

Supraśl dnia 02 lutego 2007r.

Znak: MOPS 0911/ 1/2007

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku
15-950 Białystok
ul. Akademicka 4**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu nawiązując do Wystąpienia Pokontrolnego Nr LBI-411/03-18-2006 z dnia 16 stycznia 2007r. przedstawia informacje o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach w celu realizacji wniosków sporządzonych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Białymstoku w tut. Ośrodku a dotyczącej prawidłowości przyznawania zaliczek alimentacyjnych oraz egzekwowania należności z tego tytułu w okresie od września 2005r. do końca września 2006r.

Do pkt. 1. wystąpienia

Informujemy, iż w 8 decyzjach przyznających zaliczki alimentacyjne na kwotę 5.160 zł wnioskodawcy złożyli informacje o innych osobach zobowiązanych do alimentacji, wymaganych postanowieniami art.10 ust.5 pkt.4 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005r. Nr 86 poz.732 ze zm.), jednakże brakowało podpisów wnioskodawców pod oświadczeniami. Tut. Ośrodek natychmiast po ujawnieniu niekompletnych oświadczeń wezwał wierzycieli w celu złożeniu podpisu pod oświadczeniami. Na dzień dzisiejszy oświadczenia zostały uzupełnione i podpisane przez wszystkich wnioskodawców.

Przekroczono terminy załatwienia 4 wniosków z powodu spiętrzenia się zadań wynikających zarówno z ustawy z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej i ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych. Obecnie w przypadku niemożności załatwienia sprawy w terminie określonym w art.35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego tut. organ zgodnie z art.36 w/w ustawy zawiadamia stronę o przedłużeniu terminu do załatwienia sprawy, podając przyczyny zwłoki i wskazuje nowy termin załatwienia sprawy.

Do pkt.3 wystąpienia.

Tut. Ośrodek współpracuje z 13 komornikami sądowymi. Wystąpiono do wszystkich komorników sądowych z prośbą o wywiązywanie się przez nich z obowiązku przekazywania, co kwartał informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. Jednakże na dzień dzisiejszy tylko dwóch komorników sądowych wywiązało z tego obowiązku. Tut. organ wystąpił po raz kolejny do pozostałych 11 komorników sądowych o wywiązywanie się przez nich z obowiązku przekazywania, co kwartał informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności, z zastrzeżeniem, iż w przypadku braku odpowiedzi Ośrodek podejmie postępowanie zgodne z art.3 ust.3 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Wobec wszystkich dłużników są prowadzone działania wynikające z art.4 ustawy m.in. zmierzające do aktywizacji zawodowej dłużników. Do dnia 31 stycznia 2007r. przeprowadzono 14 wywiadów środowiskowych, w każdym z tych przypadków wystąpiono do Starostwa Powiatowego o potwierdzenie zgodności oświadczenia majątkowego złożonego podczas przeprowadzania wywiadu środowiskowego ze stanem faktycznym. W jednym przypadku stwierdzono, że dłużnik jest zatrudniony na umowę o pracę. Natomiast w 8 przypadkach, w których dłużnicy są zarejestrowani w Powiatowym Urzędzie Pracy w Białymstoku wystąpiono do Powiatowego Urzędu Pracy w Białymstoku o przedstawienie informacji o możliwościach aktywizacji zawodowej każdego z dłużników. W 5 przypadkach, gdzie dłużnicy nie byli zarejestrowani w Powiatowym Urzędzie Pracy w Białymstoku, tut. Ośrodek wezwał ich pisemnie do niezwłocznego

zarejestrowania się w PUP i dostarczenia zaświadczenia o zarejestrowaniu się do tut. Ośrodka. W 6 przypadkach wystąpiono do Starosty Powiatowego z wnioskami o skierowanie dłużników do prac organizowanych na zasadzie robót publicznych, określonych w przepisach o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku.

W pozostałych przypadkach jest prowadzone postępowanie, które przedłuża się z powodu braku wywiadów środowiskowych. Sukcesywnie po skompletowaniu przez pracowników socjalnych dowodów potwierdzających wielokrotne wizyty w miejsca zamieszkania dłużników oraz pisemne wezwania do ustalenia terminu przeprowadzenia wywiadu na które dłużnicy nie reagują, Ośrodek zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy wnioskuje do prokuratora o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 KK.

Do pkt. 4 wystąpienia.

W badanym okresie od września 2005r. do końca września 2006r. należności i zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych nie były ujmowane w ewidencji księgowej do dnia 01 lipca 2006r., a wynikało to z tego iż, ani Ustawa o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, ani interpretacje otrzymywane z Ministerstwa w sprawie zaliczek alimentacyjnych, nie określały zasad ewidencji tego typu należności i zaległości. W związku z powyższym Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu rejestrował wypłatę zaliczek alimentacyjnych przy wypłacie zasiłków rodzinnych, natomiast ewidencję księgową prowadzi od 01 lipca 2006r.

