



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 lutego 2021 r.

ZP-KNPS.431.8.1.2020.NS

Pan
Dariusz Maniak
Burmistrz
Miasta i Gminy Syców

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 15 stycznia – 30 września 2020 r. na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464), art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.), art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.), art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) zespół kontrolerów: Natalia Szczecińska - starszy specjalista - przewodniczący zespołu, Ewa Lasota – starszy specjalista – kontroler, Agnieszka Kukuryka-Szymuś – inspektor wojewódzki - kontroler z Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oraz Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki – kontroler, Agnieszka Kubiak-Gorlicka - inspektor wojewódzki – kontroler, Łukasz Konefał - inspektor wojewódzki – kontroler z Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie z zakresu ustalania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych oraz wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa i realizacji dochodów dotyczących wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, związanych z wypłatą ww. świadczeń w latach 2015-2019 oraz

podstawy wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna w roku 2015.

Kontrola realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych obejmowała okres od dnia 1 listopada 2014 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., kontrola realizacji zadań wynikających z ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów od dnia 15 maja 2014 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., natomiast kontrola realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów obejmowała okres od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 13 stycznia 2020 r. ze zm.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie Wystąpienia Pokontrolnego doręczonym Burmistrzowi Miasta i Gminy Syców w dniu 22 grudnia 2020 r. oraz byłemu Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie – Pani Urszuli Stawickiej w dniu 29 grudnia 2020 r. Do Projektu Wystąpienia Pokontrolnego wniesiono zastrzeżenia.

Jednostką kieruje Pani Anna Kapica zatrudniona na stanowisku Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie od dnia 28.08.2019 r. W okresie od 1.09.2015 r. do 27.08.2019 r. pełniła funkcję Z-cy Kierownika MGOPS w Sycowie.

Do dnia 27.08.2019 r. funkcję Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie pełniła Pani Urszula Stawicka. Osoby te ponoszą odpowiedzialność za realizowane zadania w okresie objętym kontrolą.

Burmistrz Miasta i Gminy Syców wydał następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 123/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.
- Zarządzenie Nr 385/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Pani Urszuli Stawickiej – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych (...).

- Zarządzenie Nr 386/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. ze zm. w sprawie udzielenia upoważnienia Pani Urszuli Stawickiej – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do:
 - prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych;
 - wykonywania czynności określonych w art. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...);
 - prowadzenia postępowań w sprawach ustalenia i wypłaty zasiłków dla opiekunów, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (...).
- Zarządzenie Nr 266/05 z dnia 30 września 2005 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.
- Zarządzenie Nr 266/05 z dnia 30 września 2005 r. w sprawie udzielenia upoważnienia dla Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.
- Upoważnienie z dnia 5 września 2008 r. dla Pani Barbary Samulskiej – Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.
- Upoważnienie z dnia 20 października 2008 r. dla Pani Barbary Samulskiej – Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do wykonywania zadań w stosunku do dłużników alimentacyjnych, wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a w szczególności do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie Nr 34/2015 z dnia 1 września 2015 r. dla Pani Anny Kapicy do:
 - prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji (...);
 - prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji (...).

- Upoważnienie Nr 29/19 z dnia 28 sierpnia 2019 r. dla Pani Anny Kapicy – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w zakresie świadczeń rodzinnych.
- Upoważnienie Nr 31/19 z dnia 2 września 2019 r. dla Pani Anny Kapicy – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- Upoważnienie Nr 47/19 z dnia 28 października 2019 r. dla Pani Anny Kapicy – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawach ustalenia i wypłaty zasiłków dla opiekunów.
- Upoważnienie Nr 19/19 z dnia 1 lipca 2019 r. dla Pani [REDAKTOWANE] – samodzielnego referenta Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego oraz realizacji spraw dot. ustawy „Za życiem”. Upoważnienie obejmuje poświadczenie za zgodność z oryginałem odpisu dokumentów w związku z prowadzonymi postępowaniami.
- Upoważnienie Nr 32/19 z dnia 2 września 2019 r. dla Pani [REDAKTOWANE] – Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do:
 - podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji;
 - prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- Upoważnienie Nr 38/19 z dnia 2 września 2019 r. dla Pani [REDAKTOWANE] – Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDAKTOWANE] – Referenta w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do wykonywania zadań w stosunku do dłużników alimentacyjnych, wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a w szczególności do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDAKTOWANE] – specjalisty pracy socjalnej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.

- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDACTED] – specjalisty pracy socjalnej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDACTED] – specjalisty pracy socjalnej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDACTED] – starszego pracownika socjalnego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie z dnia 30 października 2008 r. dla Pani [REDACTED] – specjalisty pracy socjalnej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Upoważnienie Nr 3/17 z dnia 16 stycznia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – pomocy administracyjnej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz (...).
- Upoważnienie Nr 2/17 z dnia 16 stycznia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – pomocy administracyjnej do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.
- Upoważnienie Nr 32/17 z dnia 6 grudnia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – pomocy administracyjnej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz (...)
- Upoważnienie Nr 27/17 z dnia 22 sierpnia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – pracownika socjalnego do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, (...).
- Upoważnienie Nr 25/17 z dnia 22 sierpnia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – starszego pracownika socjalnego do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz (...).

- Upoważnienie Nr 31/17 z dnia 6 grudnia 2017 r. dla Pani [REDACTED] – samodzielnego referenta Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz (...).

W okresie objętym kontrolą realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów zajmowali się:

- Pani Urszula Stawicka – Kierownik MGOPS w Sycowie do dnia 27.08.2019 r.,
- Pani Barbara Samulka – Z-ca Kierownika Ośrodka do dnia 28.08.2015 r.,
- Pani Anna Kapica – Z-ca Kierownika Ośrodka w okresie od 1.09.2015 r. do 27.08.2019 r. Od dnia 28.08.2019 r. – Kierownik Ośrodka,

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(dowód: akta kontroli, str. 147-221)

Wojewoda Dolnośląski ocenia **negatywnie** działania Urzędu Miasta i Gminy Syców w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych, a także wydatkowania środków dotacji z budżetu państwa na ww. zadania z zakresu administracji rządowej.

Postępowanie kontrolne zostało przeprowadzone na podstawie:

1. Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.).
2. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2013 r., poz. 3) – w treści obowiązującej do dnia 1.01.2016 r.
3. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 959) – w treści obowiązującej do 10.09.2015 r.
4. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2015 r. poz. 1238) – w treści obowiązującej od 11.09.2015 r. do 31.10.2018 r.
5. Ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.).
6. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. Nr 123, poz. 836 ze zm.) – w treści obowiązującej do 31.12.2015 r.

7. Rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 2229) - w treści obowiązującej od 1.01.2016 r. do 31.07.2017 r.
8. Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1467) – w treści obowiązującej od 1.08.2017 r.
9. Ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1297).
10. Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.).
11. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).
12. Ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1444 ze zm.).
13. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
14. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
15. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
16. Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.).

Podczas kontroli dokumenty udostępniła i wyjaśnień udzielała:

1. Pani Anna Kapica - Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie.
2. Pani ██████████ – zastępca Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie.

Informacje ogólne:

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie został powołany na mocy

Uchwały Nr XI/65/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Sycowie z dnia 9 marca 1990 r.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek działał w oparciu o:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/07 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie z dnia 28 czerwca 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2016 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie z dnia 15 czerwca 2016 r. ze zm.,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2019 z dnia 26 września 2019 r. Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie,
- Statut przyjęty uchwałą Nr IX/26/07 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 29 marca 2007 r.,
- Statut przyjęty uchwałą Nr XX/134/2016 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 24 marca 2016 r.,
- Statut przyjęty uchwałą Nr XXX/198/2016 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 25 października 2016 r.,
- Statut przyjęty uchwałą Nr XIII/91/2019 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 26 września 2019 r.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod pozycją nr 1/2020.

1. Realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Działalność jednostki w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, oceniono negatywnie.

Wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowana jest na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.).

Z uzyskanych informacji wynika, że:

- w okresie świadczeniowym 2014/2015 pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 136 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 790 820,00 zł.
- w okresie świadczeniowym 2015/2016 pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 124 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 786 540,00 zł.
- w okresie świadczeniowym 2016/2017 pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 126 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 763 940,00 zł.

- w okresie świadczeniowym 2017/2018 pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 113 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 719 080,00 zł.

- w okresie świadczeniowym 2018/2019 pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 104 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 663 780,00 zł.

- w okresie świadczeniowym 2019/2020 (do dnia kontroli) pomoc z funduszu alimentacyjnego wypłacono 75 świadczeniobiorcom na łączną kwotę 150 600,00 zł.

W okresie od dnia 1.10.2014 r. do dnia kontroli Ośrodek wydał 866 decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W trakcie kontroli ocenie poddano całą dokumentację w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od dnia 1.10.2014 r. do dnia kontroli.

Kontroli poddano dokumentację do nw. spraw:

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2014/2015

1. B.A. – MGOPS.000073.451.FA.09.2014 z dnia 18.09.2014 r.
2. A.B. – brak decyzji
3. M.B. – brak decyzji
4. E.B. – MGOPS.000085.451.FA.10.2014 z dnia
5. B.B. – MGOPS.000079.451.FA.10.2014 z dnia 1.10.2014 ze zm.
6. K.B. – brak decyzji
7. I.B. – MGOPS.000042.451.FA.08.2014 z dnia 19.08.2014 r.
8. T.B-O. – brak decyzji
9. E.B.(2) – brak decyzji
10. E.B.(3) – MGOPS.000154.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
11. M.B. (2)– MGOPS.0000.63.451.FA.10.2015 z dnia 15.10.2015 r.
12. N.B. – brak decyzji
13. A.Ch. – brak decyzji
14. B.Ch. – MGOPS.000097.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r. ze zm.
15. D.C. – MGOPS.000068.451.FA.09.2014 z dnia 16.09.2014 r.
16. L.C. – MGOPS.000063.451.FA.09.2014 z dnia 15.09.2014 r.
17. P.C. – MGOPS.000185.451.FA.12.2014 z dnia 5.12.2014 r.
18. S.D. – MGOPS.000095.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
19. E.D. – brak decyzji
20. P.D. – MGOPS.000004.451.FA.01.2015 z dnia 7.01.2015 r.

21. I.D. – MGOPS.000090.451.FA.10.2014 z dnia 14.10.2014 r.
22. J.D. – MGOPS.000001.451.FA.01.2015 z dnia 2.01.2015 r.
23. J.F. – MGOPS.000062.451.FA.09.2014 z dnia 15.09.2014 r.
24. A.F. – MGOPS.000084.451.FA.10.2014 z dnia 2.10.2014 r.
25. D.F. – MGOPS.000064.451.FA.09.2014 z dnia 15.09.2014 r.
26. W.F. – MGOPS.000048.451.FA.09.2014 z dnia 2.09.2014 r.
27. A.F. (2)– MGOPS.000070.451.FA.09.2014 z dnia 17.09.2014 r.,
MGOPS.000072.451.FA.09.2014 z dnia 17.09.2014 r.
28. J.G. – MGOPS.000047.451.FA.09.2015 z dnia 21.10.2015 r.
29. A.G. – MGOPS.000188.451.FA.12.2014 z dnia 30.12.2014 r.
30. T.G. – MGOPS.000174.451.FA.11.2014 z dnia 24.11.2014 r.
31. M.G. – MGOPS.000065.451.FA.09.2014 z dnia 16.09.2014 r.
32. M.G.(2) – MGOPS.000109.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
33. M.G.(3) – brak decyzji
34. I.G. – brak akt sprawy
35. D.H. – MGOPS.000152.451.FA.10.2014 z dnia 23.10.2014 r.
36. B.H. – MGOPS.000058.451.FA.09.2014 z dnia 9.09.2004 r.
37. E.H. – MGOPS.000110.451.FA.10.2014 z dnia 22.10.2015 r.
38. K.H. – MGOPS.000094.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
39. J.J. – brak decyzji
40. M.J. – MGOPS.000151.451.FA.10.2014 z dnia 23.10.2014 r.
41. P.J. – MGOPS.000093.451.FA.10.2014 z dnia 23.10.2014 r.
42. A.J. – MGOPS.000092.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
43. A.J.(2) – MGOPS.000086.451.FA.10.2014 z dnia 6.10.2014 r.
44. J.J.(2) – MGOPS.00107.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2004 r.
45. M.J-P. – MGOPS.000026.451.FA.06.2015 z dnia 22.06.2015 r.
46. Z.J. – MGOPS.000074.451.FA.09.2014 z dnia 23.09.2014 r.
47. I.J. – MGOPS.000165.451.FA.11.2004 z dnia 15.11.2014 r.
48. A.J.(3) – brak decyzji pierwotnej, MGOPS.000172.451.FA.2015 z dnia 17.12.2015 r.
49. D.J. – MGOPS.000105.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
50. U.K. – MGOPS.000080.451.FA.10.2014 z dnia 1.10.2014 r.
51. I.K. – MGOPS.000031.451.FA.07.2015 z dnia 27.07.2015 r.
52. A.K. – MGOPS.000117.541.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
53. D.K. – MGOPS.000173.451.FA.11.2014 z dnia 24.11.2014 r.

54. G.K. – MGOPS.000138.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
55. J.K. – MGOPS.000124.451.FA.10.2014 z dnia 21.10.2014 r.
56. P.K. – brak decyzji
57. M.K. – brak decyzji
58. E.K. – brak decyzji
59. K.K. – brak decyzji
60. D.K.(2) – MGOPS.000166.451.FA.11.2014 z dnia 19.11.2014 r.
61. B.K. – brak decyzji
62. M.K.(2) – brak decyzji
63. A.K.(2) – MGOPS.000069.451.FA.09.2014 z dnia 17.09.2014 r.
64. A.K.(3) – brak decyzji
65. M.K.(3) – MGOPS.000024.451.FA.05.2015 z dnia 21.05.2015 r.
66. D.K.(3) – brak decyzji i akt sprawy
67. S.K. – MGOPS.000171.451.FA.11.2014 z dnia 20.11.2014 r.
68. K.K.(2) – brak decyzji
69. A.L. – brak decyzji
70. P.Ł. – brak decyzji
71. W.Ł. – brak decyzji
72. M.M. – MGOPS.000168.451.FA.11.2014 z dnia 19.11.2014 r.
73. E.M. – MGOPS.000115.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
74. B.M. – brak decyzji
75. M.M.(2) – MGOPS.000091.451.FA.10.2014 z dnia 16.10.2014 r.
76. M.M.(3) – brak decyzji
77. N.M. – MGOPS.000053.451.FA.09.2014 z dnia 8.09.2014 r.
78. A.M. – brak decyzji
79. M.M.(4) – MGOPS.000077.451.FA.09.2014 z dnia 25.09.2014 r.
80. B.M.(2) – MGOPS.000056.451.FA.09.2014 z dnia 8.09.2014 r.
81. A.M. (2) – brak decyzji
82. A.M.(2) – MGOPS.000006.451.FA.01.2015 z dnia 12.01.2015 r.
83. D.N. – brak decyzji
84. A.N.- brak decyzji
85. T.N. – brak decyzji
86. A.N.(2) – MGOPS.000169.451.FA.11.2014 z dnia 19.11.2014 r.
87. M.O. – MGOPS.000067.451.FA.09.2014 z dnia 16.09.2014 r.

88. S.O. – MGOPS.000066.451.FA.09.2014 z dnia 16.09.2014 r.
89. K.O. – MGOPS.000047.451.FA.09.204 z dnia 2.09.2014 r.
90. M.O.(2) – MGOPS.000153.451.FA.10.2014 z dnia 23.10.2014 r.
91. E.P. – brak decyzji
92. M.P. – MGOPS.000030.451.FA.07.2015 z dnia 27.07.2015 r.
93. D.P. – MGOPS.000081.451.FA.10.2014 z dnia 2.10.2014 r.
94. E.P.(2) – MGOPS.000028.451.FA.07.2015 z dnia 16.07.2015 r.
95. H.P. – MGOPS.000135.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
96. J.P. – brak decyzji
97. M.P.(2) – brak decyzji
98. A.P. – brak decyzji
99. A.P.(2) – brak decyzji
100. K.P. – brak decyzji
101. A.P.(3) – MGOPS.000052.451.FA.09.2014 z dnia 4.09.2014 r.
102. A.P.(4) – brak decyzji
103. D.P.(2) – brak decyzji
104. Ż.R. – brak decyzji
105. R.R. – MGOPS.000083.451.FA.10.2014 z dnia 2.10.2014 r.
106. B.R. – brak decyzji
107. B.R. (2) – MGOPS.000059.451.FA.09.2014 z dnia 11.09.2014 r.
108. L.R. – MGOPS.000157.451.FA.10.2004 z dnia 20.10.2014 r.
109. B.S. – MGOPS.000143.451.FA.10.2014 z dnia 21.10.2014 r.
110. M.S. – MGOPS.000012.451.FA.03.2015 z dnia 2.03.2015 r.
111. D.S. – brak decyzji
112. D.S.(2) – brak decyzji
113. J.S. – MGOPS.000055.451.FA.09.2014 z dnia 8.09.2014 r.
114. P.S. – brak decyzji
115. A.S. – brak decyzji
116. M.S.(2) – MGOPS.000050.451.FA.09.2014 z dnia 4.09.2014 r.
117. A.S.(2) – MGOPS.000082.451.FA.10.2014 z dnia 2.10.2014 r.
118. D.S.(3) – MGOPS.000007.451.FA.01.2015 z dnia 13.01.2015 r.
119. K.S. – brak decyzji x2
120. K.S.(2) – MGOPS.000088.451.FA.110.2014 z dnia 14.10.2014 r.
121. A.S.(3) – brak decyzji

122. K.Ś. – brak decyzji
123. M.Ś. – brak decyzji
124. J.T. – brak decyzji
125. M.W. – MGOPS.000.162.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
126. M.W. – MGOPS.000163.451.FA.10.2014 z dnia 20.10.2014 r.
127. P.W. – MGOPS.000140.451.FA.10.2014 z dnia 22.10.2015 r.
128. B.W. MGOPS.000087.451.FA.10.2014 z dnia 8.10.2014 r.
129. M.W.(2) – brak decyzji
130. M.W.(3) – MGOPS.000061.451.FA.09.2014 z dnia 11.09.2014 r. ze zm.
131. M.W.(4) – MGOPS.000037.451.FA.08.2015 z dnia 24.08.2015 r.
132. M.W-Sz. – MGOPS.000155.451.FA.10.2014 z dnia 21.10.2014 r.
133. I.W-B. – brak decyzji
134. A.W. – MGOPS.000051.451.FA.09.2014 z dnia 4.09.2014 r.
135. K.W. – MGOPS.000089.451.FA.10.2014 z dnia 14.10.2014 r.
136. E.Z. – MGOPS.000003.451.FA.09.2014 z dnia 11.09.2014 r. ze zm.
137. M.Z. – MGOPS.000054.451.FA.09.2014 z dnia 8.09.2014 r.
138. W.Z. – brak decyzji

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2015/2016

139. B.A. – MGOPS.000079.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
140. A.B. – brak decyzji
141. M.B. – brak decyzji
142. E.B. – MGOPS.000083.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
143. I.B. – MGOPS.000038.451.FA.08.2015 z dnia 25.08.2015 r.
144. T.B-O. – MGOPS.000030.451.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.,
MGOPS.000055.451.FA.10.2015 z dnia 13.10.2015 r.
145. E.B.(2) – brak decyzji i dokumentacji sprawy
146. E.B. (3) – MGOPS.000059.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
147. M.B.(2) – MGOPS.000064.451.FA.10.2015 r. z dnia 15.10.2015 r.
148. N.B. – brak decyzji
149. S.K. – MGOPS.000068.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
150. M.C. – MGOPS.000010.451.FA.05.2016 z dnia 18.05.2016 r ze zm.
151. D.C. – MGOPS.000067.451.FA.10.2015 z dnia 15.10.2015 r.

152. L.C. – MGOPS.000066.451.FA.10.2015 z dnia 15.10.2015 r.
153. P.C. – brak akt sprawy
154. A.D. – MGOPS.000008.451.FA.03.2016 z dnia 31.03.2016 r.
155. S.D. – MGOPS.000078.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
156. J.D. – MGOPS.000166.451.FA.11.2015 z dnia 19.11.2015 r.
157. A.D.(2) – MGOPS.000052.451.FA.10.2015 z dnia 13.10.2015 r.
158. J.F. – MGOPS.000053.451.FA.10.2015 z dnia 13.10.2015 r.
159. D.F. – MGOPS.000041.451.FA.09.2015 z dnia 2.09.2015 r.
160. S.F. – brak decyzji
161. W.F. – MGOPS.000060.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
162. A.F. – MGOPS.000094.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.,
MGOPS.000095.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
163. J.G. – MGOPS.000099.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
164. T.G. – MGOPS.000096.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
165. M.G. – MGOPS.000076.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r. ze zm.
166. A.G. – MGOPS.000005.451.FA.02.2016 z dnia 23.02.2016 r.
167. M.G.(2) – brak decyzji
168. M.G.(3) – MGOPS.000039.451.FA.09.2016 z dnia 15.09.2016 r.
169. M.G.(4) – MGOPS.000057.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
170. D.H. – MGOPS.000081.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
171. E.D. – MGOPS.000091.451.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
172. B.H. – MGOPS.000077.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
173. E.H. – brak decyzji
174. K.H. – MGOPS.000080.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
175. J.J. – MGOPS.000103.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
176. M.J. – MGOPS.000070.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
177. P.J. – brak decyzji i dokumentacji sprawy
178. A.J. – MGOPS.000150.451.11.2015 z dnia 3.11.2015 r.
179. J.J.(2) – MGOPS.000149.451.FA.10.2015 z dnia 29.10.2015 r.
180. M.J-P. – MGOPS.000071.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
181. I.J. – MGOPS.000056.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
182. Z.J. – MGOPS.000031.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
183. A.G. – MGOPS.000073.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
184. A.J.(2) – MGOPS.000097.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 ze zm.

185. I.K. – MGOPS.000062.451.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
186. G.K. – MGOPS.000101.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
187. U.K. – MGOPS.000054.451.FA.10.2015 z dnia 13.10.2015 r.
188. M.K. – brak decyzji
189. E.K. – brak decyzji
190. K.K. – brak decyzji
191. D.K. – MGOPS.000069.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
192. B.K. – brak decyzji
193. M.K.(2) – brak decyzji
194. A.K.(2) – MGOPS.000082.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
195. A.K.(2) – MGOPS.000040.451.FA.08.2015 z dnia 31.08.2015 r.
196. M.K.(3) – MGOPS.000045.451.FA.09.2015 z dnia 2.09.2015 r.
197. K.K.(2) – MGOPS.000089.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
198. W.Ł. – MGOPS.000093.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
199. B.M. – MGOPS.000106.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
200. M.M. – brak decyzji
201. E.M. – MGOPS.000140.451.FA.10.2015 z dnia 19.10.2015 r.
202. M.M.(2) – MGOPS.000046.451.FA.09.2015 z dnia 3.09.2015 r.
203. M.M. (3) – brak decyzji
204. N.M. – MGOPS.000075.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
205. A.M. – MGOPS.000167.451.FA.11.2015 z dnia 24.11.2015 r.
206. B.M.(2) – MGOPS.000084.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
207. A.M.(2) – brak decyzji
208. A.M.(3) – MGOPS.000139.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
209. M.N. – MGOPS.000111.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
210. A.N. – MGOPS.000174.451.FA.12.2015 z dnia 17.12.2015 r.
211. D.N. – brak decyzji
212. T.N. – brak decyzji
213. K.O. – MGOPS.000137.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2016 r.
214. J.O. – MGOPS.000006.451.FA.03.2016 z dnia 22.03.2016 r.
215. M.O. – MGOPS.000142.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
216. E.P. – MGOPS.000133.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
217. M.P. – MGOPS.000042.451.FA.09.2015 z dnia 2.09.2015 r.
218. D.P. – MGOPS.000112.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.

219. K.P. – MGOPS.000157.451.FA.11.2015 z dnia 17.11.2015 r.
220. E.P.(2) – MGOPS.000134.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
221. H.P. – MGOPS.00132.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
222. J.P. – MGOPS.000158.451.FA.11.2015 z dnia 17.11.2015 r.
223. M.P.(2) – brak decyzji x 2
224. A.P. – MGOPS.000012.451.FA.07.2016 z dnia 20.07.2016 r.
225. K.P.(2) – brak decyzji
226. I.P. – MGOPS.000002.451.FA.01.2016 z dnia 21.01.2016 r.
227. D.P.(2) – MGOPS.000160.451.FA.11.2015 z dnia 19.11.2015 r.
228. A.P.(2) – brak decyzji
229. K.P.(3) – brak decyzji
230. A.P.(3) – MGOPS.000065.451.FA.10.2015 z dnia 15.10.2015 r.
231. A.P.(4) – MGOPS.000058.451.FA.10.2015 z dnia 14.10.2015 r.
232. B.R. – MGOPS.000013.451.FA.07.2016 z dnia 28.07.2016 r.
233. R.R. – brak decyzji
234. B.R.(2) – MGOPS.000085.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
235. B.S. – brak decyzji
236. M.S. – MGOPS.000168.451.FA.11.2015 z dnia 30.11.2015 r.
237. D.S. – MGOPS.000124.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
238. N.S. – brak decyzji
239. S.S. – MGOPS.000025.451.FA.09.2016 z dnia 8.09.2016 r.
240. P.S. – MGOPS.000143.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
241. A.S. – brak decyzji
242. M.S. – MGOPS.000011.451.FA.07.2016 z dnia 20.07.2016 r.
243. M.S. (2) – MGOPS.000008.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
244. A.S.(2) – MGOPS.000044.451.FA.09.2015 z dnia 2.09.2015 r.
245. D.S.(2) – MGOPS.000151.451.FA.11.2015 z dnia 3.11.2015 r.
246. K.S. – MGOPS.000074.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.
247. K.S.(2) – brak decyzji x2
248. A.S.(3) – brak decyzji
249. E.S. – MGOPS.000176.451.FA.12.2015 z dnia 21.12.2015 r.
250. A.S.(4) – brak decyzji
251. K.Ś. – brak decyzji
252. M.Ś. – brak decyzji

253. J.T. – brak decyzji
254. M.W. – MGOPS.000119.451.FA.10.2015 z dnia 23.10.2015 r.,
MGOPS.000120.451.FA.10.2015 z dnia 12.10.2015 r.
255. M.W.(2) – brak decyzji
256. P.W. – brak decyzji
257. I.W.-B. – MGOPS.000051.FA.10.2015 z dnia 12.10.2015 r.
258. A.W. – MGOPS.000117.451.FA.10.2015 z dnia 21.10.2015 r.
259. W.W. – MGOPS.000175.451.FA.12.2015 z dnia 17.12.2015 r.
260. K.W. – MGOPS.000050.451.FA.10.2015 z dnia 2.10.2015 r.
261. M.W.(3)– MGOPS.000141.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
262. M.W.(4) – MGOPS.000121.451.FA.10.2015 z dnia 22.10.2015 r.
263. W.Z. – MGOPS.000118.451.FA.10.2015 z dnia 20.10.2015 r.

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2016/2017

264. B.A. – MGOPS.000045.451.FA.09.2016 z dnia 20.09.2016 r.
265. A.B. – brak decyzji
266. M.B. – MGOPS.000076.451.FA.10.2016 z dnia 21.10.2016 r.
267. E.B. – MGOPS.000023.451.FA.09.2016 z dnia 7.09.2016 r.
268. I.B. – brak decyzji, MGOPS.000050.451.FA.09.2016 z dnia 26.09.2016 r.
269. T.B-O. – MGOPS.000028.451.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.,
MGOPS.000029.451.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.
270. E.B.(2) – MGOPS.000140.451.FA.11.2016 z dnia 21.11.2016 r.
271. E.B.(3) – MGOPS.000026.451.FA.451.FA.09.2016 z dnia 8.09.2016 r.
272. K.B. – MGOPS.000134.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
273. N.B. – brak decyzji
274. A.B.(2) – MGOPS.000114.451.FA.11.2016 z dnia 9.11.2016 r.
275. S.B. – MGOPS.000069.451.FA.10.2016 z dnia 14.10.2016 r.
276. K.Ch.- MGOPS.000018.451.FA.07.2017 z dnia 25.07.2017 r.,
MGOPS.000017.451.451.FA.07.2017 z dnia 25.07.2017 r.
277. D.C. – brak decyzji
278. L.C. – MGOPS.000060.451.FA.10.2016 z dnia 6.10.2016 r.
279. P.C. – brak decyzji
280. D.Cz. – MGOPS.000142.451.FA.12.2016 z dnia 19.12.2016 r.
281. A.D. – MGOPS.000139.451.FA.11.2016 z dnia 29.11.2016 r.

282. W.D. – brak decyzji
283. S.D. – MGOPS.000123.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
284. E.D. – MGOPS.000073.451.FA.10.2016 z dnia 20.10.2016 r.
285. A.D.(2) – MGOPS.000038.451.FA.09.2016 z dnia 15.09.2016 r.
286. J.F. – MGOPS.000033.451.FA.09.2016 z dnia 13.09.2016 r.
287. S.F. – MGOPS.000037.451.FA.09.2016 z dnia 15.09.2016 r.
288. W.F. – MGOPS.000048.451.FA.09.2016 z dnia 21.09.2016 r.
289. A.F. – MGOPS.000052.451.FA.09.2016 z dnia 26.09.2016 r.,
MGOPS.000051.451.FA.09.2016 z dnia 26.09.2016 r.
290. M.G. – MGOPS.000025.451.FA.08.2017 z dnia 29.08.2017 r.
291. T.G. – brak decyzji
292. M.G. – MGOPS.000117.451.FA.11.2016 z dnia 17.11.2016 r.
293. A.G. – MGOPS.000120.451.FA.11.2016 z dnia 21.11.2016 r.
294. M.G.(2) – brak decyzji
295. M.G.(3) – MGOPS.000041.FA.09.2016 z dnia 19.09.2016 r.
296. M.G.(4) – brak decyzji
297. I.G. – MGOPS.000075.451.FA.10.2016 z dnia 21.10.2016 r.
298. D.H. – MGOPS.000097.451.FA.10.2016 z dnia 27.10.2016 r.
299. B.H. – MGOPS.000070.451.FA.10.2016 z dnia 17.10.2016 r.
300. E. H. – MGOPS.000137.451.FA.11.2016 z dnia 29.11.2016 r.
301. K.H. – MGOPS.000020.451.FA.09.2016 z dnia 6.09.2016 r.
302. P.J. – MGOPS.000068.451.FA.10.2016 z dnia 13.10.2016 r.
303. M.J. – MGOPS.000058.451.FA.10.2016 z dnia 4.10.2016 r.
304. P.J.(2) – brak decyzji
305. J.J. – MGOPS.000119.451.FA.11.2016 z dnia 21.11.2016 r.
306. M.J-P. – MGOPS.000063.451.FA.10.2016 z dnia 12.10.2016 r.
307. I.J. – MGOPS.000121.451.FA.11.2016 z dnia 21.11.2016 r.
308. Z.J. – MGOPS.000049.451.FA.09.2016 z dnia 21.09.2016 r.
309. A.G. – MGOPS.000046.451.FA.09.2016 z dnia 20.09.2016 r.
310. A.J. – MGOPS.000036.451.FA.09.2016 z dnia 15.09.2016 r.
311. M.K. – MGOPS.000092.451.FA.10.2016 z dnia 24.10.2016 r.
312. I.K. – MGOPS.000027.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.
313. N.K. – MGOPS.000014.451.FA.06.2017 z dnia 22.06.2017 r.
314. U.K. – MGOPS.000034.451.FA.09.2016 z dnia 30.09.2016 r.

315. P.K. – brak decyzji
316. M.K.(2) – brak decyzji
317. E.K. – MGOPS.001010.451.FA.10.2016 z dnia 27.10.2016 r.
318. N.K.(2) – brak decyzji
319. M.K.(3)- brak decyzji
320. N.K.(3) – MGOPS.000081.451.FA.10.2016 z dnia 21.10.2016 r.
321. A.K. – MGOPS.000047.451.FA.09.2016 z dnia 21.09.2016 r.
322. M.K.(4) – brak decyzji
323. G.K. – brak decyzji
324. K.K.- brak decyzji
325. K.Ł. – MGOPS.000004.451.FA.02.2017 z dnia 28.02.2017 r.
326. E.Ł. – MGOPS.000098.451.FA.10.2016 z dnia 27.10.2016 r.
327. M.M. - MGOPS.000088.451.FA.10.2016 z dnia 24.10.2016 r.
328. M.M. – brak decyzji
329. M.M. – MGOPS.000007.451.FA.03.2017 z dnia 27.03.2017 r.
330. E.M. – MGOPS.000128.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
331. A.M. – MGOPS.000065.451.FA.10.2016 z dnia 12.10.2016 r.,
MGOPS.000146.451.FA.12.2016 z dnia 19.12.2016 r.
332. B.M. – brak decyzji
333. M.M.(2) – MGOPS.000019.451.FA.09.2016 z dnia 2.09.2016 r.
334. N.M. – MGOPS.000055.451.FA.09.2016 z dnia 29.09.2016 r.
335. A.M.(2) – MGOPS.000118.451.FA.11.2016 z dnia 17.11.2016 r.
336. B.M.(2) – MGOPS.000067.451.FA.10.2016 z dnia 13.10.2016 r.
337. A.M.(3) – MGOPS.000086.451.FA.10.2016 z dnia 21.10.2016 r.
338. M.N. – MGOPS.000094.451.FA.10.2016 z dnia 27.10.2016 r.
339. T.N. – brak decyzji
340. J.O. – MGOPS.000057.451.FA.10.2016 z dnia 3.10.2016 r.
341. K.O. – brak decyzji
342. E.O. – MGOPS.000011.451.FA.04.2017 z dnia 18.04.2017 r.
343. M.P. – MGOPS.000115.451.FA.11.2016 z dnia 9.11.2016 r.
344. E.P. – brak decyzji
345. D.P. – MGOPS.000042.451.FA.09.2016 z dnia 19.09.2016 r.
346. E.P.(2) – MGOPS.000061.451.FA.10.2016 z dnia 6.10.2016 r. ze zm.
347. H.P. – MGOPS.000056.451.FA.09.2016 z dnia 29.09.2016 r.

348. S.P. –MGOPS.000008.451.FA.03.2017 z dnia 28.03.2017 r.
349. J.P. – MGOPS.000133.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
350. M.P.(2) – brak decyzji
351. E.P.(3) – brak dokumentacji sprawy
352. A.P. – MGOPS.000059.451.FA.10.2016 z dnia 5.10.2016 r.
353. A.P.(2) – MGOPS.000099.451.FA.10.2016 z dnia 27.10.2016 r.
354. I.P. – MGOPS.000122.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
355. D.P.(2) – MGOPS.000135.451.FA.11.2016 z dnia 23.11.2016 r.
356. A.P.(3) – brak decyzji
357. K.P. – MGOPS.000091.451.FA.10.2016 z dnia 26.10.2016 r.
358. A.P.(4) – MGOPS.000021.451.FA.09.2016 z dnia 6.09.2016 r.
359. S.R. – MGOPS.000144.451.FA.12.2016 z dnia 19.12.2016 r.
360. R.R. – brak decyzji
361. B.R. – brak decyzji
362. B.R. (2) – MGOPS.000022.451.FA.09.2016 z dnia 6.09.2016 r.
363. S.S. – MGOPS.000024.451.FA.09.2016 z dnia 8.09.2016 r.
364. P.S. – MGOPS.000012.451.FA.04.2017 z dnia 26.04.2017 r.
365. B.S. – MGOPS.000064.451.FA.10.2016 z dnia 12.10.2016 r.
366. M.S. – brak decyzji
367. N.S. – brak decyzji
368. A.S. – MGOPS.000032.451.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.
369. J.S. – MGOPS.000010.451.FA.04.2017 z dnia 10.04.2017 r.
370. M.S.(2) – brak decyzji
371. M.S. (3) – MGOPS.000066.451.FA.10.2016 z dnia 12.10.2016 r.
372. D.S. – MGOPS.000072.451.FA.10.2016 z dnia 20.10.2016 r.
373. K.S. – MGOPS.000031.451.FA.09.2016 z dnia 12.09.2016 r.
374. K.S.(2) – MGOPS.000126.2.451.FA.10.2017 z dnia 21.10.2016 r.
375. P.S.(2) – MGOPS.000062.451.FA.10.2016 z dnia 7.10.2016 r.
376. A.S.(2) – brak decyzji
377. A.S.(3) – brak decyzji x2
378. K.Ś. – brak decyzji
379. M.Ś. – brak decyzji
380. J.T. – brak decyzji
381. P.W. – MGOPS.000035.451.FA.09.2016 z dnia 13.09.2016 r.

382. I.W-B. – brak decyzji
383. M.W. – MGOPS.000077.451.FA.10.2016 z dnia 21.10.2016 r.
384. E.W. – MGOPS.000143.451.FA.12.2016 z dnia 19.12.2016 r.
385. M.W.(2) – MGOPS.000016.451.FA.07.2017 z dnia 13.07.2017 r.
386. E.W. – MGOPS.000005.451.FA.03.2017 z dnia 20.03.2017 r.
387. A.W. – brak decyzji
388. S.W. – brak decyzji
389. M.W.(3) – MGOPS.000145.451.FA.12.2016 z dnia 19.12.2016 r.
390. M.W.(4) – MGOPS.000044.451.FA.09.2016 z dnia 20.09.2016 r.
391. M.Z. – MGOPS.00024.451.FA.08.2017 z dnia 29.08.2017 r.
392. W.Z. – brak decyzji
393. P.Ż. – brak decyzji

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2017/2018

394. B.A. – MGOPS.000054.451.FA.10.2017 z dnia 21.10.2017 r.
395. S.A. – brak decyzji
396. A.B. – MGOPS.000073.451.FA.10.2017 z dnia 19.10.2017 r.
397. M.B. – MGOPS.000048.451.FA.10.2017 z dnia 18.10.2017 r.
398. E.B. – MGOPS.000088.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
399. T.B-O. – brak decyzji
400. E.B. (2) – brak decyzji
401. N.B. – MGOPS.000109.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
402. A.B.(2) – MGOPS.000057.451.FA.10.2017 z dnia 25.10.2017 r.
403. Z.C. – MGOPS.000017.451.FA.07.2018 z dnia 23.07.2018 r.
404. D.C. – brak decyzji
405. L.C. – brak decyzji
406. P.C. – brak decyzji
407. D.Cz. – MGOPS.000043.451.FA.10.2017 z dnia 17.10.2017 r.
408. A.D. – MGOPS.00013.451.FA.12.2017 z dnia 4.12.2017 r.
409. E.D. – brak decyzji
410. M.D. – MGOPS.000011.451.FA.06.2018 z dnia 8.06.2018 r.
411. J.F. – MGOPS.000041.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
412. P.F. – MGOPS.000009.451.FA.03.2018 z dnia 19.03.2018 r.

413. M.F. – MGOPS.000016.451.FA.07.2018 z dnia 25.07.2018 r.
414. S.F. – MGOPS.000077.451.FA.10.2017 z dnia 20.10.2017 r.
415. W.F. – MGOPS.000093.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
416. A.F. – MGOPS.000079.451.FA.10.2017 z dnia 21.10.2017 r.
417. M.G. – brak decyzji
418. A.G. – MGOPS.000046.451.FA.11.2017 r. z dnia 22.11.2017 r.
419. E.G. – MGOPS.000021.451.FA.08.2018 z dnia 1.08.2018 r.
420. M.G.(2) – brak decyzji
421. K.G. – MGOPS.000024.451.FA.10.2018 z dnia 15.10.2018 r.
422. I.G. – brak decyzji
423. A.G.(2) – MGOPS.000042.451.FA.10.2017 z dnia 17.10.2017 r.
424. M.G.(3) – 000036.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
425. M.G.(4) – brak decyzji
426. M.G.(5) – MGOPS.000035.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
427. M.H. – MGOPS.000115.451.FA.11.2017 z dnia 20.11.2017 r.
428. D.H. – brak decyzji
429. K.H. – brak decyzji
430. P.J. – brak decyzji
431. M.J. – brak decyzji
432. P.J.(2) – brak decyzji
433. A.J. – MGOPS.000007.451.FA.02.2018 z dnia 23.02.2018 r.
434. M.J-P. – brak decyzji
435. I.J. – MGOPS.000121.451.FA.02.2018 z dnia 9.02.2018 r.
436. Z.J. – MGOPS.000038.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
437. A.J.(2) – brak decyzji
438. M.K. – brak decyzji
439. I.K. – MGOPS.000051.451.FA.10.2017 z dnia 18.10.2017 r.
440. G.K. – MGOPS.000044.451.FA.10.2017 z dnia 17.10.2017 r.
441. N.K. – MGOPS.000045.FA.10.2017 z dnia 17.10.2017 r.
442. U.K. – MGOPS.000031.451.FA.09.2017 z dnia 26.09.2017 r.
443. M.K.(2) – brak decyzji
444. E.K. – MGOPS.000120.451.FA.11.2017 z dnia 27.11.2017 r.
445. K.K. – brak decyzji
446. M.K.(3) – brak decyzji

447. N.K.(2) – brak decyzji
448. A.K. – MGOPS.000050.451.FA.10.2017 z dnia 18.10.2017 r.
449. E.K.(2) – MGOPS.000023.451.FA.09.2018 z dnia 14.09.2018 r.
450. S.K. – MGOPS.000033.451.FA.09.2017 z dnia 28.09.2017 r.
451. K.K.(2) – brak decyzji
452. A.L. – MGOPS.000139.451.FA.12.2017 z dnia 27.12.2017 r.
453. K.Ł. – brak decyzji
454. M.M. – MGOPS.000065.451.FA.10.2017 z dnia 31.10.2017 r.
455. E.M. – MGOPS.000090.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
456. A.M. – MGOPS.000049.451.FA.10.2017 z dnia 18.10.2017 r.
457. B.M. – brak decyzji
458. M.M.(2) – MGOPS.000094.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
459. M.M.(3) – brak decyzji
460. B.M.(2) – MGOPS.000034.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
461. M.M.(4) – MGOPS.000010.451.FA.03.2018 z dnia 6.03.2018 r.
462. N.M. – MGOPS.000029.451.FA.09.2017 z dnia 11.09.2017 r.
463. A.M.(2) – MGOPS.000015.451.FA.07.2018 z dnia 27.07.2018 r.
464. A.M.(2) – brak decyzji
465. D.N. – brak decyzji
466. M.N. – MGOPS.000116.451.FA.11.2017 z dnia 20.11.2017 r.
467. T.N. – brak decyzji
468. J.O. – MGOPS.000040.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
469. K.O. – brak decyzji
470. E.O. – MGOPS.000058.451.FA.10.2017 z dnia 19.10.2017 r.
471. M.P. – brak decyzji
472. M.P.(2) – brak decyzji
473. P.P. – brak decyzji
474. A.P. – brak decyzji
475. S.P. – brak decyzji
476. M.P.(3) – brak decyzji
477. D.P. – MGOPS.000131.451.FA.11.2017 z dnia 28.11.2017 r.
478. I.P. – brak decyzji
479. A.P.(2) – MGOPS.000039.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
480. E.P. – MGOPS.000047.451.FA.10.2017 z dnia 18.10.2017 r.

481. A.P.(3) – brak decyzji
482. M.P.(4) – MGOPS.000008.451.FA.03.2018 z dnia 20.03.2018 r.
483. K.P. – MGOPS.000023.451.FA.08.2017 z dnia 29.08.2017 r.
484. A.P.(4) – MGOPS.000027.451.FA.09.2017 z dnia 1.09.2017 r.
485. R.R. – brak decyzji
486. B.R. – MGOPS.000028.451.FA.09.2017 z dnia 7.09.2017 r.
487. K.S. – brak decyzji
488. N.S. – MGOPS.000002.451.FA.01.2018 z dnia 30.01.2018 r.
489. P.S. – brak decyzji
490. S.S. – brak decyzji
491. A.S. – MGOPS.000100.451.FA.10.2017 z dnia 30.10.2017 r.
492. J.S. – brak decyzji
493. M.S. – brak decyzji
494. M.S. (2) – MGOPS.000032.451.FA.09.2017 z dnia 26.09.2017 r.
495. D.S. – brak decyzji
496. K.S.(2) – MGOPS.000014.451.FA.07.2018 z dnia 26.07.2018 r.
497. K.S.(3) – MGOPS.0000.451.FA.09.2017 z dnia 15.09.2017 r.
498. P.S.(2) – brak decyzji
499. K.S.(4) – brak decyzji
500. A.S.(2) – brak decyzji
501. A.S.(3) – brak decyzji
502. K.Ś. – brak decyzji
503. M.Ś. – brak decyzji
504. J.T. – brak decyzji
505. E.W. – MGOPS.000132.451.FA.11.2017 z dnia 30.11.2017 r.
506. M.W. – brak decyzji
507. P.W. – MGOPS.000080.451.FA.10.2017 z dnia 31.10.2017 r.
508. I.W-B. – brak decyzji
509. M.W.(2) – brak decyzji
510. M.W.(3) – MGOPS.000037.451.FA.10.2017 z dnia 16.10.2017 r.
511. M.W.(4) – MGOPS.000061.451.FA.10.2017 z dnia 19.10.2017 r.
512. W.Z. – brak decyzji
513. P.Ż. – brak decyzji

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2018/2019

- 514. S.A. – brak dokumentacji
- 515. A.B. – brak decyzji
- 516. M.B. – MGOPS.000032.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
- 517. E.B. – MGOPS.000074.451.FA.10.2018 z dnia 31.10.2018 r.
- 518. J.B. – MGOPS.000049.451.FA.08.2019 z dnia 6.08.2019 r.
- 519. E.B.(2) – MGOPS.000037.451.FA.05.2019 z dnia 23.05.2019 r.
- 520. E.B. (3) – brak decyzji
- 521. Z.C. – brak decyzji
- 522. D.C.- MGOPS.000114.451.FA.11.2018 z dnia 22.11.2018 r.
- 523. L.C. – MGOPS.000063.451.FA.10.2018 z dnia 22.10.2018 r.
- 524. K.C. – MGOPS.000015.451.FA.02.2019 z dnia 14.02.2019 r.
- 525. M.C. – MGOPS.000009.451.FA.01.2019 z dnia 25.01.2019 r.
- 526. P.C. – brak decyzji
- 527. D.Cz. – MGOPS.000040.451.FA.10.2018 z dnia 29.10.2018 r.
- 528. A.D. – brak decyzji
- 529. E.D. – brak dokumentacji
- 530. M.D. – brak decyzji
- 531. P.F. – MGOPS.000035.451.FA.11.2018 z dnia 30.11.2018 r.
- 532. M.F. – MGOPS.000036.451.FA.10.2018 z dnia 22.10.2018 r.
- 533. S.F. – brak decyzji
- 534. A.F. – brak decyzji
- 535. A.F. – MGOPS.000029.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
- 536. M.G. – MGOPS.000088.451.FA.11.2018 z dnia 21.11.2018 r.
- 537. M.G.(2) – brak decyzji
- 538. E.G. – brak decyzji
- 539. K.G. – MGOPS.000023.451.FA.10.2018 z dnia 15.10.2018 r.
- 540. M.G.(3) – MGOPS.000011.451.FA.01.2019 z dnia 9.01.2019 r.
- 541. I.G. – MGOPS.000111.451.FA.12.2018 z dnia 20.12.2018 r.
- 542. M.G.(4) – MGOPS.000035.451.FA.10.2018 z dnia 22.10.2018 r.
- 543. M.G.(4) – MGOPS.000034.451.FA.10.2018 z dnia 22.10.2018 r.
- 544. A.H. – MGOPS.000057.451.FA.08.2019 z dnia 14.08.2019 r.
- 545. M.H. – brak akt sprawy

546. P.J. – MGOPS.000100.451.FA.12.2018 z dnia 17.12.2018 r.
547. M.J. – MGOPS.000078.451.FA.10.2018 z dnia 26.10.2018 r.
548. P.J.(2) – brak decyzji
549. A.J. – MGOPS.000003.451.FA.01.2019 z dnia 5.01.2019 r.
550. I.J. – brak decyzji
551. D.J. – MGOPS.000111.451.FA.09.2019 z dnia 30.09.2019 r.
552. Z.J. – MGOPS.000033.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
553. A.J.(2) – brak decyzji
554. U.K. – MGOPS.000028.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
555. E.K. – MGOPS.000037.451.FA.10.2018 z dnia 26.10.2018 r.
556. M.K. – brak decyzji
557. P.K. – brak decyzji
558. I.K. – brak decyzji
559. K.K. – brak decyzji
560. M.K.(2) – brak decyzji
561. N.K. – brak decyzji
562. A.K. – MGOPS.000027.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
563. G.K. – brak dokumentacji
564. S.K. – MGOPS.000030.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r.
565. N.K.(2) – MGOPS.000038.451.FA.05.2019 z dnia 13.05.2019 r.
566. K.Ł. – MGOPS.000112.451.FA.12.2018 z dnia 20.12.2018 r.
567. B.M. – MGOPS.000054.451.FA.10.2018 z dnia 21.11.2018 r.
568. M.M. – brak decyzji
569. A.M. – MGOPS.000044.451.FA.10.2018 z dnia 29.10.2018 r.
570. M.M.(2) – MGOPS.000092.451.FA.11.2018 z dnia 22.11.2018 r.
571. N.M. – MGOPS.000031.451.FA.10.2018 z dnia 17.10.2018 r. ze zm.
572. M.M.(3) – brak decyzji
573. B.M.(2) – MGOPS.000038.451.FA.10.2018 z dnia 26.10.2018 r.
574. A.M.(2) – brak decyzji
575. D.N. – brak decyzji
576. T.N. – brak decyzji
577. K.O. – brak decyzji
578. E.O. – brak decyzji
579. J.O. – brak decyzji

580. S.P. – MGOPS.000093.451.FA.11.2018 z dnia 30.11.2018 r.
581. M.P. – brak decyzji
582. E.P. – brak decyzji
583. A.P. – brak decyzji
584. A.P.(2) – MGOPS.000010.451.FA.01.2019 z dnia 3.01.2019 r.
585. M.P.(2) – MGOPS.000106.451.FA.12.2018 z dnia 21.12.2018 r.
586. I.P. – brak decyzji
587. K.P. – MGOPS.000021.451.FA.04.2019 z dnia 29.04.2019 r.
588. K.P.(2) – brak decyzji
589. D.P.-F. – MGOPS.000056.451.FA.08.2019 z dnia 13.08.2019 r.
590. S.R. – MGOPS.000094.451.FA.11.2018 z dnia 30.11.2018 r.
591. A.R. – MGOPS.000043.451.FA.07.2019 z dnia 15.07.2019 r.
592. R.R. – MGOPS.000047.451.FA.10.2018 z dnia 29.10.2018 r.
593. B.R. – brak decyzji
594. B.R. (2) – MGOPS.000084.451.FA.11.2018 z dnia 6.11.2018 r.
595. K.S. – brak decyzji
596. N.S. – brak decyzji
597. S.S. – MGOPS.000058.451.FA.10.2018 z dnia 22.10.2018 r.
598. P.S. – MGOPS.000095.451.FA.11.2018 z dnia 8.11.2018 r.
599. A.S. – MGOPS.000050.451.FA.11.2018 z dnia 26.11.2018 r.
600. A.S.(2) – MGOPS.000100.451.FA.09.2019 z dnia 26.09.2019 r.
601. J.S. – MGOPS.000052.451.FA.10.2018 z dnia 29.10.2018 r.
602. M.S. – brak decyzji
603. M.S. (2) – brak decyzji
604. D.S. – MGOPS.000014.451.FA.01.2019 z dnia 29.01.2019 r.
605. K.S.(2) – brak dokumentacji sprawy
606. K.S.(3) – MGOPS.000102.451.FA.12.2018 z dnia 19.12.2018 r.
607. K.S.(4) – brak decyzji
608. K.S.(5) – brak decyzji x2
609. A.S.(3) – brak decyzji
610. M.S.(3) – MGOPS.000107.451.FA.12.2018 z dnia 20.12.2018 r.
611. A.S.(4) – MGOPS.000004.451.FA.01.2019 z dnia 21.01.2019 r.
612. K.Ś. – brak decyzji
613. M.Ś. – MGOPS.000056.451.FA.10.2018 z dnia 26.10.2018 r.

- 614. J.T. – brak decyzji
- 615. M.W. – brak decyzji
- 616. P.W. – brak decyzji
- 617. I.W-B. – brak decyzji
- 618. M.W.(2) – brak decyzji
- 619. M.W.(3) – brak decyzji
- 620. W.Z. – brak decyzji
- 621. P.Ż. – MGOPS.000069.451.FA.10.2018 z dnia 31.10.2018 r.

Lista sprawdzonych spraw okres zasiłkowy 2019/2020

- 622. A.B. – MGOPS.000072.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
- 623. E.B. – MGOPS.000067.451.FA.08.2019 z dnia 26.08.2019 r.
- 624. J.B. – MGOPS.000066.451.FA.08.2019 z dnia 26.08.2019 r.
- 625. E.B.(2) – MGOPS.000060.451.FA.08.2019 z dnia 20.08.2019 r.
- 626. B.B. – MGOPS.000104.451.FA.09.2019 z dnia 26.09.2019 r.
- 627. S.B. – MGOPS.000109.451.FA.09.2019 z dnia 30.09.2019 r.
- 628. P.Ch. – MGOPS.000167.451.FA.11.2019 z dnia 29.11.2019 r.
- 629. D. C. – MGOPS.000124.451.FA.10.2019 z dnia 4.10.2019 r.
- 630. K.C. – MGOPS.000059.451.FA.08.2019 z dnia 19.08.2019 r.
- 631. L.C. – MGOPS.000055.451.FA.08.2019 z dnia 13.08.2019 r.
- 632. P.C. – MGOPS.000097.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
- 633. D.Cz. – MGOPS.000077.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
- 634. A.D. – MGOPS.000099.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
- 635. E.D. – MGOPS.000122.451.FA.10.2019 z dnia 4.10.2019 r.
- 636. M.D. – MGOPS.000103.451.FA.09.2019 z dnia 26.09.2019 r.
- 637. M.F. – MGOPS.000114.451.FA.10.2019 z dnia 1.10.2019 r.
- 638. S.F. – MGOPS.000126.451.FA.10.2019 z dnia 7.10.2019 r.
- 639. A.F. - MGOPS.000091.451.FA.09.2019 z dnia 24.09.2019 r.,
MGOPS.000090.451.FA.09.2019 r. z dnia 24.09.2019 r.
- 640. A.G-J. – MGOPS.000180.451.FA.09.2019 z dnia 27.09.2019 r. ze zm.
- 641. J.G. – MGOPS.000113.451.FA.09.2019 z dnia 30.09.2019 r.
- 642. M.G. – MGOPS.000076.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
- 643. I.G. – MGOPS.000107.451.FA.09.2019 z dnia 27.09.2019 r.

644. M.G.(2) – MGOPS.000085.451.FA.09.2019 z dnia 19.09.2019 r.
645. M.G.(2) – MGOPS.000084.451.FA.09.2019 z dnia 19.09.2019 r.
646. A.H. – MGOPS.000054.451.FA.08.2019 z dnia 12.08.2019 r.
647. P.J. – MGOPS.000133.451.FA.10.2019 z dnia 8.10.2019 r.
648. M.J. – MGOPS.000137.451.FA.10.2019 z dnia 23.10.2019 r.
649. P.J.(2) – MGOPS.000087.451.FA.09.2019 z dnia 24.09.2019 r.
650. A.J. – MGOPS.000068.451.FA.08.2019 z dnia 28.08.2019 r.
651. D.J. – MGOPS.000112.451.FA.09.2019 z dnia 30.09.2019 r.
652. Z.J. – MGOPS.000110.451.FA.09.2019 z dnia 30.09.2019 r.
653. A.J.(2) – MGOPS.000136.451.FA.10.2019 z dnia 17.10.2019 r.
654. M.K. – MGOPS.000089.451.FA.09.2019 z dnia 24.09.2019 r.
655. A.K. – MGOPS.000061.451.FA.08.2019 z dnia 21.08.2019 r.
656. E.K. – MGOPS.000120.451.FA.09.2019 z dnia 26.09.2019 r.
657. G.K. – MGOPS.000093.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
658. P.K. – MGOPS.000070.451.FA.09.2019 z dnia 2.09.2019 r.
659. K.Ł. – MGOPS.000134.451.FA.10.2019 z dnia 8.10.2019 r.
660. M.M. – MGOPS.000063.451.FA.08.2019 z dnia 21.08.2019 r.
661. A.M. – MGOPS.000095.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
662. B.M. – MGOPS.000165.451.FA.11.2019 z dnia 29.11.2019 r.
663. M.M.(2) – MGOPS.000073.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
664. B.M.(2) – MGOPS.000131.451.FA.10.2019 z dnia 8.10.2019 r.
665. A.M.(2) – MGOPS.000119.451.FA.10.2019 z dnia 3.10.2019 r.
666. A.M.(2) – MGOPS.000118.451.FA.10.2019 z dnia 3.10.2019 r.
667. T.N. – MGOPS.000154.451.FA.11.2019 z dnia 15.11.2019 r.
668. J.O. – MGOPS.000094.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
669. J.O. (2) – MGOPS.000139.451.FA.10.2019 z dnia 30.09.2019 r.
670. S.P. – MGOPS.000166.451.FA.11.2019 z dnia 29.11.2019 r.
671. M.P. – MGOPS.000092.451.FA.09.2019 z dnia 24.09.2019 r.
672. E.P. – MGOPS.000074.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
673. A.P. – MGOPS.000086.451.FA.09.2019 z dnia 20.09.2019 r.
674. A.P.(2) – MGOPS.000156.451.FA.11.2019 z dnia 15.11.2019 r.
675. I.P. – MGOPS.451.FA.2019.2019.JK z dnia 30.11.2019 r.
676. K.P. – MGOPS.000105.451.FA.09.2019 z dnia 26.09.2019 r.
677. K.P.(2) – MGOPS.000058.451.FA.08.2019 z dnia 19.08.2019 r.

678. D.P.-F. – MGOPS.000052.451.FA.08.2019 z dnia 9.08.2019 r.
679. S.R. – MGOPS.000158.451.FA.11.2019 z dnia 18.11.2019 r.
680. A.R. – MGOPS.000065.451.FA.08.2019 z dnia 26.08.2019 r.
681. B.R. – MGOPS.000117.451.FA.10.2019 z dnia 3.10.2019 r.
682. B.R. (2) – MGOPS.000075.451.FA.09.2019 z dnia 3.09.2019 r.
683. S.S. – MGOPS.000143.451.FA.10.2019 z dnia 24.10.2019 r.
684. M.S. – MGOPS.000135.451.FA.10.2019 z dnia 11.10.2019 r.
685. M.S. (2) – MGOPS.000149.451.FA.11.2019 z dnia 8.11.2019 r.
686. A.S. – MGOPS.000106.451.FA.09.2019 z dnia 27.09.2019 r.
687. A.S.(2) – MGOPS.000121.451.FA.10.2019 z dnia 4.10.2019 r.
688. D.S. – MGOPS.000157.451.FA.11.2019 z dnia 18.11.2019 r.
689. K.S. – MGOPS.000140.451.FA.10.2019 z dnia 23.10.2019 r.
690. K.S. – MGOPS.000120.451.FA.10.2019 z dnia 3.10.2019 r.
691. K.S.(2) – MGOPS.000130.451.FA.10.2019 z dnia 8.10.2019 r.
692. K.S.(3) – MGOPS.000096.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
693. K.S.(4) – MGOPS.000147.451.FA.10.2019 z dnia 31.10.2019 r.
694. K.S.(4) – MGOPS.0000148.451.FA.10.2019 z dnia 31.10.2019 r.
695. P.S. – MGOPS.000152.451.FA.11.2019 z dnia 8.11.2019 r.
696. A.S.(3) – MGOPS.000071.451.FA.09.2019 z dnia 2.09.2019 r.
697. P.S.(2) – MGOPS.000142.451.FA.10.2019 z dnia 24.10.2019 r.
698. M.S.(3) – MGOPS.000127.451.FA.10.2019 z dnia 7.10.2019 r.
699. A.S.(4) – MGOPS.000145.FA.10.2019 z dnia 29.10.2019 r.
700. K.Ś. – MGOPS.000132.451.FA.10.2019 z dnia 8.10.2019 r.
701. M.Ś. – MGOPS.000141.451.FA.10.2019 z dnia 24.10.2019 r.
702. E.W. – MGOPS.000151.451.FA.11.2019 z dnia 9.11.2019 r.
703. I.W-B. – MGOPS.000053.451.FA.08.2019 z dnia 9.08.2019 r.
704. M.W. – MGOPS.000078.451.FA.09.2019 z dnia 4.09.2019 r.
705. M.W.(2) – MGOPS.000116.451.FA.10.2019 z dnia 3.10.2019 r.
706. W.Z. – MGOPS.000069.451.FA.09.2019 z dnia 1.09.2019 r.
707. P.Ż. – MGOPS.000098.451.FA.09.2019 z dnia 25.09.2019 r.
708. S.Ż. – MGOPS.000164.451.FA.11.2019 z dnia 28.11.2019 r.

(dowód: akta kontroli, str. 365-3410)

Warunki i zasady nabywania uprawnień do świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie objętym kontrolą regulują ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r., 8 grudnia 2015 r., 31 lipca 2017 w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w treści obowiązującej odpowiednio do 31.12.2015 r., od 01.01.2016 r. do 31.07.2017 r. oraz od 01.08.2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

1. W okresie objętym kontrolą Organ właściwy nie wydał pisemnego rozstrzygnięcia w 250 sprawach wszczętych na wniosek Strony (56 spraw w okresie świadczeniowym 2014/2015, 37 spraw w okresie świadczeniowym 2015/2016, 44 sprawy w okresie świadczeniowym 2016/2017, 60 spraw w okresie świadczeniowym 2017/2018, 53 sprawy w okresie świadczeniowym 2018/2019).

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba że przepisy kodeksu stanowią inaczej. Jak podkreśla się w orzecznictwie sądownoadministracyjnym decyzja o przyznaniu świadczenia alimentacyjnego ma charakter konstytutywny i tworzy nowy stan prawny.

2. W 22 przypadkach stwierdzono, iż Ośrodek nie posiada wniosku strony o przyznanie świadczenia. (7 spraw w okresie świadczeniowym 2014/2015, 4 sprawy w okresie świadczeniowym 2015/2016, 2 sprawy w okresie świadczeniowym 2016/2017, 3 sprawy w okresie świadczeniowym 2017/2018, 6 spraw w okresie świadczeniowym 2018/2019).

Zgodnie z art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ich wypłata następują odpowiednio na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego. Wniosek składa się w urzędzie gminy lub miasta właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby uprawnionej. Ponadto stwierdzono, iż na części wniosków brakowało stempla daty wpływu wniosku, a co za tym idzie brak jest możliwości ustalenia poprawności początkowego okresu przysługiwania prawa do świadczenia. Zgodnie z art. 18 ww. ustawy prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustala się na okres świadczeniowy począwszy od miesiąca w którym wpłynął wniosek do organu

właściwego, nie wcześniej niż od początku okresu świadczeniowego do końca tego okresu.

3. W okresie objętym kontrolą Organ właściwy w 152 sprawach (33 sprawy w okresie świadczeniowym 2014/2015, 37 spraw w okresie świadczeniowym 2015/2016, 37 spraw w okresie świadczeniowym 2016/2017, 27 spraw w okresie świadczeniowym 2017/2018, 18 spraw w okresie świadczeniowym 2018/2019) wydał decyzję bez kompletu dokumentów niezbędnych do ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W przedstawionych do kontroli aktach brakowało podstawowych dokumentów warunkujących przyznanie ww. świadczenia, tj. aktów urodzenia, orzeczeń sądu zasądzających alimenty, odpisów protokołów zawierających treść ugody sądowej, odpisów podlegających wykonaniu orzeczeń sądowych zasądzających alimenty na rzecz osób w rodzinie, zaświadczeń lub oświadczeń o dochodach za rok bazowy poprzedzający okres zasiłkowy, zaświadczeń lub oświadczeń o składkach na ubezpieczenie zdrowotne, a od dnia 11.02.2016 r. potwierdzeń pozyskania i weryfikacji dochodów, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz danych potwierdzających tożsamość wnioskodawcy i członków jego rodziny, dokonanych przez organ za pomocą udostępnionych do tych celów systemów teleinformatycznych, zaświadczeń od komornika o bezskuteczności egzekucji za ostatnie dwa miesiące poprzedzające złożenie wniosku o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaświadczeń od komornika sądowego o kwocie wyegzekwowanych alimentów za rok bazowy poprzedzający okres zasiłkowy, dokumentów potwierdzających okres i kwotę dochodów uzyskanych lub utraconych, zaświadczeń lub oświadczeń o uczęszczaniu osoby uprawnionej do szkoły, w przypadku gdy o świadczenie ubiegała się pełnoletnia osoba uprawniona.

Warunki i zasady nabywania uprawnień do świadczeń z funduszu alimentacyjnego regulują ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r., 8 grudnia 2015 r., 31 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w treści obowiązującej do 31.12.2015 r., od 01.01.2016 r. do 31.07.2017 r., od 01.08.2017 r.

Świadczenie z funduszu alimentacyjnego przysługuje osobie uprawnionej do ukończenia przez nią 18 roku życia lub 25 roku życia w przypadku gdy uczy się w szkole lub szkole wyższej.

W pierwszej kolejności wskazać należy że uzyskanie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego jest determinowane spełnieniem przez osobę ubiegającą się kryterium dochodowego, określonego w art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zgodnie z treścią ww. przepisu, świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 725 zł (800 zł - od 01.10.2019 r.). Zgodnie z art. 2 pkt. 4 dochodzie oznacza to dochód, o którym mowa w przepisach o świadczeniach rodzinnych.

W myśl art. 15 ust. 4 ww. ustawy, w brzmieniu obowiązującym do 10.02.2016 r. do wniosku należy dołączyć odpowiednio zaświadczenia lub oświadczenie oraz dowody niezbędne do ustalenia prawa do świadczenia. Zwrot "odpowiednio" wskazuje, że wymienione w kolejnych punktach materiały, o zróżnicowanym charakterze, powinny być dołączone do wniosku wówczas, gdy okoliczności faktyczne sprawy ich wymagają.

Zgodnie z art. 15a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w wersji obowiązującej od 11.02.2016 r. organ właściwy ustalając prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest obowiązany do samodzielnego uzyskania lub weryfikacji drogą elektroniczną za pośrednictwem ministra właściwego do spraw rodziny lub drogą pisemną, od organów podatkowych lub ministra właściwego do spraw finansów publicznych, organów emerytalno-rentowych oraz z rejestrów publicznych, w tym rejestru PESEL o którym mowa w przepisach o ewidencji ludności, oraz drogą elektroniczną, za pośrednictwem ministra właściwego do spraw rodziny z systemu informacji oświatowej, o którym mowa w przepisach o systemie informacji oświatowej, z centralnego wykazu ubezpieczonych (...). W przypadku braku niezbędnych dokumentów, Organ nie wzywał Strony zgodnie z § 8 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

4. W decyzjach w sposób nieprawidłowy określono elementy wyszczególnione w art. 107 § 1 k.p.a. W decyzjach administracyjnych ustalających uprawnienie do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na niepełnoletnią osobę uprawnioną błędnie oznaczono strony postępowania w osobie przedstawiciela ustawowego osoby niepełnoletniej, zamiast osobę niepełnoletnią reprezentowaną przez przedstawiciela ustawowego.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ww. ustawy świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują osobie uprawnionej do ukończenia przez nią 18 roku życia albo gdy uczy się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia, albo w przypadku posiadania orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – bezterminowo. Natomiast na podstawie art. 15 ust. 1 ww. ustawy ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego następuje odpowiednio na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego. W związku z powyższym stroną postępowania jest osoba uprawniona, a nie jej przedstawiciel i to ona jest adresatem decyzji reprezentowanym przez przedstawiciela ustawowego.

5. W okresie objętym kontrolą MGOPS w Sycowie wypłacał świadczenia, pomimo wniosku Strony o uchylenie decyzji w związku ze zmianą sytuacji rodzinnej i dochodowej. Zgodnie z art. 155 k.p.a. decyzja ostateczna, na mocy której Strona nabyła prawo, może być w każdym czasie za zgodą Strony uchylona lub zmieniona przez organ administracji publicznej, który ją wydał, jeżeli przepisy szczególne nie sprzeciwiają się uchyleniu lub zmianie takiej decyzji i przemawia za tym interes społeczny lub słuszny interes strony; przepis art. 145 § 2 stosuje się odpowiednio.
6. W sprawdzonych sprawach stwierdzono, iż Organ właściwy wypłacał świadczenia pomimo posiadania dokumentacji świadczącej o utracie przez wnioskodawcę prawa do świadczeń. Zgodnie z art. 24 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów organ właściwy wierzyciela może bez zgody osoby uprawnionej albo jej przedstawiciela ustawowego zmienić lub uchylić ostateczną decyzję administracyjną, na mocy której strona nabyła prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jeżeli uległa zmianie sytuacja rodzinna lub dochodowa rodziny mająca wpływ na prawo do świadczeń, egzekucja stała się skuteczna, osoba nienależnie pobrała świadczenia lub wystąpiły inne okoliczności mające wpływ na prawo do świadczeń.

Powyższe nieprawidłowości zostały wyeliminowane w postępowaniach dotyczących ustalania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na okres zasiłkowy 2019/2020.

(dowód: akta kontroli, str. 3047-3410)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kwotę otrzymanej dotacji opisaną w części 5 pkt I (*Wydatkowanie środków dotacji - świadczenia z funduszu alimentacyjnego*)

niniejszego Wystąpienia, którą przeznaczono na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Realizacja działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych.

Działalność jednostki w zakresie podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych, oceniono negatywnie.

Działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych realizowano na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.). Postępowanie, o którym wyżej mowa zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy prowadzone jest w przypadku bezskutecznej egzekucji świadczeń alimentacyjnych, po złożeniu przez wierzyciela do organu właściwego wniosku o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, a także zgodnie z art. 3 ust. 5 pkt. 2 ustawy w przypadku przyznania osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji prowadzonych postępowań w niżej podanych okresach zasiłkowych wobec następujących dłużników alimentacyjnych:

1. A.A. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
2. M.A. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
3. M.B. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
4. G.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
5. K.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
6. Z.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
7. Z.B. – 2014/2015;
8. D.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
9. D.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
10. M.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
11. J.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
12. P.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
13. D.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
14. B.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
15. D.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;

16. Z.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
17. G.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
18. M.C. – 2014/2015, 2015/2016;
19. Ł.Ch. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
20. M.C. 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
21. R.C. – 2015/2016, 2018/2019;
22. R.C. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
23. J.Cz. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
24. J.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
25. R.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
26. R.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
27. P.D. – 2017/2018, 2018/2019;
28. R.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
29. R.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
30. P.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
31. G.D. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019;
32. M.D. – 2017/2018;
33. J.F. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
34. D.F. – 2017/2018, 2018/2019;
35. Ł.F. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
36. K.F. – 2018/2019;
37. J.G. – 2014/2015, 2015/2016; 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
38. M.G. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
39. J.G. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
40. A.G. – 2017/2018, 2018/2019;
41. K.G. – 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019;
42. M.G. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
43. M.G. – 2018/2019;
44. R.G. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
45. M.G. – 2018/2019;
46. A.H. – 2018/2019;
47. P.H. – 2014/2015;
48. P.H. – 2017/2018, 2018/2019;
49. J.H. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;

50. D.H. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
51. D.H. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
52. J.H. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
53. T.H. – 2014/2015;
54. J.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
55. A.J. – 2016/2017;
56. A.J. – 2017/2018, 2018/2019;
57. M.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
58. P.J. – 2014/2015;
59. A.J. – 2014/2015, 2015/2016;
60. P.J. – 2014/2015, 2015/2016;
61. P.J. – 2017/2018, 2018/2019;
62. A.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
63. K.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
64. A.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
65. M.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
66. M.J. – 2014/2015;
67. T.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
68. A.J. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
69. B.K. – 2014/2015, 2017/2018;
70. M.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
71. S.K. – 2014/2015, 2016/2017;
72. T.K. – 2014/2015;
73. D.K. – 2014/2015;
74. M.K. – 2016/2017,
75. I.K. – 2017/2018, 2018/2019;
76. D.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
77. D.K. – 2017/2018, 2018/2019;
78. J.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
79. M.K. – 2014/2015;
80. M.K. – 2017/2018, 2018/2019;
81. P.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
82. M.K. – 2014/2015, 2015/2016;
83. R.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2018/2019;

84. K.M. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
85. S.K. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
86. I.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
87. W.K. – 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
88. B.K. – 2015/2016, 2016/2017;
89. M.K. – 2014/2015, 2015/2016;
90. S.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
91. S.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
92. P.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
93. G.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019;
94. D.K. – 2014/2015, 2015/2016;
95. R.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
96. Ł.K. – 2014/2015, 2015/2016,
97. A.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
98. T.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
99. E.L. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
100. J.L. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
101. P.L. – 2014/2015, 2017/2018;
102. Ł.L. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
103. J.Ł. – 2015/2016, 2016/2017;
104. M.Ł. – 2017/2018,
105. J.M. – 2015/2016, 2018/2019;
106. T.M. – 2016/2017, 2017/2018;
107. K.M. – 2015/2016, 2016/2017;
108. A.M. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
109. M.M. – 2014/2015, 2017/2018;
110. C.N.F.M. – 2014/2015, 2015/2016;
111. L.M. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
112. S.M. – 2014/2015, 2018/2019;
113. M.M. – 2014/2015;
114. M.P. – 2014/2015;
115. S.M. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018,
116. S.N. – 2014/2015, 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019;
117. P.N. – 2016/2017, 2017/2018;

118. A.N. - 2014/2015;
119. P.O. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
120. K.O. – 2018/2019
121. T.O. – 2014/2015, 2015/2016;
122. P.O. – 2014/2015;
123. J.O. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
124. P.O. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
125. A.P. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
126. S.P. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
127. T.P. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
128. B.P. – 2014/2015;
129. K.P. – 2014/2015, 2015/2016;
130. W.P. – 2014/2015;
131. T.P. – 2016/2017;
132. D.P. – 2017/2018;
133. H.P. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
134. S.P. – 2018/2019;
135. M.P. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
136. W.P. – 2014/2015
137. Z.P. – 2016/2017, 2017/2018;
138. B.P. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
139. A.P. – 2014/2015, 2015/2016;
140. M.R. – 2014/2015;
141. A.R. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
142. M.R. – 2016/2017, 2018/2019
143. A.R. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
144. T.R. – 2014/2015;
145. B.R. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
146. D.S. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
147. D.S. – 2017/2018, 2018/2019;
148. M.S. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
149. F.S. – 2014/2015, 2015/2016;
150. D.S. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
151. M.S. – 2018/2019;

152. Ł.S. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
153. T.S. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
154. T.S. – 2016/2017, 2017/2018;
155. P.S. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
156. S.S. – 2014/2015/2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
157. B.S. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
158. T.S. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
159. R.S. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
160. B.S. – 2015/2016;
161. M.Sz. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019;
162. I.Sz. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
163. D.Sz. – 2014/2015, 2015/2016;
164. D.Sz. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
165. P.Ś. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
166. P.T. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
167. S.T. – 2017/2018, 2018/2019;
168. W.W. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
169. P.W. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018;
170. M.W. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019;
171. A.W. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019;
172. L.W. – 2015/2016;
173. M.W. – 2016/2017, 2017/2018;
174. M.W. – 2017/2018, 2018/2019;
175. P.W. – 2016/2017;
176. M.W. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017;
177. R.W. – 2014/2015,
178. E.W. – 2014/2015;
179. P.Z. – 2015/2016, 2016/2017
180. A.Z. – 2014/2015, 2016/2017, 2018/2019;

(dowód: akta kontroli, str. 9527-9854 i 10023-10140)

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w ww. sprawach, w których na podstawie decyzji administracyjnej przyznano prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym w okresach zasiłkowych 2014/2015, 2015/2016,

2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019 (do lipca 2019 r.) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie nie podejmował działań wobec dłużników alimentacyjnych, o których mowa w art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 5 i art. 5a oraz w art. 6 ustawy. Ośrodek, będąc w tych sprawach organem właściwym wierzyciela nie występował z wnioskiem o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego do właściwego ze względu na miejsce jego zamieszkania organu dłużnika. Nie przekazywał również organowi właściwemu dłużnika informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z informacją o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa oraz o obowiązku zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych osobie uprawnionej.

Ponadto Ośrodek, w sytuacji, w której był jednocześnie organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika również nie podejmował działań wobec dłużników alimentacyjnych. Nie wzywał osoby zobowiązanej do alimentacji do osobistego stawiennictwa w M-GOPS celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odbioru oświadczenia majątkowego, tym samym Ośrodek nie ustalał sytuacji rodzinnej, zdrowotnej, majątkowej i zawodowej dłużnika. Nie realizował kolejnych działań przewidzianych w ustawie, które mogłyby mieć wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji. Wśród nich należałoby wymienić zobowiązanie dłużnika w przypadku braku jego aktywności zawodowej do zarejestrowania w PUP, występowanie z wnioskiem o aktywizację do PUP, w przypadku braku współpracy i posiadania przez dłużnika prawa jazdy oraz jego wcześniejszego uznania za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych kierowanie wniosku do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy oraz wniosku do właściwej prokuratury o wszczęcie postępowania przygotowawczego z art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny.

Ośrodek nie informował też dłużników o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu wypłaconych świadczeń oraz o wysokości zobowiązań wobec Skarbu Państwa. M-GOPS nie aktualizował do dnia 29.07.2019 r. danych zawartych w biurze informacji gospodarczej InfoMonitor, do dnia 6.08.2019 r. w KIDT i KBIG oraz do dnia 30.08.2019 r. w KRD. Zgłoszenia danych dłużników alimentacyjnych do ostatniego z funkcjonujących biur informacji gospodarczej – ERIF dokonano dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych - w dniu 23.01.2020 r. Nie informowano również dłużników o przekazaniu do biura informacji gospodarczej, informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy – do ich całkowitego zaspokojenia oraz należności powstałych z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie

ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej do ich całkowitego zaspokojenia, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. Ponadto w sprawie nr 172 L.W. stwierdzono, że Ośrodek przekazał w 2019 r. i 2020 r. do biur informacji gospodarczej zobowiązania dłużnika, które wygasły w dniu 16.05.2016 r., tj. z dniem jego zgonu, o którym Organ był poinformowany. Zgodnie z treścią art. 28 ust. 3 ustawy w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności (...) wygasają.

Nie przekazywano komornikowi sądowemu informacji istotnych dla skuteczności egzekucji, decyzji przyznających osobom uprawnionym świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Ośrodek, działając jako organ właściwy wierzyciela przygotowywał wnioski do komornika sądowego o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego, jednakże nie miało to miejsca w każdej z poddanych kontroli spraw. W aktach wierzycielek znajdowały się przygotowane wnioski, ale nie było możliwości ustalenia, czy zostały one przekazane do adresata. W poddanej kontroli dokumentacji brakowało również potwierdzenia, że Organ właściwy wierzyciela przekazywał komornikowi sądowemu prowadzącemu postępowanie egzekucyjne ostateczną decyzję przyznającą świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz informację o rozpoczęciu jej realizacji i terminie wypłat świadczeń w poszczególnych miesiącach określonych w decyzji.

W odniesieniu do wszystkich wyżej wymienionych spraw stwierdzono, że Ośrodek podjął jakiegokolwiek czynności tylko w tych poniżej wymienionych. W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdowały się pisma w następujących sprawach i w następującym zakresie:

- w sprawie nr 1 A.A. – informacja do komornika sądowego o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2015/2016 oraz wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 2 M.A. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 3 M.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 4 G.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018 i 2018/2019,
- w sprawie nr 5 K.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,

- w sprawie nr 6 Z.B. – informacja do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń oraz o obowiązku ich zwrotu wraz z odsetkami – okres zasiłkowy 2016/2017 i 2018/2019. W okresie zasiłkowym 2018/2019 informacja do organu właściwego dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń wraz z informacją o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa oraz wnioski o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego,
- w sprawie nr 8 D.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 10 M.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 11 J.B. – informacja do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o wysokości zobowiązań wobec Skarbu Państwa, wezwanie skierowane do dłużnika na wywiad i odbiór oświadczenia majątkowego oraz zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego dotyczącego uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 12 P.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2017/2018 i 2018/2019,
- w sprawie nr 13 D.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 15 D.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019,
- w sprawie nr 16 Z.B. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017 oraz informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 18 M.C. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2015/2016,
- w sprawie nr 20 M.C. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 21 R.C. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 oraz przekazanie komornikowi decyzji przyznającej osobie uprawnionej świadczenia,

- w sprawie nr 23 J.Cz. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019 oraz przekazanie decyzji o przyznaniu świadczeń na okres 2018/2019 komornikowi (potwierdzono zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- w sprawie nr 24 J.D. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 25 R.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 26 R.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 27 P.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie nr 28 R.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 oraz informacja do komornika o przyznaniu świadczeń osobie uprawnionej – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 29 R.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 30 P.D. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017 oraz informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 33 J.F. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2017/2018,
- w sprawie nr 34 D.F. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018 i 2018/2019 oraz przekazanie komornikowi decyzji przyznającej świadczenia – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie nr 36 K.F. – zawiadomienie do dłużnika i organu właściwego dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa oraz wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika. Przekazanie komornikowi decyzji o przyznaniu świadczeń wraz z informacją o rozpoczęciu jej realizacji i terminach wypłaty świadczeń oraz wniosku o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2018/2019,

- w sprawie nr 37 J.G. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2015/2016,
- w sprawie nr 38 M.G. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 39 J.G. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 40 A.G. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018 i 2018/2019,
- w sprawie nr 41 K.G. – poinformowano dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej prawa do świadczeń oraz o wysokości jego zobowiązań wobec Skarbu Państwa – okres zasiłkowy 2018/2019, wezwanie do dłużnika na wywiad i odbiór oświadczenia majątkowego – okres zasiłkowy 2018/2019, przeprowadzono wywiad i odebrano oświadczenie majątkowe w okresie 2015/2016 i 2018/2019, zobowiązano do zarejestrowania się w PUP okres zasiłkowy 2015/2016, wszczęto postępowanie celem uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – okres zasiłkowy 2018/2019, przekazano informacje z wywiadu i oświadczenia majątkowego komornikowi – okres zasiłkowy 2018/2019, przekazano komornikowi wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 oraz okres zasiłkowy 2018/2019 wniosek wraz z decyzją przyznającą świadczenia i harmonogramem wypłat,
- w sprawie nr 43 M.G. – przekazanie wniosku o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego wraz z decyzją o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2018/2019 (potwierdzono zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- w sprawie nr 46 A.H. – informacja do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego z informacją o wysokości jego zobowiązań wobec Skarbu Państwa, wezwanie na wywiad i odbiór oświadczenia majątkowego, zawiadomienie o wszczęciu postępowania celem uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, decyzja o umorzeniu postępowania, przekazanie komornikowi wniosku o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego wraz z decyzją i harmonogramem wypłat – okres zasiłkowy 2018/2019 (potwierdzono zwrotnym potwierdzeniem odbioru),

