



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy 21 lipca 2021 r.

DUK.1711.6.2021

Pan
mgr [REDACTED]
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach w dniach od 21.04.2021 r. do 14.05.2021 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/22/21 oraz nr 0052.1/23/21 z dnia 19.04.2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 23.06.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości, uznać należy:

A.1. W zakresie ewidencji wypłacanych świadczeń, należności oraz zaległości dotyczących funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej:

- nieokreślenie w uregulowaniach wewnętrznych szczegółowych zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności, umożliwiających urealnienie ich wysokości z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dłużników,
- szacowanie kwoty odpisu aktualizującego należności w sposób uchybiający zasadzie ostrożnej wyceny, co skutkowało nieobjęciem odpisem aktualizującym należności na kwotę 22 743 048,27 zł, stanowiących 48% należności od dłużników alimentacyjnych,

- nieprawidłowe dekretowanie operacji rozwiązania odpisu aktualizującego należności w związku ze zgonem dłużnika i wygaszeniem jego zaległości, zapisem 290/760 zamiast 290/221,
- pobieranie odsetek w nieprawidłowej wysokości w przypadku wpłat dokonywanych przed terminem płatności wynikającym z decyzji ustalającej i żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj. liczonych do terminu płatności określonego w decyzji zamiast do dnia spłaty,
- nieterminowe sporządzanie i przekazywanie przypisów należności ustalonych w drodze decyzji, co skutkowało nieprawidłowo wykazywanym w sprawozdaniach stanem należności zarówno wymagalnych jak i niewymagalnych (sześć na osiemnaście sprawdzonych przypadków),
- zaniżenie wysokości odsetek na ostatni dzień III kwartału 2019 r. oraz II kwartału 2020 r. w zakresie nienależnie pobranych świadczeń,
- nieaktualizowanie wartości odsetek na koniec każdego kolejnego kwartału w odniesieniu do wszystkich nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- brak proporcjonalnego rozliczania wpłat na poczet kwoty zaległości zgodnie ze wskazaniami art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (trzy przypadki na osiemnaście zweryfikowanych spraw),
- brak odpisu należności przedawnionych na łączną kwotę 4 637,77 zł.

A.2. W zakresie przestrzegania ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 735):

- wydawanie decyzji w zakresie nienależnie pobranych świadczeń oraz udzielających ulg w spłacie z niedochowaniem terminów wskazanych w art. 35, co dotyczyło dziesięciu na osiemnaście sprawdzonych postępowań,
- nieprawidłowe wskazywanie w decyzjach ustalających jako stronę postępowania, przedstawiciela ustawowego zamiast zgodnie z art. 28 dziecko działające przez przedstawiciela ustawowego,
- nieprowadzenie metryki sprawy w postępowaniach dotyczących nienależnie pobranych świadczeń zgodnie ze wskazaniami art. 66 a,
- uchybienie zasadom wyrażonym w art. 10 § 1 w myśl, której organy administracji publicznej obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań,
- dokonanie zmiany decyzji DSR.8215/639/18 z 8.11.2018 r. przyznającej świadczenie z funduszu alimentacyjnego nie będącej już w obrocie prawnym w związku z jej zmianą dokonaną decyzją nr DSR.8215/46/19 z 24.01.2019 r.,

- udzielanie ulg poprzez zmianę decyzji ustalającej nienależnie pobrane świadczenia w części żądającej zwrotu na podstawie art. 163,
- **A.3.** W zakresie realizacji zapisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:
 - brak oświadczeń wnioskodawcy o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji innych niż dłużnik alimentacyjny, do złożenia którego wprost obliguje art. 15 ust. 3,
 - uchybienie terminowi określonemu w art. 20 ust. 4, w przypadku jednej z dziesięciu sprawdzonych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - nieprawidłowe określenie kryterium dochodowego tj. niezgodnie z art. 9 ust. 2, w dwóch z dziesięciu sprawdzonych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - opóźnienia we wszczęciu postępowania lub wydaniu decyzji po zaistnieniu przesłanek wynikających wprost z art. 5 ust. 3, co dotyczyło czterech na dwudziestu trzech dłużników,
 - znaczne opóźnienie w wystąpieniu z wnioskiem o zatrzymanie prawa jazdy na mocy art. 5 ust. 3 b pkt 2 w jednym z pięciu przypadków,
 - nieskorzystanie z uprawnień wynikających z art. 7 ust. 1 w zakresie wytaczania powództw wobec innych osób zobowiązanych do alimentacji, w celu zwiększenia skuteczności egzekucji,
 - niekierowanie do komorników zapytań o stan egzekucji, co nie znajduje uzasadnienia wobec faktu, że kwota zaległości dłużników od których w 2020 r. nie wyegzekwowano żadnej wpłaty wynosiła 20 987 199,68 zł i nieskorzystanie z uprawnień wynikających z art. 3 ust. 8 tj. informowania sądu o bezczynności lub wszelkich przejawach opieszałości organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu,
 - rozstrzyganie w sprawach dotyczących udzielania ulg w spłacie nienależnie pobranych świadczeń przed uprawomocnieniem się decyzji ustalającej i żądającej zwrotu, niezgodnie z treścią art. 23 ust. 8, w siedmiu z osiemnastu skontrolowanych przypadków nienależnie pobranych świadczeń.

A.3. Wyznaczanie w decyzjach ustalających i żądających zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, terminu zwrotu świadczenia niezgodnie z § 2 pkt 5 Procedury egzekwowania nienależnie pobranych świadczeń, wskazującego na 14-dniowy termin liczony od uprawomocnienia się decyzji.

A.3. Niewykonanie wniosku pokontrolnego z 3.01.2019 r. poprzez niedostosowanie zapisów przyjętej procedury egzekwowania nienależnie pobranych świadczeń do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 z późn. zm.) zmienionego następnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294), co skutkuje nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminów wystawiania upomnień.

Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), kieruję pod adresem Pani mgr [REDAKTURA] [REDAKTURA] Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać:

- art. 28 ust. 1 pkt 7 i art. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) przy aktualizacji należności i ustalić w unormowaniach wewnętrznych szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących,
- art. 20 ust. 1 ww. ustawy w zakresie sporządzania i przekazywania przypisów należności ustalonych w drodze decyzji,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) w zakresie dekretowania operacji rozwiązania odpisu aktualizującego należności i operacji odpisu należności przedawnionych,
- art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz § 11 ww. rozporządzenia w zakresie naliczania i ewidencjonowania odsetek,
- art. 23 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877) przy naliczaniu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń tj. do dnia spłaty,
- art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) przy rozliczaniu wpłat na poczet nienależnie pobranych świadczeń.

B.2. B.3. W zakresie prowadzonych postępowań i wydawanych decyzji ściśle przestrzegać:

- art. 10 § 1, art. 28, art. 35, art. 66 a, art. 163 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 735),
- art. 3 ust. 8, art. 5 ust. 3, art. 5 ust. 3 b pkt 2, art. 7 ust. 1, art. 9 ust. 2, art. 15 ust. 3, art. 20 ust. 4, art. 23 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877),

B.3., B.4. Dostosować obowiązujące procedury egzekwowania nienależnie pobranych świadczeń do przepisów wynikających z: ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18.11.2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 4.12.2020 r. w sprawie danych zawartych upomnieniu (Dz. U. z 2020 r., poz. 2194) oraz konsekwentnie ich przestrzegać.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY



