeprowadzenie wywiadów Ośrodek podejmie działania o jakich mowa w art. 4 ust. 3 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

NIK ustaliła również, że jedynie w 7 przypadkach OPS zwrócił się do urzędu pracy o przedstawienie informacji o możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego (z czego tylko w 1 przypadku OPS przeprowadził wcześniej wywiad środowiskowy u dłużnika). OPS otrzymał z Powiatowego Urzędu Pracy w Błoniu (w dniu 12 grudnia 2006 r.) informacje uzasadniające wystąpienie do starosty z wnioskiem o skierowanie 4 dłużników do prac organizowanych na zasadach robót publicznych (z powodu braku możliwości aktywizacji zawodowej). Stosowne wnioski zostały przez Ośrodek złożone w styczniu 2007 r. OPS w kontrolowanym okresie nie podejmował wobec dłużników alimentacyjnych (dla których Kierownik Ośrodka była organem właściwym dłużnika) innych działań określonych w ustawie o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej. Powodem niepełnej realizacji przez OPS obowiązków w zakresie współpracy z innymi organami w celu dyscyplinowania dłużników alimentacyjnych i poprawy ściągальności alimentów, wg wyjaśnień Dyrektora Ośrodka, było duże obciążenie pracowników różnymi zadaniami z zakresu pomocy społecznej i trudnościami w interpretacji przepisów ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Warszawie wnosi o:

1. Wyodrębnienie konta analitycznego w ewidencji księgowej OPS przeznaczonego do księgowania kosztów obsługi zaliczek alimentacyjnych.
2. Podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych wszelkich możliwych działań określonych w ustawie o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Kierownik, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz wykonania wniosków; bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

**WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Warszawie**  
*Zofia Wietrzycka-Sadłig*