- w sprawie nr 47 P.H. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 48 P.H. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie nr 49 J.H. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego, przekazanie decyzji o przyznaniu świadczeń komornikowi – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 50 D.H. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 51 D.H. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2016/2017,
- w sprawie 52 J.H. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 54 J.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 55 A.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 56 A.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2018/2019,
- w sprawie nr 57 M.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017,
- w sprawie nr 59 A.J. – zawiadomienie do dłużnika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres 2015/2016, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 60 P.J. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 62 A.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 63 K.J. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania

egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019,

- w sprawie nr 64 A.J. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019,
- w sprawie nr 65 M.J. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 67 T.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017,
- w sprawie nr 68 A.J. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 70 M.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 76 D.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017 i 2017/2018, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 81 P.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 82 M.K. – informacja o rozpoczęciu realizacji decyzji – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2015/2016,
- w sprawie nr 84 M.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 85 S.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 87 W.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 88 B.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 89 M.K. – przekazanie decyzji o przyznaniu świadczeń komornikowi – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 90 S.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,

- w sprawie nr 91 S.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 95 R.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 97 A.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019,
- w sprawie nr 98 T.K. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 100 J.L. – informacja do dłużnika o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej – okres zasiłkowy 2015/2016, przeprowadzono wywiad i odebrano oświadczenie majątkowe – okres zasiłkowy 2018/2019, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, przekazano komornikowi decyzję o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2018/2019 (w aktach zwrotne potwierdzenie odbioru),
- w sprawie nr 101 P.L. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 102 Ł.L. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 103 J.Ł. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 104 M.Ł. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie nr 106 T.M. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 108 A.M. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019,
- w sprawie nr 109 M.M. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,

- w sprawie nr 111 L.M. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 117 P.N. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 118 A.N. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 119 P.O. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie nr 123 J.O. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 124 P.O. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie 125 A.P. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 126 S.P. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 127 – zawiadomienie do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 128 B.P. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń - okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 130 W.P. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 133 H.P. – informacja do dłużnika i organu właściwego dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosek do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń - okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,

- w sprawie nr 134 S.P. – wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego, przekazanie komornikowi decyzji przyznającej świadczenia wraz z informacją o terminie rozpoczęcia realizacji decyzji i harmonogramem wypłat – okres zasiłkowy 2018/2019,
- w sprawie nr 135 M.P. – zawiadomienie do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2015/2016,
- w sprawie nr 136 W.P. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 137 Z.P. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 138 B.P. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 142 M.R. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie nr 143 A.R. – informacja do dłużnika i organu właściwego dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika – okres zasiłkowy 2016/2017, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019,
- w sprawie nr 146 D.S. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 148 M.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017 i 2017/2018,
- w sprawie 152 Ł.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie 153 T.S. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie 154 T.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie 155 P.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,

- w sprawie 156 S.S. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018,
- w sprawie nr 157 B.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie 158 T.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017,
- w sprawie nr 159 R.S. – informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019,
- w sprawie nr 160 B.S. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 161 M.Sz. – informacja do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego – okres zasiłkowy 2018/2019, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres 2014/2015,
- w sprawie nr 162 I.Sz. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie nr 163 D.Sz. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego i informacja o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2014/2015,
- w sprawie nr 164 D.Sz. – wniosek o przyłączeniu do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018, informacja do komornika o przyznaniu świadczeń – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie 167 S.T. – informacja do dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosek do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań, wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie 169 P.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017,
- w sprawie nr 171 A.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2014/2015 i 2016/2017,

- w sprawie nr 172 L.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie 174 M.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2017/2018,
- w sprawie 175 P.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2016/2017,
- w sprawie 176 M.W. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016,
- w sprawie 179 P.Z. - wniosek o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego – okres zasiłkowy 2015/2016 i 2016/2017.

(dowód: akta kontroli, str. 9527-9854 i 10023-10140)

W odniesieniu do przywołanych wyżej spraw o nr:

1. A.A. - 2018/2019
2. M.A. - 2018/2019
3. M.B. - 2017/2018
4. G.B. - 2015/2016
6. Z.B. - 2014/2015
7. Z.B. - 2014/2015
8. D.B. - 2014/2015, 2015/2016, 208/2019
9. D.B. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
10. M.B. - 2017/2018
11. J.B. - 2017/2018, 2018/2019
- 12 P.B. - 2016/2017
14. B.B. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
16. Z.B. - 2017/2018
17. G.B. - 2014/2015, 2015/2016, 207/2018
19. Ł.Ch. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
22. R.C. - 2017/2018
26. R.D. - 2017/2018
- 27 P.D. - 2018/2019
28. R.D. - 2018/2019
29. R.D. - 2015/2016

- 30. P.D. - 2017/2018
- 31. M.D. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019
- 35. Ł.F. - 2014/2015, 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019
- 37. J.G. - 2017/2018, 2018/2019
- 39. J.G. - 2016/2017
- 42. M.G. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
- 44. R.G. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018
- 48. P.H. - 2018/2019
- 49. J.H. - 2014/2015, 2017/2018, 2018/2019
- 50. D.H. - 2018/2019
- 51. D.H. - 2015/2016, 2017/2018
- 52. J.H. - 2017/2018
- 53. T.H. - 2014/2015
- 54. J.J. - 2014/2015, 2017/2018
- 57. M.J. - 2014/2015, 2017/2018, 2018/2019
- 61. P.J. - 2018/2019
- 62. A.J. - 2017/2018
- 64. A.J. - 2017/2018
- 65. M.J. - 2014/2015, 2017/2018, 2018/2019
- 67. T.J. - 2017/2018, 2018/2019
- 68. A.J. - 2017/2018
- 70. M.K. - 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
- 71. S.K. - 2016/2017
- 72. T.K. - 2014/2015
- 75. I.K. - 2017/2018, 2018/2019
- 76. D.K. - 2018/2019
- 77. D.K. - 2017/2018
- 78. J.K. - 2015/2016, 2016/2017
- 81. P.K. - 2018/2019
- 83. R.K. - 2014/2015, 2015/2016
- 84. M.K. - 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018
- 85. S.K. - 2018/2019
- 86. I.K. - 2017/2018, 2018/2019
- 87. W.K. - 2017/2018

88. B.K. - 2016/2017
91. S.K. - 2018/2019
92. P.K. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
93. G.K. - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019
94. D.K.- 2014/2015, 2015/2016
98. T.K. - 2014/2015, 2016/2017, 207/2018
116. S.N. – 2014/2015, 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019;
121. T.O. – 2014/2015, 2015/2016;
122. P.O. - 2014/2015;
123. J.O. – 2016/2017, 2017/208, 2018/2019
124. P.O. – 2014/2015, 2017/2018
125. A.P. – 2017/2018
129. K.P. – 2014/2015, 2015/2016
132. D.P. – 2017/2018
133. M.P. – 2017/2018
138. B.P. - 2017/2018, 2018/2019
139. A.P. – 2014/2015, 2015/2016
140. M.R. – 2014/2015
141. A.R. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
145. B.R. – 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018, 208/2019
148. M.S. – 2015/2016, 2018/2019
149. F.S. – 2014/2015, 2015/2016
150. D.S. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
151. M.S. - 2018/2019
152. Ł.S. – 2017/2018, 2018/2019
153. T.S. – 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019
154. T.S. – 2017/2018
155. P.S. – 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
156. S.S. – 2018/2019
157. B.S. – 2014/2015, 2017/2018, 2018/2019
158. T.S. – 2017/2018
162. I.Sz. – 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018
164. D.Sz. – 2014/2015, 2015/2016
166. P.T. – 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018

- 167. S.T. – 2018/2019
- 168. W.W. – 2014/2015, 2015/2016
- 169. P.W. – 2017/2018
- 170. M.W. – 2017/2018, 2018/2019
- 171. A.W. – 2018/2019
- 174. M.W. – 2018/2019
- 176. M.W. – 2016/2017
- 178. E.W. – 2014/2015
- 180. A.Z. – 2014/2015, 2016/2017, 2018/2019

(dowód: akta kontroli, str. 9527-9854 i 10023-10140)

Stwierdzono, że we wskazanych okresach zasiłkowych Ośrodek nie prowadził działań wobec dłużników alimentacyjnych, za wyjątkiem aktualizacji danych o wysokości ich zobowiązań w okresie zasiłkowym 2018/2019 w biurach informacji gospodarczej oraz sprawy nr 71 S.K. (okres zasiłkowy 2016/2017). W przywołanych sprawach brak było podstaw do prowadzenia postępowań z uwagi na fakt, że Ośrodek realizował wypłatę świadczeń bez wydania decyzji administracyjnej o przyznaniu prawa do świadczeń. W aktach spraw nie było również wniosków wierzycieli o wszczęcie stosownych postępowań. W sprawie nr 71 S.K. (okres zasiłkowy 2016/2017) Organ podjął czynności pomimo braku decyzji o przyznaniu świadczeń i wniosku wierzyciela.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji w sprawie prowadzonego postępowania w okresie zasiłkowym 2019/2020 wobec następujących dłużników alimentacyjnych:

- | | | |
|---------|-----------|----------|
| 1. A.A. | 10. R.C. | 19. K.F. |
| 2. M.B. | 11. J.Cz. | 20. A.F. |
| 3. Z.B. | 12. P.D. | 21. S.F. |
| 4. D.B. | 13. R.D. | 22. M.G. |
| 5. D.B. | 14. R.D. | 23. A.G. |
| 6. J.B. | 15. P.D. | 24. M.G. |
| 7. P.B. | 16. M.D. | 25. R.G. |
| 8. Z.B. | 17. D.F. | 26. A.H. |
| 9. G.B. | 18. Ł.F. | 27. M.G. |

28. J.H.	44. A.K.	60. A.R.
29. D.H.	45. A.K.	61. A.R.
30. J.J.	46. P.L.	62. M.R.
31. A.J.	47. E.L.	63. B.R.
32. M.J.	48. J.L.	64. M.S.
33. P.J.	49. J.M.	65. M.S.
34. M.J.	50. A.M.	66. P.S.
35. T.J.	51. L.M.	67. S.S.
36. R.K.	52. S.M.	68. T.S.
37. M.K.	53. P.M.	69. R.S.
38. D.K.	54. S.M.	70. M.Sz.
39. M.K.	55. P.O.	71. D.Sz.
40. S.K.	56. K.O.	72. P.Ś.
41. S.K.	57. Z.P.	73. P.T.
42. P.K.	58. H.P.	74. M.W.
43. R.K.	59. S.P.	75. M.W.

(dowód: akta kontroli, str. 10185-10338)

W odniesieniu do ww. spraw stwierdzono, że Ośrodek informował dłużników o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń oraz o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa. M-GOPS w Sycowie aktualizował również wysokość zobowiązań dłużników w biurach informacji gospodarczej. W dniu 23.01.2020 r. Ośrodek przekazał również dane dłużników o wysokości ich zobowiązań do ostatniego z funkcjonujących biur – do biura informacji gospodarczej ERIF.

W sytuacji, gdy dłużnik nie zamieszkiwał na terenie Gminy Syców, Ośrodek występował ze stosownym wnioskiem do organu właściwego dłużnika ze względu na miejsce jego zamieszkania z prośbą o podjęcie stosownych działań. Przekazywał również organowi właściwemu dłużnika informację o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, informację o obowiązku zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych osobie uprawnionej oraz informację o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa.

W sytuacji, gdy dłużnik mieszkał na terenie Gminy Syców, wzywano Stronę celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego. Oświadczenia majątkowe składane były pod rygorem odpowiedzialności karnej, o czym składający został pouczony.

Po przeprowadzeniu wywiadu i odebraniu oświadczenia majątkowego przekazywano komornikowi sądowemu informacje istotne dla skuteczności egzekucji.

Gdy dłużnik alimentacyjny uniemożliwiał przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego lub odmówił złożenia oświadczenia majątkowego, zarejestrowania się w powiatowym urzędzie pracy, jako bezrobotny albo poszukujący pracy lub bez uzasadnionej przyczyny, w rozumieniu przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, odmówił przyjęcia propozycji odpowiedniego zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej, wykonywania prac społecznie użytecznych, prac interwencyjnych, robót publicznych, prac na zasadach robót publicznych albo udziału w szkoleniu, stażu lub przygotowaniu zawodowym dorosłych Organ wszczywał postępowanie w sprawie uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych. W kontrolowanym okresie Ośrodek wydawał decyzje o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, kierował wnioski do Prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – kodeks karny oraz zapytania do centralnej ewidencji kierowców o posiadanie przez dłużnika prawa jazdy.

Ponadto ustalono, że Ośrodek przekazywał komornikowi sądowemu prowadzącemu postępowanie egzekucyjne decyzję przyznającą osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Dodatkowo, jako organ właściwy wierzyciela występował z wnioskami do komornika sądowego o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego. Przekazywał decyzję przyznającą świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz informację o rozpoczęciu realizacji ww. decyzji i terminie wypłat świadczeń w poszczególnych miesiącach określonych w decyzji.

W podejmowanych przez Ośrodek działaniach w okresie zasiłkowym 2019/2020 stwierdzono, że w sprawie nr 34 M.J. wnioski o ściganie dłużnika za przestępstwo określone w art. 209 kodeksu karnego skierowano do Prokuratury przed ostatecznością decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, a w sprawie nr 36 R.K. przekazano dane dłużnika do biur informacji gospodarczej przed powstaniem zobowiązania za okres dłuższy niż co najmniej 6 miesięcy. Powyższe działanie organu jest niezgodne z art. 5 ust. 3b pkt 1 ustawy stanowiącym, że organ właściwy składa wniosek o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 (...) kodeksu karnego jeżeli decyzja

o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych stanie się ostateczna oraz z treścią art. 8a, który wskazuje, że organ właściwy wierzyciela przekazuje do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego (...) w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji w sprawie prowadzonego postępowania w okresach zasiłkowych 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019 wobec dłużników alimentacyjnych zamieszkałych na terenie Gminy Syców o podjęcie, których wnioski gminy właściwe wierzyciela (inne niż Syców):

1. P.A. – 2014/2015
2. M.B. – 2014/2015
3. M.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
4. K.B. – 2014/2015, 2017/2018, 2018/2019
5. P.B. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
6. P.C. – 2014/2015, 2015/2016
7. K.Cz. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
8. A.D. – 2016/2017
9. W.D. – 2014/2015, 2015/2016
10. P.G. – 2014/2015, 2015/2016
11. M.G. – 2016/2017
12. P.G. – 2016/2017
13. M.G. – 2014/2015, 2015/2016, 2018/2019
14. M.J. – 2014/2015
15. S.J. – 2016/2017
16. B.K. – 2016/2017
17. G.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018
18. D.K. – 2014/2015
19. M.K. – 2016/2017, 2017/2018
20. D.K. – 2014/2015
21. M.K. – 2016/2017, 2017/2018
22. M.K. – 2014/2015, 2015/2016
23. W.K. – 2014/2015, 2015/2016

24. J.K. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017
25. J.K. – 2016/2017, 2017/2018
26. K.R. – 2014/2015
27. L.R. – 2014/2015, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
28. R.Ł. - 2014/2015, 2016/2017
29. A.M. – 2017/2018, 2018/2019
30. T.M. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019
31. J.M. – 2014/2015, 2015/2016, 2018/2019
32. M.M. – 2018/2019
33. K.M. – 2017/2018, 2018/2019
34. D.M. – 2014/2015
35. M.M. – 2014/2015, 2015/2016, 2017/2018
36. A.N. – 2014/2015, 2015/2016,
37. G.N. – 2014/2015
38. M.O. – 2014/2015
39. M.P. – 2017/2018, 2018/2019
40. A.R. – 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019
41. K.R. – 2014/2015, 2018/2019
42. K.S. – 2015/2016
43. J.S. – 2015/2016, 2016/2017, 2018/2019
44. M.S. – 2014/2015, 2015/2016
45. W.S. – 2014/2015, 2015/2016
46. W.Sz. – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019
47. K.Ś. – 2017/2018, 2018/2019
48. S.Ś. – 2014/2015, 2015/2016, 2017/2018, 2018/2019
49. M.W. - 2018/2019
50. K.W. – 2014/2015, 2016/2017, 2018/2019
51. E.W. – 2017/2018
52. P.W. – 2017/2018, 2018/2019
53. P.W. – 2018/2019

(dowód: akta kontroli, str. 9857-10022)

Wobec wszystkich ww. dłużników alimentacyjnych, za wyjątkiem spraw o wymienionych poniżej numerach:

- 4 K.B. (2014/2015, 2017/2018)
- 16 B.K. (2016/2017)
- 17 G.K. (2017/2018)
- 21 M.K. (2017/2018)
- 22 M.K.(2014/2015)
- 25 J.K. (2016/2017)
- 27 R.L.(2014/2015, 2016/2017, 2017/2018)
- 28 R.Ł (2016/2017)
- 42 K.S. (2015/2016)
- 46 W.Sz. (2016/2017, 2017/2018)
- 47 K.Ś (2017/2018)
- 48 S.Ś. (2017/2018)
- 51 E.W. (2017/2018)

Ośrodek nie podjął żadnych działań wobec dłużników alimentacyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Dla większości spraw nie założono nawet żadnej teczki.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji w sprawie prowadzonego postępowania w okresie zasiłkowym 2019/2020 wobec następujących dłużników alimentacyjnych o podjęcie działań wobec których wnioskowały właściwe gminy wierzyciela – inne niż Gmina Syców:

- | | |
|----------|-----------|
| 1. A.K. | 12. A.R. |
| 2. A.J. | 13. K.R. |
| 3. B.M. | 14. W.Sz. |
| 4. K.Cz. | 15. K.Ś. |
| 5. M.G. | 16. S.Ś. |
| 6. A.K. | 17. M.W. |
| 7. G.K. | 18. K.W. |
| 8. M.K. | 19. P.W. |
| 9. T.M. | 20. P.W. |
| 10. K.M. | |
| 11. M.P. | |

W sytuacji, gdy dłużnik mieszkał na terenie Gminy Syców Ośrodek wzywał stronę celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego. Oświadczenia majątkowe składane były pod rygorem odpowiedzialności karnej, o czym składający został pouczony.

Po przeprowadzeniu wywiadu i odebraniu oświadczenia majątkowego przekazywano komornikowi sądowemu informacje istotne dla skuteczności egzekucji.

Gdy dłużnik alimentacyjny uniemożliwiał przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego lub odmówił złożenia oświadczenia majątkowego, zarejestrowania się w powiatowym urzędzie pracy, jako bezrobotny albo poszukujący pracy lub bez uzasadnionej przyczyny, w rozumieniu przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, odmówił przyjęcia propozycji odpowiedniego zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej, wykonywania prac społecznie użytecznych, prac interwencyjnych, robót publicznych, prac na zasadach robót publicznych albo udziału w szkoleniu, stażu lub przygotowaniu zawodowym dorosłych Organ wszczywał postępowanie w sprawie uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych. W kontrolowanym okresie Ośrodek kierował wnioski do Prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – kodeks karny.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w podejmowanej w okresie zasiłkowym 2019/2020 sprawie nr 4 M.B. wydano decyzję o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych przed upływem terminu określonego w zawiadomieniu o wszczęciu postępowania administracyjnego w tej sprawie, a w sprawie nr 5 M.G. przed jego doręczeniem. Powyższe działanie Organu ogranicza prawo strony do czynnego udziału w postępowaniu i jest niezgodne z treścią art. 10 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego. Przywołany przepis prawa stanowi, że 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.

3. Realizacja zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Działalność jednostki w zakresie podstawy wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych na podstawie decyzji, oceniono negatywnie.

Wypłata świadczeń rodzinnych realizowana jest na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.). Ustawa daje prawo do korzystania z zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczeń opiekuńczych (zasiłku pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz świadczenia pielęgnacyjnego), jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, świadczeń wypłacanych przez gminy na podstawie art. 22 b ustawy.

W roku 2015 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie zrealizował wypłatę świadczeń rodzinnych dla 1 083 świadczeniobiorców.

Kontroli poddano dokumentację spraw dotyczących świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, zasiłków pielęgnacyjnych, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka oraz zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, zgodnie z listą sprawdzonych spraw.

(dowód: akta kontroli, lista nr 1 str. 13234-13347)

W toku kontroli sprawdzono podstawę wydatkowania środków na świadczenia rodzinne oraz ich wypłatę z dotacji celowej budżetu państwa przekazanej na realizację zadania w 2015 r.

W świetle art. 104 k.p.a. organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, która rozstrzyga sprawę co do jej istoty. Decyzja jest określoną czynnością procesową, bo musi zaistnieć w postępowaniu administracyjnym, aby wywrzeć skutki w sferze prawa materialnego, powodując przekształcenie tego, co było interesem prawnym strony w postępowaniu, w prawo nabyte z decyzji. Ośrodek w Sycowie w 146 sprawach wypłacał świadczenia rodzinne pomimo, że postępowania administracyjne wszczęte na wniosek Strony nie zostały zakończone rozstrzygnięciem poprzez wydanie decyzji uprawniającej do świadczeń rodzinnych.