Naruszenie postanowienia art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zobowiązujące do rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wprowadzenia do ksiąg każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, nie było konsekwencją zaniedbań głównej księgowej lecz wynikiem braku uregulowań prawnych dotyczących zasad ewidencji zaległości i należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych tak w Ustawie o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej jak we wszelkich dostępnych interpretacjach dotyczących zagadnień związanych z realizacją ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu natychmiast po uzyskaniu informacji w tych sprawach dostosował się do obowiązujących zasad i wdrożył je w swojej rachunkowości. Urlop macierzyński głównej księgowej, który wyłączył ją z pracy od 17 stycznia 2006r. do 18 czerwca 2006r. także miał wpływ na datę wyeliminowania nieprawidłowości w tym zakresie.

Brak sprawozdań RB 27ZZ o wykonaniu planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, wynikało również z braku jakiejkolwiek interpretacji dotyczących sprawozdawczości należności i zaległości powstałych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. W związku z powyższym Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu, dane dotyczące dochodów zarówno zadań własnych jak i zleconych wykazywał w sprawozdaniu RB 27S, które były sporządzane od września 2005r. do maja 2006r. Z uwagi na fakt, iż ewidencja księgowa prowadzona jest od lipca 2006 roku, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu sporządził sprawozdanie RB 27 ZZ na koniec I półrocza 2006 roku na podstawie danych z programu komputerowego do obsługi świadczeń rodzinnych. Na dzień 30 czerwca 2006 roku program ten był jedynym źródłem danych o należnościach i zaległościach z tytułu wypłaconych zaliczek i stanowił podstawę sporządzenia sprawozdania RB 27ZZ.

Od lipca 2006r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu sporządza sprawozdanie RB 27ZZ na podstawie ewidencji księgowej.

Prawidłowe dane o dochodach, należnościach i zaległościach z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych wykazuje się w ewidencji księgowej i sprawozdawczości od końca lipca 2006r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu nie posiadał własnej polityki rachunkowości tylko korzystał z zasad rachunkowości określonych przez Burmistrza Supraśla zarządzeniem Nr 4/02 z dnia 25.02.2002r. w sprawie ustalania zakładowego planu kont. Od października 2005r. nastąpiło oddzielenie MOPS w Supraślu jako samodzielnej jednostki i jednocześnie rozpoczęto prace nad tworzeniem własnej polityki rachunkowości. W październiku 2005 roku zarządzeniem kierownika nr 2/2005 z dnia 31.10.2005r. wprowadzono zakładowy plan kont.

W maju 2006 roku wprowadzono zarządzenie nr 2/2006 z dnia 30.05.2006r. w sprawie kontroli finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Supraślu. W lipcu 2006 zarządzeniem kierownika MOPS nr 4/2006 z dnia 21.07.2006r. wprowadzono instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie MOPS w Supraślu.

Od października 2006 r. Zarządzeniem kierownika Nr 8/2006 z dnia 31.10.2006r. wprowadzono odrębną politykę rachunkowości i całkowicie wyeliminowało zasady przyjęte zarządzeniem Burmistrza Supraśla Nr 4/2002 z dnia 25.02.2002r.

Urlop macierzyński gł. księgowego, długotrwałe zwolnienie lekarskie kierownika MOPS w czerwcu i lipcu 2006r. oraz spiętrzenie prac związanych z przyjmowaniem od 01.07.2006r. wniosków na świadczenia rodzinne i zaliczki alimentacyjne na okres zasiłkowy 2006/2007, przedłużyły okres jaki poświęcono na prace związane z tworzeniem własnej polityki rachunkowości.

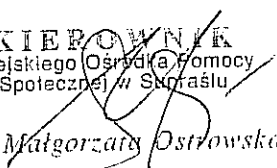
Do wniosków końcowych:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu podjął stałą współpracę z komornikami sądowymi, Starostwem Powiatowym i Powiatowym Urzędem Pracy w celu aktywizacji zawodowej dłużników i zwiększenia skuteczności egzekucji należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych.

Decyzje w sprawie zaliczek alimentacyjnych są wydawane na podstawie kompletu wymaganych dokumentów a w przypadku niemożliwości załatwienia sprawy w terminie określonym w art.35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego tut. organ zgodnie z art.36 w/w ustawy zawiadamia stronę o przedłużeniu terminu do załatwienia sprawy, podając przyczyny zwłoki i wskazuje nowy termin załatwienia sprawy.

Kierownik Ośrodka oraz osoby merytorycznie odpowiedzialne za realizację ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, uwagi i wnioski wynikające z kontroli Najwyższej Izby Kontroli wykorzystały do wyeliminowania stwierdzonych niedociągnięć oraz do stałego wypracowywania procedur skuteczniejszego działania w zakresie realizacji ustawy z 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Z poważaniem

KIEROWNIK
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Supraślu

mgr Małgorzata Ostrowska