(dowód: akta kontroli, lista nr 2 str. 13348-13357)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kwotę otrzymanej dotacji opisaną w części 5 pkt I (*Wydatkowanie środków dotacji – świadczenia z tytułu świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna*) niniejszego Wystąpienia, którą przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych w roku 2015 należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

4. Realizacja zadań wynikających z ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

Działalność jednostki w zakresie podstawy wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa związanych z wypłatą zasiłku dla opiekuna na podstawie decyzji, oceniono negatywnie.

Ustalenie i wypłata zasiłków dla opiekunów realizowana jest na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1297). Ustawa daje prawo korzystania ze świadczenia osobie, jeżeli decyzja o przyznaniu jej prawa do świadczenia pielęgnacyjnego wygasła z mocy prawa na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 1548 ze zm.) z dniem 1 lipca 2013 r.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie w 2015 roku zrealizował wypłatę zasiłku dla opiekunów dla 18 świadczeniobiorców.

Kontroli poddano dokumentację spraw dotyczących zasiłków dla opiekunów.

(dowód: akta kontroli, lista nr 3 str. 13358-13359)

W trakcie kontroli sprawdzono podstawę wydatkowania środków na zasiłki dla opiekunów oraz ich wypłatę z dotacji celowej budżetu państwa przekazanej na realizację zadania w 2015 r.

W świetle art. 104 k.p.a. organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, która rozstrzyga sprawę co do jej istoty. Decyzja jest określoną czynnością procesową, bo musi zaistnieć w postępowaniu administracyjnym, aby wyrzucić skutki w sferze prawa materialnego, powodując przekształcenie tego, co było interesem prawnym strony w postępowaniu, w prawo nabyte z decyzji. Ośrodek w Sycowie w 3 sprawach wypłacał zasiłek dla opiekuna pomimo, że postępowania administracyjne wszczęte na wniosek Strony nie zostały zakończone rozstrzygnięciem poprzez wydanie decyzji uprawniającej do zasiłku dla opiekuna.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kwotę otrzymanej dotacji opisaną w części 5 pkt I (*Wydatkowanie środków dotacji – świadczenia z tytułu świadczeń rodzinnych*

i zasiłku dla opiekuna) niniejszego Wystąpienia, którą przeznaczono na wypłatę zasiłków dla opiekunów w roku 2015 należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

5. Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem właściwego gromadzenia i rozliczania dochodów należnych budżetowi państwa w przedmiotowym zakresie **oceniono negatywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

- I. Wydatkowanie środków dotacji i realizacja dochodów należnych budżetowi państwa – oceniono **negatywnie**.
- II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.
- III. Sporządzanie sprawozdań budżetowych – oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

1. Wydatkowanie środków dotacji i realizacja dochodów należnych budżetowi państwa

** Wydatkowanie środków dotacji*

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane ze środków dotacji celowej budżetu państwa dotyczące wykonania zadań z zakresu administracji rządowej, związane z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 oraz świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna w roku 2015.

Przedmiotowe środki realizowane były odpowiednio:

- w latach 2015-2016 w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- w latach 2017-2019 w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Dotacje przekazane Gminie Syców zostały udzielone przez Wojewodę Dolnośląskiego w ramach zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z art. 129 ustawy o finansach publicznych. Gmina Syców środki te przekazywała do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie (dalej MGOPS). Wysokość przekazanych środków dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do Gminy Syców oraz ich wykorzystanie przez MGOPS zobrazowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Rok budżetowy	Wysokość dotacji przekazanej przez DUW do Gminy Syców	Wysokość środków dotacji wydatkowanych przez MGOPS Syców	Kwota zwrotu dotacji z Gminy Syców do DUW	Data zwrotu
2015	4 379 900,00	4 379 900,00	0,00	-
2016	5 604 241,76	5 544 756,90	59 484,86	2017-01-30
2017	5 685 750,00	5 683 886,45	1 863,55	2018-01-19
2018	5 972 900,00	5 963 663,24	9 236,76	2019-01-17
2019	6 136 605,00	6 090 093,89	46 511,11	2020-01-30
Suma	27 779 396,76	27 662 300,48	117 096,28	

W toku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie w ramach rozdziałów: 85212 i 85502 wydatkowano łącznie kwotę **27.662.300,48 zł**, co stanowiło 99,58% przekazanych środków finansowych z DUW. Kontrolujący potwierdzili, że niewykorzystane przez MGOPS w Sycowie środki w łącznej wysokości **117.096,28 zł** zostały przekazane przez Gminę Syców do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach zgodnych z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli problemowej w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy ul. Mickiewicza 1, 56-500 Syców, zmienionym Zarządzeniem Nr 197 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 lipca 2020 r, do szczegółowej kontroli przewidziano wykonanie wydatków dokonanych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 oraz zasiłków świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna wypłaconych w 2015 r.

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku kontroli przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej w zakresie wskazania osób uprawnionych do otrzymania świadczeń objętych kontrolą, kontrolerzy Wydziału Finansów i Budżetu sprawdzili prawidłowość wydatkowania środków dotacji na wypłatę ww. świadczeń poprzez weryfikację list wypłat oraz danych

zawartych na wyciągach bankowych i raportach kasowych. Równocześnie zweryfikowano poprawność ujmowania operacji gospodarczych w zakresie realizacji przedmiotowych świadczeń w ewidencji księgowej jednostki i wykazywania danych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych sporządzanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie oraz w zbiorczych sprawozdaniach Gminy Syców.

Przedmiotowe wydatki realizowane były w §3110 - *świadczenia społeczne* - w łącznej wysokości 6.960.417,79 zł, z tego świadczenia z funduszu alimentacyjnego (dalej FA) w kwocie 3.674.990,00 zł oraz świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekuna (dalej ŚR) w kwocie 3.285.427,79 zł. Wartość wypłaconych środków dotacji objętych niniejszą kontrolą stanowiła 27,18% ogółem wykonanych wydatków w tym paragrafie (25.604.323,22 zł),

w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Rok	Rozdział	Wydatki ogółem w paragrafie 3110	z tego:	
			fundusz alimentacyjny	świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekuna
2015	85212	4 074 637,79	789 210,00	3 285 427,79
2016	85212	5 150 214,81	777 040,00	nie objęte kontrolą
2017	85502	5 272 475,68	754 950,00	
2018	85502	5 520 674,69	693 380,00	
2019	85502	5 586 320,25	660 410,00	
Suma		25 604 323,22	3 674 990,00	3 285 427,79

Wypłaty środków objętych kontrolą realizowane były przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie na podstawie list wypłat. Świadczenia przekazywane były świadczeniobiorcom w formie przelewów na konta bankowe, wypłat gotówkowych w kasie MGOPS, jak również przekazem pocztowym lub w formie rzeczowej. W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu jednostki z dnia 23 listopada 2020 r. wskazano, że (cyt.): „W ramach realizacji wypłat świadczeń w zakresie ustawy z dnia 7 września 2007r. O pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 28 listopada 2003r. O świadczeniach rodzinnych realizowane były w następujący sposób:

1. listy wypłat generowane były z programu "Sygnity" głównie przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego, częściowo także przez pracownika odpowiedzialnego za świadczenia rodzinne (wypłaty generowane były do decyzji zarejestrowanych i potwierdzonych w systemie przez pracownika merytorycznego);

2. listy wypłat podpisane przez pracownika merytorycznego trafiały do Kierownika jednostki, który zatwierdzał je własnoręcznym podpisem, kolejno trafiały one do głównego księgowego;
3. w ramach generowanych list wypłaty generowane były przez pracownika merytorycznego (w systemie "Sygnity") pliki z przelewami, które kolejno eksportowane były do działu księgowego;
4. po kontrasygnacie głównego księgowego przelewy importowane były (przez głównego księgowego/referenta księgowości) do systemu bankowego Banku Spółdzielczego w Namysłowie oddział w Sycowie, następnie podpisane przez głównego księgowego oraz Kierownika /z-ce Kierownika jednostki i po potwierdzeniu przekazane na rachunki bankowe wskazane na listach wypłat -przypisane do poszczególnych świadczeniobiorców.

Świadczenia z funduszu alimentacyjnego

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Na podstawie kart weryfikacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okresy zasiłkowe 2014-2015, 2015-2016, 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 i 2019-2020, sporządzonych przez kontrolerów Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW oraz dokumentów przedłożonych do kontroli (list wypłat, wyciągów bankowych, raportów kasowych oraz ewidencji księgowej) ustalono, że w analizowanym okresie wystąpiły liczne przypadki nieprawidłowego wydatkowania środków dotacji. W Tabeli nr 3 zestawiono wartości wypłaconych środków z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 z wyodrębnieniem nieprawidłowych wydatków w poszczególnych latach budżetowych.

Tabela nr 3 (dane w zł)

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY						
rok	sumy list	prawidłowe wypłaty świadczeń	nieprawidłowe wypłaty świadczeń	wypłaty na prywatne konta bankowe pracownika	razem nieprawidłowe wypłaty	% nieprawidłowych wypłat
1	2	3	4	5	6	7
2015	789 210,00	305 190,00	484 020,00	0,00	484 020,00	61,33%
2016	777 040,00	354 935,16	417 104,84	5 000,00	422 104,84	54,32%
2017	754 950,00	310 590,00	439 960,00	4 400,00	444 360,00	58,86%

2018	693 380,00	184 750,00	506 030,00	2 600,00	508 630,00	73,36%
2019	660 410,00	320 110,00	333 950,00	6 350,00	340 300,00	51,53%
suma	3 674 990,00	1 475 575,16	2 181 064,84	18 350,00	2 199 414,84	59,85%

Wartość powyższych nieprawidłowości w wysokości **2.199.414,84 zł** ustalono na podstawie przedłożonych do kontroli list wypłat, wyciągów bankowych i raportów kasowych MGOPS.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że na wartość nieprawidłowych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wymienionych w kolumnie 6 Tabeli nr 3 składały się:

- I. wypłaty świadczeń z FA dokonane:
 - 1) na podstawie decyzji, jednakże bez wszystkich wymaganych dokumentów do wniosku lub bez wniosku strony,
 - 2) bez wydanej decyzji.
 co szerzej opisano w części *Realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* niniejszego Wystąpienia,
- II. 1) wypłaty środków dotacji przeznaczonych na wypłaty świadczeń z FA dokonywane na prywatne konta bankowe pracownika MGOPS.

W Tabeli nr 4 zestawiono wartości nieprawidłowo wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 z podaniem przyczyn zakwalifikowania środków dotacji do zwrotu.

Tabela nr 4 (dane w zł)

L.p.	Przyczyny nieprawidłowych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego	wartość nieprawidłowo wypłaconych środków z funduszu alimentacyjnego					Suma
		2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	
I. 1)	brak dokumentów	196 900,00	189 804,84	159 360,00	131 980,00	78 650,00	756 694,84
I. 2)	brak decyzji	287 120,00	227 300,00	280 600,00	374 050,00	255 300,00	1 424 370,00
I. SUMA	suma nieprawidłowo wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	484 020,00	417 104,84	439 960,00	506 030,00	333 950,00	2 181 064,84
II. 1)	wypłaty środków dotacji, przeznaczonych na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego na prywatne konta bankowe pracownika MGOPS	0,00	5 000,00	4 400,00	2 600,00	6 350,00	18 350,00

II. SUMA	suma wypłat z funduszu alimentacyjnego na prywatne konta pracownika MGOPS	0,00	5 000,00	4 400,00	2 600,00	6 350,00	18 350,00
	RAZEM NIEPRAWIDŁOWE WYPŁATY	484 020,00	422 104,84	444 360,00	508 630,00	340 300,00	2 199 414,84

Kontrolujący ustalili wartość nieprawidłowo wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 w kwocie **2.181.064,84 zł** (por. Tabela nr 4 pkt I.), które zestawiono w Tabeli nr 5 w podziale na lata budżetowe 2015-2019, z uwzględnieniem okresów zasiłkowych.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Realizacja nieprawidłowych wypłat świadczeń	Rok budżetowy	Wartość nieprawidłowo wypłaconych świadczeń	Okres zasiłkowy
od I do IX 2015 r.	2015	387 720,00	2014-2015
od X do XII 2015 r.		96 300,00	2015-2016
od I do IX 2016 r.	2016	314 654,84	2016-2017
od X do XII 2016 r.		102 450,00	
od I do IX 2017 r.	2017	312 950,00	2017-2018
od X do XII 2017 r.		127 010,00	
od I do IX 2018 r.	2018	397 030,00	2018-2019
od X do XII 2018 r.		109 000,00	
od I do IX 2019 r.	2019	333 450,00	2019-2020
od X do XII 2019 r.		500,00	
Suma		2 181 064,84	

W Tabelach nr 6, 7, 8, 9 i 10 wykazano zrealizowane listy nieprawidłowych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego na sumę **2.181.064,84 zł**, wypłacone świadczeniobiorcom w latach 2015-2019, wraz ze wskazaniem nieprawidłowych kwot.

Tabela nr 6 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO - 2015 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
5/2015	2015-01-16	27 710,00	17 590,00	2015-01-26	przelew
4/2015	2015-01-16	9 250,00	6 100,00	2015-01-26	gotówka
16/2015	2015-01-22	22 930,00	14 880,00	2015-01-27	przelew
15/2015	2015-01-22	8 650,00	5 150,00	2015-01-27	gotówka
1/2015	2015-01-26	700,00	700,00	2015-01-27	gotówka
		69 240,00	44 420,00		
25/2015	2015-02-20	25 260,00	17 090,00	2015-02-23	przelew
zwrot	2015-02-23	-500,00	0,00	2015-02-23	zwrot
24/2015	2015-02-20	8 750,00	5 600,00	2015-02-23	gotówka
36/2015	2015-02-23	21 780,00	14 480,00	2015-02-25	przelew
38/2015	2015-02-23	500,00	0,00	2015-02-24	przelew
34/2015	2015-02-23	9 150,00	5 650,00	2015-02-25	gotówka
41/2015	2015-02-24	500,00	0,00	2015-02-25	gotówka
40/2015	2015-02-24	500,00	500,00	2015-02-25	gotówka
		65 940,00	43 320,00		
46/2015	2015-03-20	24 860,00	16 690,00	2015-03-23	przelew

45/2015	2015-03-20	8 750,00	5 600,00	2015-03-23	gotówka
56/2015	2015-03-24	22 280,00	14 480,00	2015-03-24	przelew
52/2015	2015-03-23	9 650,00	6 150,00	2015-03-24	gotówka
3/2015	2015-03-25	800,00	800,00	2015-03-25	gotówka
61/2015	2015-03-31	1 720,00	1 720,00	2015-03-31	przelew
		68 060,00	45 440,00		
70/2015	2015-04-22	25 260,00	17 090,00	2015-04-23	przelew
69/2015	2015-04-22	7 750,00	4 600,00	2015-04-23	gotówka
72/2015	2015-04-23	22 140,00	15 340,00	2015-04-24	przelew
73/2015	2015-04-23	400,00	400,00	2015-04-24	przelew
71/2015	2015-04-23	8 650,00	5 150,00	2015-04-24	gotówka
		64 200,00	42 580,00		
87/2015	2015-05-20	25 660,00	17 090,00	2015-05-21	przelew
zwrot	2015-05-21	-1 350,00	0,00	2015-05-21	zwrot
86/2015	2015-05-20	7 750,00	4 600,00	2015-05-21	gotówka
92/2015	2015-05-21	22 350,00	15 550,00	2015-05-22	przelew
93/2015	2015-05-21	9 000,00	5 500,00	2015-05-22	gotówka
		63 410,00	42 740,00		
104/2015	2015-06-19	25 660,00	17 090,00	2015-06-22	przelew
zwrot	2015-06-22	-1 000,00	0,00	2015-06-22	zwrot
103/2015	2015-06-19	7 750,00	3 600,00	2015-06-22	gotówka
113/2015	2015-06-22	22 050,00	15 250,00	2015-06-23	przelew
111/2015	2015-06-22	9 000,00	5 500,00	2015-06-23	gotówka
122/2015	2015-06-26	1 400,00	1 000,00	2015-06-26	przelew
		64 860,00	42 440,00		
130/2015	2015-07-22	27 060,00	18 090,00	2015-07-23	przelew
129/2015	2015-07-22	7 350,00	4 200,00	2015-07-23	gotówka
133/2015	2015-07-23	21 650,00	14 100,00	2015-07-24	przelew
132/2015	2015-07-23	10 400,00	6 900,00	2015-07-24	gotówka
zwrot	2015-07-27	-300,00	0,00	2015-07-27	zwrot
141/2015	2015-07-27	500,00	0,00	2015-07-28	przelew
142/2015	2015-07-27	300,00	0,00	2015-07-28	przelew
140/2015	2015-07-27	500,00	0,00	2015-07-28	gotówka
		67 460,00	43 290,00		

nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
147/2015	2015-08-19	8 450,00	4 800,00	2015-08-20	gotówka
148/2015	2015-08-19	25 690,00	16 720,00	2015-08-20	przelew
158/2015	2015-08-20	21 650,00	14 100,00	2015-08-21	przelew
157/2015	2015-08-20	10 400,00	6 900,00	2015-08-21	gotówka
162/2015	2015-08-25	800,00	0,00	2015-08-25	przelew
		66 990,00	42 520,00		
171/2015	2015-09-21	25 240,00	15 770,00	2015-09-21	przelew
zwrot	2015-09-21	-400,00	0,00	2015-09-21	zwrot
169/2015	brak daty	8 050,00	4 000,00	2015-09-21	gotówka
175/2015	2015-09-22	22 050,00	14 200,00	2015-09-22	przelew
174/2015	2015-09-22	9 500,00	6 000,00	2015-09-22	gotówka
186/2015	2015-09-30	1 400,00	1 000,00	2015-09-30	przelew
		65 840,00	40 970,00		
195/2015	2015-10-22	20 220,00	8 600,00	2015-10-22	przelew
zwrot	2015-10-22	-1 500,00	0,00	2015-10-22	zwrot
193/2015	2015-10-22	7 350,00	2 300,00	2015-10-22	gotówka
205/2015	2015-10-23	18 100,00	8 500,00	2015-10-23	przelew
198/2015	2015-10-23	8 700,00	5 500,00	2015-10-23	gotówka
208/2015	2015-10-28	900,00	0,00	2015-10-28	przelew

207/2015	2015-10-28	1 550,00	0,00	2015-10-28	przelew
211/2015	2015-10-28	500,00	500,00	2015-10-28	przelew
zwrot	2015-10-26	-900,00	0,00	2015-10-26	zwrot
206/2015	2015-10-28	1 000,00	0,00	2015-10-28	gotówka
213/2015	2015-10-30	350,00	350,00	2015-10-30	przelew
		56 270,00	25 750,00		
218/2015	2015-11-23	26 970,00	13 100,00	2015-11-23	przelew
217/2015	2015-11-23	6 850,00	2 300,00	2015-11-23	gotówka
227/2015	2015-11-24	24 300,00	14 250,00	2015-11-24	przelew
231/2015	2015-11-24	800,00	800,00	2015-11-24	przelew
228/2015	2015-11-24	10 500,00	6 300,00	2015-11-24	gotówka
zwrot	2015-11-26	-400,00	0,00	2015-11-26	zwrot
237/2015	2015-11-30	500,00	0,00	2015-11-30	przelew
		69 520,00	36 750,00		
241/2015	2015-12-21	24 970,00	12 400,00	2015-12-21	przelew
240/2015	2015-12-21	6 850,00	2 300,00	2015-12-21	gotówka
247/2015	2015-12-22	21 950,00	12 150,00	2015-12-22	przelew
zwrot	2015-12-22	-500,00	0,00	2015-12-22	zwrot
245/2015	2015-12-22	13 150,00	6 950,00	2015-12-22	gotówka
253/2015	2015-12-23	1 000,00	0,00	2015-12-23	gotówka
		67 420,00	33 800,00		
Suma 2015 r.		789 210,00	484 020,00		

Tabela nr 7 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO - 2016 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
6/2016	2016-01-21	23 820,00	12 300,00	2016-01-21	przelew
5/2016	2016-01-21	6 850,00	2 300,00	2016-01-21	gotówka
14/2016	2016-01-22	21 750,00	11 300,00	2016-01-22	przelew
24/2016	2016-01-22	500,00	500,00	2016-01-22	gotówka
13/2016	2016-01-22	12 650,00	7 604,84	2016-01-22	gotówka
		65 570,00	34 004,84		
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
32/2016	2016-02-22	23 320,00	12 300,00	2016-02-22	przelew
33/2016	2016-02-22	7 350,00	2 300,00	2016-02-22	gotówka
38/2016	2016-02-23	21 750,00	11 900,00	2016-02-23	przelew
39/2016	2016-02-23	12 550,00	7 750,00	2016-02-23	gotówka
51/2016	2016-02-25	1 000,00	1 000,00	2016-02-25	przelew
		65 970,00	35 250,00		
59/2016	2016-03-21	23 820,00	12 800,00	2016-03-21	przelew
zwrot	2016-03-21	-500,00	0,00	2016-03-21	zwrot
58/2016	2016-03-21	7 350,00	2 300,00	2016-03-21	gotówka
74/2016	2016-03-22	21 650,00	11 300,00	2016-03-22	przelew
zwrot	2016-03-22	-800,00	0,00	2016-03-22	zwrot
82/2016	2016-03-22	12 250,00	7 350,00	2016-03-22	gotówka
83/2016	2016-03-22	600,00	0,00	2016-03-22	gotówka
85/2016	2016-03-24	1 300,00	0,00	2016-03-24	gotówka
87/2016	2016-03-31	400,00	400,00	2016-03-31	przelew
		66 070,00	34 150,00		
93/2016	2016-04-21	24 720,00	13 700,00	2016-04-21	przelew
92/2016	2016-04-21	5 850,00	1 800,00	2016-04-21	gotówka
108/2016	2016-04-22	21 650,00	11 300,00	2016-04-22	przelew
zwrot	2016-04-22	-1 000,00	0,00	2016-04-22	zwrot
107/2016	2016-04-22	12 600,00	6 950,00	2016-04-22	gotówka
119/2016	2016-04-28	1 000,00	0,00	2016-04-28	przelew
		64 820,00	33 750,00		

135/2016	2016-05-23	24 920,00	13 700,00	2016-05-23	przelew
134/2016	2016-05-23	5 550,00	1 800,00	2016-05-23	gotówka
146/2016	2016-05-24	22 250,00	11 650,00	2016-05-24	przelew
145/2016	2016-05-24	10 500,00	6 450,00	2016-05-24	gotówka
		63 220,00	33 600,00		
165/2016	2016-06-20	25 370,00	14 200,00	2016-06-20	przelew
164/2016	2016-06-20	4 650,00	1 800,00	2016-06-20	gotówka
175/2016	2016-06-21	24 400,00	13 300,00	2016-06-21	przelew
174/2016	2016-06-21	9 000,00	6 450,00	2016-06-21	gotówka
06/2016	2016-06-21	1 000,00	1 000,00	2016-06-21	gotówka
		64 420,00	36 750,00		
198/2016	2016-07-21	28 370,00	14 200,00	2016-07-21	przelew
197/2016	2016-07-21	4 650,00	1 800,00	2016-07-21	gotówka
206/2016	2016-07-22	24 350,00	12 650,00	2016-07-22	przelew
07/2016	2016-07-22	500,00	500,00	2016-07-22	gotówka
205/2016	2016-07-22	9 050,00	6 500,00	2016-07-22	gotówka
212/2016	2016-07-28	1 500,00	0,00		przelew
		68 420,00	35 650,00		
220/2016	2016-08-22	24 020,00	13 300,00	2016-08-22	przelew
219/2016	2016-08-22	4 650,00	1 800,00	2016-08-22	gotówka
229/2016	2016-08-22	350,00	0,00	2016-08-22	gotówka
zwrot	2016-08-22	-450,00	0,00	2016-08-22	gotówka
237/2016	2016-08-23	500,00	0,00	2016-08-23	przelew
240/2016	2016-08-23	500,00	500,00	2016-08-23	przelew
233/2016	2016-08-23	26 300,00	12 200,00	2016-08-23	przelew
232/2016	2016-08-23	8 700,00	6 500,00	2016-08-23	gotówka
250/2016	2018-08-29	300,00	300,00	2018-08-29	przelew
248/2016	2018-08-29	450,00	0,00	2018-08-29	gotówka
		65 320,00	34 600,00		
253/2016	2016-09-19	24 320,00	13 100,00	2016-09-19	przelew
254/2016	2016-09-19	4 650,00	1 800,00	2016-09-19	gotówka
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
zwrot	2016-09-19	-450,00	0,00	2016-09-19	zwrot
275/2016	2016-09-20	500,00	500,00	2016-09-20	przelew
276/2016	2016-09-20	1 000,00	1 000,00	2016-09-20	przelew
274/2016	2016-09-20	26 100,00	12 500,00	2016-09-20	przelew
273/2016	2016-09-20	8 150,00	6 100,00	2016-09-20	gotówka
zwrot	2016-09-20	-500,00	0,00	2016-09-20	zwrot
284/2016	2016-09-28	3 900,00	1 400,00	2016-09-28	przelew
258/2016	2016-09-20	500,00	500,00	2016-09-20	forma rzeczowa
283/2016	2016-09-28	950,00	0,00	2016-09-28	gotówka
		69 120,00	36 900,00		
299/2016	2016-10-20	14 070,00	5 150,00	2016-10-20	przelew
308/2016	2016-10-21	26 750,00	12 900,00	2016-10-21	przelew
320/2016	2016-10-28	7 600,00	6 550,00	2016-10-28	przelew
brak nr listy	2016-10-21	500,00	500,00	2016-10-21	forma rzeczowa
		48 920,00	25 100,00		
325/2016	2016-11-21	29 570,00	18 700,00	2016-11-21	przelew
332/2016	2016-11-22	24 450,00	11 200,00	2016-11-22	przelew
338/2016	2016-11-23	12 300,00	8 900,00	2016-11-23	przelew
351/2016	2016-11-29	2 600,00	2 100,00	2016-11-29	przelew
brak nr listy	2016-11-22	500,00	500,00	2016-11-22	forma rzeczowa
		69 420,00	41 400,00		
356/2016	2016-12-19	31 370,00	20 100,00	2016-12-19	przelew
brak nr listy	2016-12-20	500,00	500,00	2016-12-20	forma rzeczowa
363/2016	2016-12-20	32 800,00	14 250,00	2016-12-20	przelew

382/2016	2016-12-29	1 100,00	1 100,00	2016-12-29	przelew
		65 770,00	35 950,00		
Suma 2016 r.		777 040,00	417 104,84		

Tabela nr 8 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO - 2017 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
5/2017	2017-01-23	30 770,00	19 900,00	2017-01-23	przelew
7/2017	2017-01-24	30 200,00	14 300,00	2017-01-24	przelew
21/2017	2017-01-30	600,00	600,00	2017-01-30	przelew
brak nr listy	2017-01-24	500,00	500,00	2017-01-24	forma rzeczowa
		62 070,00	35 300,00		
27/2017	2017-02-20	30 270,00	18 600,00	2017-02-20	przelew
33/2017	2017-02-21	29 700,00	14 300,00	2017-02-21	przelew
48/2017	2017-02-28	1 900,00	1 900,00	2017-02-28	przelew
brak nr listy	2017-02-21	500,00	500,00	2017-02-21	forma rzeczowa
		62 370,00	35 300,00		
56/2017	2017-03-20	29 970,00	18 700,00	2017-03-20	przelew
62/2017	2017-03-21	32 150,00	15 150,00	2017-03-21	przelew
69/2017	2017-03-28	2 200,00	800,00	2017-03-28	przelew
73/2017	2017-03-29	500,00	500,00	2017-03-29	przelew
		64 820,00	35 150,00		
79/2017	2017-04-20	29 570,00	18 300,00	2017-04-20	przelew
83/2017	2017-04-21	35 550,00	15 850,00	2017-04-21	przelew
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
97/2017	2017-04-27	1 000,00	500,00	2017-04-27	przelew
		66 120,00	34 650,00		
106/2017	2017-05-22	30 070,00	18 000,00	2017-05-22	przelew
111/2017	2017-05-23	32 650,00	15 850,00	2017-05-23	przelew
		62 720,00	33 850,00		
138/2017	2017-06-22	30 470,00	18 400,00	2017-06-22	przelew
139/2017	2017-06-23	33 450,00	15 850,00	2017-06-23	przelew
151/2017	2017-06-29	800,00	800,00	2017-06-29	przelew
		64 720,00	35 050,00		
160/2017	2017-07-20	31 270,00	18 800,00	2017-07-20	przelew
162/2017	2017-07-21	34 650,00	15 850,00	2017-07-21	przelew
176/2017	2017-07-28	2 300,00	1 500,00	2017-07-28	przelew
		68 220,00	36 150,00		
179/2017	2017-08-21	29 320,00	16 850,00	2017-08-21	przelew
186/2017	2017-08-22	35 150,00	17 350,00	2017-08-22	przelew
197/2017	2017-08-30	1 500,00	0,00	2017-08-30	przelew
		65 970,00	34 200,00		
203/2017	2017-09-21	28 070,00	16 600,00	2017-09-21	przelew
210/2017	2017-09-22	35 150,00	16 700,00	2017-09-22	przelew
zwrot	2017-09-25	-400,00	0,00	2017-09-25	zwrot
		62 820,00	33 300,00		
231/2017	2017-10-19	6 370,00	2 450,00	2017-10-19	przelew
238/2017	2017-10-20	22 200,00	12 850,00	2017-10-20	przelew
246/2017	2017-10-30	19 200,00	17 000,00	2017-10-30	przelew
		47 770,00	32 300,00		
255/2017	2017-11-20	22 420,00	17 500,00	2017-11-20	przelew
263/2017	2017-11-21	32 200,00	20 850,00	2017-11-21	przelew
270/2017	2017-11-28	10 850,00	10 850,00	2017-11-28	przelew

274/2017	2017-11-30	1 600,00	1 600,00	2017-11-30	przelew
		67 070,00	50 800,00		
281/2017	2017-12-18	25 570,00	20 650,00	2017-12-18	przelew
285/2017	2017-12-19	32 450,00	21 000,00	2017-12-19	przelew
296/2017	2017-12-27	2 260,00	2 260,00	2017-12-27	przelew
		60 280,00	43 910,00		
Suma 2017 r.		754 950,00	439 960,00		

Tabela nr 9 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO - 2018 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
1/2018	2018-01-22	25 240,00	20 320,00	2018-01-22	przelew
10/2018	2018-01-23	31 550,00	20 450,00	2018-01-23	przelew
		56 790,00	40 770,00		
17/2018	2018-02-14	800,00	800,00	2018-02-14	przelew
22/2018	2018-02-19	23 840,00	19 420,00	2018-02-19	przelew
23/2018	2018-02-19	3 750,00	3 750,00	2018-02-19	przelew
24/2018	2018-02-20	31 750,00	21 150,00	2018-02-20	przelew
35/2018	2018-02-26	1 400,00	1 400,00	2018-02-26	przelew
		61 540,00	46 520,00		
42/2018	2018-03-19	24 940,00	20 520,00	2018-03-19	przelew
49/2018	2018-03-20	3 600,00	3 000,00	2018-03-20	przelew
50/2018	2018-03-20	32 100,00	21 000,00	2018-03-20	przelew
58/2018	2018-03-27	1 000,00	0,00	2018-03-27	przelew
		61 640,00	44 520,00		
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
68/2018	2018-04-19	24 940,00	20 620,00	2018-04-19	przelew
69/2018	2018-04-20	33 400,00	21 500,00	2018-04-20	przelew
zwrot	2018-04-24	-400,00	0,00	2018-04-24	zwrot
		57 940,00	42 120,00		
91/2018	2018-05-21	24 640,00	20 220,00	2018-05-21	przelew
92/2018	2018-05-22	32 900,00	21 150,00	2018-05-22	przelew
		57 540,00	41 370,00		
117/2018	2018-06-21	26 640,00	22 220,00	2018-06-21	przelew
129/2018	2018-06-25	32 400,00	21 150,00	2018-06-25	przelew
138/2018	2018-06-29	1 200,00	600,00	2018-06-29	przelew
		60 240,00	43 970,00		
146/2018	2018-07-23	25 940,00	21 220,00	2018-07-23	przelew
148/2018	2018-07-24	32 500,00	21 250,00	2018-07-24	przelew
157/2018	2018-07-31	5 150,00	5 150,00	2018-07-31	przelew
		63 590,00	47 620,00		
161/2018	2018-08-20	30 140,00	24 220,00	2018-08-20	przelew
166/2018	2018-08-21	33 100,00	21 850,00	2018-08-21	przelew
		63 240,00	46 070,00		
185/2018	2018-09-20	28 440,00	22 720,00	2018-09-20	przelew
189/2018	2018-09-21	32 600,00	21 350,00	2018-09-21	przelew
zwrot	2018-09-26	-400,00	0,00	2018-09-26	zwrot
		60 640,00	44 070,00		
205/2018	2018-10-18	3 370,00	1 500,00	2018-10-18	przelew
215/2018	2018-10-22	3 300,00	0,00	2018-10-22	przelew
219/2018	2018-10-30	14 250,00	10 050,00	2018-10-30	przelew
225/2018	2018-10-31	18 000,00	15 000,00	2018-10-31	przelew
		38 920,00	26 550,00		
227/2018	2018-11-08	9 400,00	5 000,00	2018-11-08	przelew
236/2018	2018-11-19	16 600,00	12 100,00	2018-11-19	przelew
242/2018	2018-11-20	19 050,00	14 650,00	2018-11-20	przelew
253/2018	2018-11-30	2 000,00	1 300,00	2018-11-30	przelew

		47 050,00	33 050,00		
254/2018	2018-12-04	7 500,00	3 500,00	2018-12-04	przelew
261/2018	2018-12-10	3 300,00	3 300,00	2018-12-10	przelew
268/2018	2018-12-17	18 440,00	13 500,00	2018-12-17	przelew
278/2018	2018-12-18	24 450,00	18 700,00	2018-12-18	przelew
282/2018	2018-12-20	8 500,00	7 600,00	2018-12-20	przelew
287/2018	2018-12-20	400,00	400,00	2018-12-20	forma rzeczowa
293/2018	2018-12-20	2 400,00	2 400,00	2018-12-20	przelew
zwrot	2018-12-18	-740,00	0,00	2018-12-18	zwrot
		64 250,00	49 400,00		
Suma 2018 r.		693 380,00	506 030,00		

Tabela nr 10 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO - 2019 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
6/2019	2019-01-21	28 200,00	21 600,00	2019-01-21	przelew
12/2019	2019-01-22	31 150,00	19 700,00	2019-01-22	przelew
27/2019	2019-01-29	10 350,00	6 150,00	2019-01-29	przelew
18/2019	2019-01-22	400,00	400,00	2019-01-22	forma rzeczowa
		70 100,00	47 850,00		
33/2019	2019-02-18	27 360,00	18 750,00	2019-02-18	przelew
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
37/2019	2019-02-19	27 600,00	18 250,00	2019-02-19	przelew
41/2019	2019-02-19	400,00	400,00	2019-02-19	forma rzeczowa
		55 360,00	37 400,00		
zwrot	2019-03-05	-500,00	0,00	2019-03-05	zwrot
54/2019	2019-03-18	24 950,00	17 950,00	2019-03-18	przelew
59/2019	2019-03-19	26 450,00	16 750,00	2019-03-19	przelew
60/2019	2019-03-19	400,00	400,00	2019-03-19	forma rzeczowa
		51 300,00	35 100,00		
72/2019	2019-04-05	3 000,00	3 000,00	2019-04-05	przelew
78/2019	2019-04-16	24 950,00	17 950,00	2019-04-16	przelew
83/2019	2019-04-17	34 350,00	17 250,00	2019-04-17	przelew
90/2019	2019-04-18	1 000,00	0,00	2019-04-18	przelew
86/2019	2019-04-17	400,00	400,00	2019-04-17	forma rzeczowa
		63 700,00	38 600,00		
103/2019	2019-05-20	24 650,00	17 650,00	2019-05-20	przelew
106/2019	2019-05-21	27 500,00	16 450,00	2019-05-21	przelew
108/2019	2019-05-21	400,00	400,00	2019-05-21	forma rzeczowa
zwrot	2019-05-24	-500,00	0,00	2019-05-24	zwrot
121/2019	2019-05-30	4 750,00	1 300,00	2019-05-30	przelew
		56 800,00	35 800,00		
126/2019	2019-06-18	25 150,00	17 650,00	2019-06-18	przelew
136/2019	2019-06-19	27 400,00	17 350,00	2019-06-19	przelew
139/2019	2019-06-19	400,00	400,00	2019-06-19	forma rzeczowa
		52 950,00	35 400,00		
159/2019	2019-07-18	25 100,00	17 650,00	2019-07-18	przelew
165/2019	2019-07-19	27 450,00	15 650,00	2019-07-19	przelew
167/2019	2019-07-22	400,00	400,00	2019-07-22	forma rzeczowa
		52 950,00	33 700,00		
192/2019	2019-08-19	27 100,00	18 650,00	2019-08-19	przelew
193/2019	2019-08-20	26 950,00	15 650,00	2019-08-20	przelew
191/2019	2019-08-19	400,00	400,00	2019-08-19	forma rzeczowa
zwrot	2019-08-22	-1 500,00	0,00	2019-08-22	zwrot
		52 950,00	34 700,00		

221/2019	2019-09-19	26 100,00	18 150,00	2019-09-19	przelew
228/2019	2019-09-20	26 950,00	16 350,00	2019-09-20	przelew
241/2019	2019-09-27	2 000,00	0,00	2019-09-27	przelew
222/2019	2019-09-19	400,00	400,00	2019-09-19	forma rzeczowa
		55 450,00	34 900,00		
254/2019	2019-10-18	36 550,00	500,00	2019-10-18	przelew
255/2019	2019-10-18	500,00	0,00	2019-10-18	przelew
280/2019	2019-10-30	4 800,00	0,00	2019-10-30	przelew
286/2019	2019-10-31	1 000,00	0,00	2019-10-31	przelew
277/2019	2019-10-24	400,00	0,00	2019-10-24	forma rzeczowa
		43 250,00	500,00		
292/2019	2019-11-18	400,00	0,00	2019-11-18	forma rzeczowa
291/2019	2019-11-18	57 600,00	0,00	2019-11-18	przelew
299/2019	2019-11-19	500,00	0,00	2019-11-19	przelew
313/2019	2019-11-29	3 200,00	0,00	2019-11-29	przelew
zwrot	2019-11-22	-1 750,00	0,00	2019-11-22	zwrot
		59 950,00	0,00		
324/2019	2019-12-16	45 250,00	0,00	2019-12-16	przelew
323/2019	2019-12-16	400,00	0,00	2019-12-16	forma rzeczowa
		45 650,00	0,00		
Suma 2019 r.		660 410,00	333 950,00		

Dodatkowo, w Tabeli nr 11 - stanowiącej integralny załącznik nr 3 do niniejszego Wystąpienia - zestawiono nieprawidłowe wypłaty świadczeń według numerów list wypłat, zrealizowane w poszczególnych latach budżetowych. W zestawieniu zawarto dodatkowo dane świadczeniobiorców, jak również wskazano numery i daty decyzji, okresy obowiązywania decyzji lub informację o braku decyzji.

Jednocześnie, w toku czynności kontrolnych, po analizie wyciągów bankowych jednostki z rachunku podstawowego nr 06 8890 0001 0936 2051 2009 0001 [Bank Spółdzielczy w Namysłowie] stwierdzono, że w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie w okresie od 23 sierpnia 2016 r. do 30 maja 2019 r. dokonano wielokrotnych przelewów na dwa prywatne konta bankowe pracownika MGOPS w łącznej kwocie **18.300,00 zł**, w tym na rachunek 79 1020 (...) w kwocie 16.300,00 zł oraz na rachunek 47 1090 (...) w kwocie 2.000,00 zł. W przelewach bankowych w polu *Tytuł płatności* każdorazowo wskazywano zapis *fund.alim.* wraz z numerem listy wypłat oraz nazwiskiem i imieniem świadczeniobiorcy. W polu *Odbiorca* podawano nazwiska i imiona świadczeniobiorców oraz adresy ich zamieszkania. Wskazane wyżej konta bankowe nie odpowiadały numerom rachunków bankowych wskazanych w przelewach świadczeniobiorców MGOPS, co również potwierdza sporządzony przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie *Protokół do kontroli wewnętrznej akt spraw dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego* z dnia 1 sierpnia 2019 r. W Tabeli nr 12, stanowiącej integralny załącznik nr 4 do niniejszego Wystąpienia, wskazano szczegółowe dane powyższych wypłat z wyszczególnieniem odbiorców wskazanych na wyciągach bankowych, numerów list wypłat oraz dat realizacji wypłaty świadczeń.

W dniu 04 stycznia 2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy w Sycowie zgłosił zastrzeżenia do otrzymanego projektu wystąpienia pokontrolnego nr ZP-KNPS.431.8.1.2020.NS z dnia 21 grudnia 2020 r. w zakresie kwoty **2.199.414,84 zł** wskazanej jako dotacja wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem i podlegająca zwrotowi do budżetu państwa. Do przedmiotowego pisma zostały załączone decyzje żądające zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W wyniku dokonania analizy uzasadnienia zgłoszonych zastrzeżeń, załączonych decyzji i przesłanych w uzupełnieniu dokumentów kontrolujący potwierdzili, że nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **8.100,37 zł** zostały zwrócone i odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu. Dodatkowo uznano, że świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **2.000,00 zł** zostały prawidłowo wypłacone i nie podlegają zwrotowi. Zatem wniesione zastrzeżenia zostały uwzględnione co do kwoty ogółem **10.100,37 zł**.

Zestawienie danych w zakresie zwróconych i uznanych za prawidłowo wypłacone świadczeń z funduszu alimentacyjnego przedstawiono w Tabeli nr 29, stanowiącej integralny załącznik nr 7 do niniejszego Wystąpienia.

W związku z powyższym oraz ustaleniami dokonany w toku czynności kontrolnych w zakresie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dotacja w łącznej wysokości **2.170.964,47 zł** (por. Tabela nr 4 i Tabela nr 29) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na rachunek Wojewody Dolnośląskiego wraz z odsetkami naliczonymi od dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Opisane postępowania w MGOPS wypełniają znamiona czynów określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, który wskazuje, że: *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.*

Świadczenia z tytułu świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna

Świadczenia rodzinne były realizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, w ramach których dokonywano wypłat zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczeń opiekuńczych (zasiłku pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz świadczenia pielęgnacyjnego), jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, świadczeń wypłacanych przez gminy na podstawie art. 22 b ww. ustawy. Zgodnie z art. 33 ust. 2 wyżej przywołanej ustawy *świadczenia rodzinne (...) są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa.*

Ustalenie i wypłata zasiłków dla opiekunów realizowana była w MGOPS w Sycowie na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów. W art. 9 pkt 1 ww. ustawy zapisano, że *zasiłki dla opiekunów (...) są finansowane ze środków z budżetu państwa na realizację świadczeń rodzinnych.*

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli (list wypłat, wyciągów bankowych, raportów kasowych oraz ewidencji księgowej) ustalono, że w 2015 r. zrealizowano wypłaty ww. świadczeń na sumę **3.285.427,79 zł.**

W toku kontroli ustalono wysokość nieprawidłowo wydatkowanych środków dotacji na wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna, na podstawie wskazanych przez kontrolerów Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW kart weryfikacyjnych świadczeń, w których wskazano postępowania administracyjne, zakończone rozstrzygnięciem poprzez wydanie decyzji uprawniających do wymienionych świadczeń.

Kontrolujący ustalili wartość nieprawidłowego wydatkowania środków na wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna w 2015 r. w łącznej kwocie **587.539,40 zł**, na którą składały się:

- wypłaty świadczeń bez wydanych decyzji (szerzej opisane w części *Realizacja zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych* niniejszego Wystąpienia) w kwocie 578.422,40 zł, zaprezentowane w Tabeli nr 13;
- wypłaty środków dotacji przeznaczonych na wypłaty świadczeń rodzinnych dokonywane na prywatne konta bankowe pracownika MGOPS oraz pobrane przez niego środki w kasie jednostki w łącznej kwocie 9.117,00 zł, ujęte w Tabeli nr 15, stanowiącej integralny załącznik nr 6 do niniejszego Wystąpienia.

Tabela nr 13 (dane w zł)

ŚWIADCZENIA RODZINNE I ZASIŁKI DLA OPIEKUNA - 2015 R.					
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty

000001/2015	2015-01-23	1 683,00	0,00	2015-01-26	przekaz pocztowy
000002/2015	2015-01-23	87 032,00	15 185,00	2015-01-26	przelew
zwrot	2015-01-26	-106,00	0,00	2015-01-26	zwrot
000003/2015	2015-01-23	36 197,00	10 808,00	2015-01-26	gotówka
000011/2015	2015-01-26	3 060,00	0,00	2015-01-27	przekaz pocztowy
000010/2015	2015-01-26	104 448,00	16 931,00	2015-01-27	przelew
000013/2015	2015-01-25	520,00	0,00	2015-01-27	przelew
000007/2015	2015-01-26	1 412,00	1 200,00	2015-01-27	przelew
000008/2015	2015-01-26	318,00	153,00	2015-01-27	przelew
zwrot	2015-01-27	-1 118,00	0,00	2015-01-27	zwrot
000014/2015	2015-01-26	28 862,00	7 551,00	2015-01-27	gotówka
000017/2015	2015-01-27	183,00	0,00	2015-01-27	przelew
000020/2015	2015-01-27	2 077,00	0,00	2015-01-28	przelew
000021/2015	2015-01-28	383,00	0,00	2015-01-28	przelew
brak nr listy	2015-01-26	153,00	0,00	2015-01-28	przelew
brak nr listy	2015-01-26	153,00	0,00	2015-01-28	przelew
000019/2015	2015-01-28	306,00	0,00	2015-01-28	gotówka
000018/2015	2015-01-27	815,00	0,00	2015-01-28	gotówka
zwrot	2015-01-29	-106,00	0,00	2015-01-29	zwrot
pon.nalicz.do zwrotu	2015-01-30	106,00	0,00	2015-01-30	przelew
zwrot	2015-01-30	-183,00	0,00	2015-01-30	zwrot
Styczeń 2015 r.		266 195,00	51 828,00		
zwrot	2015-02-16	-153,00	0,00	2015-02-16	zwrot
000027/2015	2015-02-20	1 683,00	153,00	2015-02-23	przekaz pocztowy
000028/2015	2015-02-20	75 492,00	14 570,00	2015-02-23	przelew
000023/2015	2015-02-20	183,00	0,00	2015-02-23	przelew
zwrot	2015-02-23	-1 257,00	0,00	2015-02-23	zwrot
000026/2015	2015-02-20	34 623,00	10 263,00	2015-02-23	gotówka
000033/2015	2015-02-23	2 601,00	0,00	2015-02-24	przekaz pocztowy
000035/2015	2015-02-23	116 052,00	15 444,00	2015-02-24	przelew
000031/2015	2015-02-23	2 000,00	0,00	2015-02-24	przelew
000029/2015	2015-02-23	1 489,00	1 200,00	2015-02-24	przelew
zwrot	2015-02-24	-365,00	0,00	2015-02-24	zwrot
zwrot	2015-02-24	-212,00	0,00	2015-02-24	zwrot
000037/2015	2015-02-23	30 497,00	8 198,00	2015-02-24	gotówka
000043/2015	2015-02-24	153,00	0,00	2015-02-25	przekaz pocztowy
00044/2015	2015-02-24	1 154,00	0,00	2015-02-25	przelew
brak nr listy	2015-02-23	153,00	0,00	2015-02-25	przelew
brak nr listy	2015-02-23	153,00	0,00	2015-02-25	przelew
000032/2015	2015-02-23	459,00	0,00	2015-02-25	gotówka
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
000039/2015	2015-02-24	324,00	0,00	2015-02-25	gotówka
000042/2015	2015-02-24	709,00	0,00	2015-02-25	gotówka
zwrot	2015-02-25	-153,00	0,00	2015-02-25	zwrot
zwrot	2015-02-27	-153,00	0,00	2015-02-27	zwrot
Luty 2015 r.		265 432,00	49 828,00		
zwrot	2015-03-16	-86,67	0,00	2015-03-16	zwrot
000048/2015	2015-03-20	1 530,00	153,00	2015-03-20	przekaz pocztowy
000050/2015	2015-03-20	82 375,00	14 599,00	2015-03-23	przelew
000047/2015	2015-03-20	106,00	0,00	2015-03-23	przelew
zwrot	2015-03-23	-77,00	0,00	2015-03-23	zwrot
000049/2015	2015-03-20	35 152,00	10 274,00	2015-03-23	gotówka
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
000055/2015	2015-03-23	3 060,00	0,00	2015-03-24	przekaz pocztowy
000057/2015	2015-03-24	97 296,00	15 757,00	2015-03-24	przelew
000053/2015	2015-03-23	1 489,00	1 200,00	2015-03-24	przelew
zwrot	2015-03-24	-154,00	0,00	2015-03-24	zwrot
000054/2015	2015-03-23	29 716,00	8 313,00	2015-03-24	gotówka

000060/2015	2015-03-24	4 800,00	0,00	2015-03-25	przelew
brak nr listy	2015-03-24	153,00	0,00	2015-03-25	przelew
brak nr listy	2015-03-24	153,00	0,00	2015-03-25	przelew
000059/2015	2015-03-24	1 306,00	0,00	2015-03-25	gotówka
zwrot	2015-03-25	-153,00	0,00	2015-03-25	zwrot
zwrot	2015-03-26	-306,00	0,00	2015-03-26	zwrot
000051/2015	2015-03-20	398,00	0,00	2015-03-23	forma rzeczowa
000062/2015	2015-03-31	671,00	0,00	2015-03-31	przelew
Marzec 2015 r.		257 428,33	50 296,00		
000063/2015	2015-04-09	153,00	0,00	2015-04-10	gotówka
000067/2015	2015-04-22	1 377,00	153,00	2015-04-23	przekaz pocztowy
000068/2015	2015-04-22	87 802,40	14 477,40	2015-04-23	przelew
000065/2015	2015-04-22	106,00	0,00	2015-04-23	przelew
zwrot	2015-04-23	-820,70	0,00	2015-04-23	zwrot
000066/2015	2015-04-22	34 759,70	10 274,00	2015-04-23	gotówka
000077/2015	2015-04-23	3 213,00	0,00	2015-04-24	przekaz pocztowy
000076/2015	2015-04-23	104 762,40	15 615,00	2015-04-24	przelew
000074/2015	2015-04-23	1 318,00	0,00	2015-04-24	przelew
000078/2015	2015-04-23	1 306,00	1 200,00	2015-04-24	przelew
000080/2015	2015-04-24	502,70	0,00	2015-04-24	przelew
zwrot	2015-04-24	-519,00	0,00	2015-04-24	zwrot
zwrot	2015-04-24	-1 000,00	0,00	2015-04-24	zwrot
000079/2015	2015-04-23	28 712,00	8 313,00	2015-04-24	gotówka
000083/2015	2015-04-27	1 153,00	0,00	2015-04-28	przelew
brak nr listy	2015-04-23	153,00	0,00	2015-04-24	przelew
brak nr listy	2015-04-23	153,00	0,00	2015-04-24	przelew
brak nr listy	2015-04-23	153,00	0,00	2015-04-24	przelew
000082/2015	2015-04-27	459,00	0,00	2015-04-28	gotówka
000084/2015	2015-04-30	1 077,00	0,00	2015-04-30	przelew
000064/2015	2015-04-22	398,00	0,00	2015-04-23	forma rzeczowa
zwrot	2015-04-30	-153,00	0,00	2015-04-30	zwrot
Kwiecień 2015 r.		265 065,50	50 032,40		
zwrot	2015-05-04	-153,00	0,00	2015-05-04	zwrot
zwrot	2015-05-14	-153,00	0,00	2015-05-14	zwrot
000088/2015	2015-05-20	1 224,00	153,00	2015-05-21	przekaz pocztowy
000090/2015	2015-05-20	85 829,40	14 180,00	2015-05-21	przelew
zwrot	2015-05-21	-1 241,00	0,00	2015-05-21	zwrot
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
zwrot	2015-05-21	-106,00	0,00	2015-05-21	zwrot
zwrot	2015-05-21	-154,00	0,00	2015-05-21	zwrot
000089/2015	2015-05-20	36 357,00	10 372,00	2015-05-21	gotówka
000091/2015	2015-05-20	2 601,00	0,00	2015-05-22	przekaz pocztowy
000096/2015	2015-05-21	110 507,70	14 666,00	2015-05-22	przelew
000099/2015	2015-05-22	520,00	0,00	2015-05-22	przelew
000094/2015	2015-05-22	1 306,00	1 200,00	2015-05-22	przelew
zwrot	2015-05-22	-581,00	0,00	2015-05-22	zwrot
000097/2015	2015-05-21	28 016,70	8 621,00	2015-05-22	gotówka
brak nr listy	2015-05-21	153,00	0,00	2015-05-25	przelew
brak nr listy	2015-05-21	153,00	0,00	2015-05-25	przelew
brak nr listy	2015-05-21	153,00	0,00	2015-05-25	przelew
zwrot	2015-05-25	-1 040,00	0,00	2015-05-25	zwrot
000100/2015	2015-05-25	1 040,00	0,00	2015-05-26	gotówka
000098/2015	2015-05-21	459,00	0,00	2015-05-27	gotówka
000101/2015	2015-05-28	5 412,00	0,00	2015-05-28	przelew
000085/2015	2015-05-20	398,00	0,00	2015-05-21	forma rzeczowa
000102/2015	2015-05-29	306,00	0,00	2015-05-29	przelew
Maj 2015 r.		271 007,80	49 192,00		
zwrot	2015-06-02	-106,00	0,00	2015-06-02	zwrot

000106/2015	2015-06-19	1 224,00	153,00	2015-06-22	przekaz pocztowy
000108/2015	2015-06-19	83 665,00	14 027,00	2015-06-22	przelew
zwrot	2015-06-22	-674,00	0,00	2015-06-22	zwrot
000107/2015	2015-06-19	35 323,00	9 697,00	2015-06-22	gotówka
000112/2015	2015-06-22	2 907,00	0,00	2015-06-23	przekaz pocztowy
000118/2015	2015-06-22	116 396,00	14 819,00	2015-06-23	przelew
000119/2015	2015-06-22	520,00	0,00	2015-06-23	przelew
000109/2015	2015-06-22	1 306,00	1 200,00	2015-06-23	przelew
zwrot	2015-06-23	-306,00	0,00	2015-06-23	zwrot
000115/2015	2015-06-22	28 711,00	7 726,00	2015-06-23	gotówka
000120/2015	2015-06-24	306,00	0,00	2015-06-24	przelew
000114/2015	2015-06-22	459,00	0,00	2015-06-24	gotówka
brak nr listy	2015-06-22	459,00	0,00	2015-06-25	przelew
000105/2015	2015-06-19	398,00	0,00	2015-06-22	forma rzeczowa
000121/2015	2015-06-26	2 025,00	0,00	2015-06-26	przelew
zwrot	2015-06-26	-139,00	0,00	2015-06-26	zwrot
000123/2015	2015-06-29	3 706,00	0,00	2015-06-29	przelew
Czerwiec 2015 r.		276 180,00	47 622,00		
zwrot	2015-07-03	-153,00	0,00	2015-07-03	zwrot
000124/2015	2015-07-06	153,00	0,00	2015-07-07	przelew
zwrot	2015-07-13	-693,00	0,00	2015-07-13	zwrot
zwrot	2015-07-22	-155,97	0,00	2015-07-22	zwrot
000126/2015	2015-07-22	1 224,00	153,00	2015-07-23	przekaz pocztowy
000128/2015	2015-07-22	82 587,40	13 737,00	2015-07-23	przelew
zwrot	2015-07-23	-1 931,00	0,00	2015-07-23	zwrot
000127/2015	2015-07-22	35 402,33	8 797,00	2015-07-23	gotówka
000136/2015	2015-07-23	2 754,00	0,00	2015-07-24	przekaz pocztowy
000137/2015	2015-07-23	100 961,00	14 269,00	2015-07-24	przelew
000134/2015	2015-07-23	1 306,00	1 200,00	2015-07-24	przelew
zwrot	2015-07-24	-1 011,00	0,00	2015-07-24	zwrot
000135/2015	2015-07-23	25 584,00	7 546,00	2015-07-24	gotówka
zwrot	2015-07-27	-77,00	0,00	2015-07-27	zwrot
000144/2015	2015-07-28	2 378,00	0,00	2015-07-28	przelew
brak nr listy	2015-07-23	459,00	0,00	2015-07-28	przelew
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
000139/2015	2015-07-23	459,00	0,00	2015-07-28	gotówka
000143/2015	2015-07-27	1 362,00	750,00	2015-07-28	gotówka
000125/2015	2015-07-22	106,00	0,00	2015-07-23	forma rzeczowa
000145/2015	2015-07-30	3 999,00	0,00	2015-07-30	przelew
Lipiec 2015 r.		254 713,76	46 452,00		
000149/2015	2015-08-19	1 224,00	153,00	2015-08-20	przekaz pocztowy
000151/2015	2015-08-19	83 386,00	13 613,00	2015-08-20	przelew
zwrot	2015-08-20	-1 807,00	0,00	2015-08-20	zwrot
zwrot	2015-08-20	-306,00	0,00	2015-08-20	zwrot
000150/2015	2015-08-19	33 665,00	9 547,00	2015-08-20	gotówka
000154/2015	2015-08-20	2 601,00	0,00	2015-08-21	przekaz pocztowy
000155/2015	2015-08-20	100 260,00	16 436,00	2015-08-21	przelew
000152/2015	2015-08-20	1 306,00	1 200,00	2015-08-21	przelew
zwrot	2015-08-21	-1 997,00	0,00	2015-08-21	zwrot
000153/2015	2015-08-20	25 123,00	6 190,00	2015-08-21	gotówka
brak nr listy	2015-08-20	459,00	0,00	2015-08-25	przelew
000161/2015	2015-08-24	671,00	0,00	2015-08-25	przelew
000160/2015	2015-08-24	1 944,00	0,00	2015-08-25	gotówka
000159/2015	2015-08-24	153,00	0,00	2015-08-26	przekaz pocztowy
000146/2015	2015-08-19	106,00	0,00	2015-08-20	forma rzeczowa
000163/2015	2015-08-28	9 716,00	612,00	2015-08-28	przelew
zwrot	2015-08-28	-366,00	0,00	2015-08-28	zwrot
Sierpień 2015 r.		256 138,00	47 751,00		

zwrot	2015-09-08	-173,30	0,00	2015-09-08	zwrot
000165/2015	2015-09-21	1 224,00	153,00	2015-09-21	przekaz pocztowy
000172/2015	2015-09-21	102 717,00	16 737,00	2015-09-21	przelew
zwrot	2015-09-21	-2 241,00	0,00	2015-09-21	zwrot
000173/2015	2015-09-21	42 199,00	8 997,00	2015-09-21	gotówka
000166/2015	2015-09-22	2 754,00	0,00	2015-09-22	przekaz pocztowy
000179/2015	2015-09-22	125 182,00	19 885,00	2015-09-22	przelew
000168/2015	2015-09-22	1 200,00	0,00	2015-09-22	przelew
000170/2015	2015-09-22	206,00	0,00	2015-09-22	przelew
zwrot	2015-09-22	-153,00	0,00	2015-09-22	zwrot
000177/2015	2015-09-22	36 628,00	6 947,00	2015-09-22	gotówka
brak nr listy	2015-09-22	459,00	0,00	2015-09-23	przelew
000184/2015	brak daty listy	740,00	100,00	2015-09-25	przelew
000178/2015	2015-09-25	612,00	0,00	2015-09-25	gotówka
000183/2015	2015-09-25	2 618,00	265,00	2015-09-25	gotówka
000180/2015	brak daty listy	206,00	0,00	2015-09-21	gotówka
000188/2015	2015-09-30	7 169,00	215,00	2015-09-30	przelew
000187/2015	2015-09-30	2 368,00	215,00	2015-09-30	przelew
Wrzesień 2015 r.		323 714,70	53 514,00		
000189/2015	2015-10-12	2 342,00	0,00	2015-10-12	przelew
000190/2015	2015-10-22	1 224,00	153,00	2015-10-22	przekaz pocztowy
000196/2015	2015-10-22	95 070,00	14 316,00	2015-10-21	przelew
zwrot	2015-10-22	-1 887,00	0,00	2015-10-22	zwrot
zwrot	2015-10-15	-153,00	0,00	2015-10-15	zwrot
000194/2015	2015-10-22	32 635,00	9 643,00	2015-10-22	gotówka
000191/2015	2015-10-23	2 601,00	0,00	2015-10-23	przekaz pocztowy
000201/2015	2015-10-23	105 762,00	16 532,00	2015-10-23	przelew
000199/2015	2015-10-23	1 306,00	1 200,00	2015-10-23	przelew
000204/2015	2015-10-23	590,00	590,00	2015-10-23	przelew
zwrot	2015-10-23	-1 397,00	0,00	2015-10-23	zwrot
000203/2015	2015-10-23	24 908,00	5 953,00	2015-10-24	gotówka
nr listy	data listy	wartość listy wypłat	nieprawidłowe wypłaty	data wypłaty	forma wypłaty
brak nr listy	2015-10-23	459,00	0,00	2015-10-23	przelew
zwrot	2015-10-23	-170,00	0,00	2015-10-23	zwrot
000209/2015	2015-10-28	1 936,00	0,00	2015-10-28	przelew
zwrot	2015-10-26	-212,00	0,00	2015-10-26	zwrot
000210/2015	brak daty listy	918,00	0,00	2015-10-28	gotówka
000202/2015	2015-10-28	856,00	0,00	2015-10-28	gotówka
000192/2015	2015-10-22	106,00	0,00	2015-10-22	gotówka
000212/2015	2015-10-30	2 536,00	0,00	2015-10-30	przelew
Październik 2015 r.		269 430,00	48 387,00		
000214/2015	2015-11-23	1 224,00	153,00	2015-11-23	przekaz pocztowy
000222/2015	2015-11-23	80 200,70	12 636,00	2015-11-23	przelew
000216/2015	2015-11-23	207,00	0,00	2015-11-23	przelew
zwrot	2015-11-23	-193,00	0,00	2015-11-23	zwrot
zwrot	2015-11-23	-893,00	0,00	2015-11-23	zwrot
000221/2015	2015-11-23	32 056,00	7 558,00	2015-11-23	gotówka
000215/2015	2015-11-24	2 601,00	0,00	2015-11-24	przekaz pocztowy
000230/2015	2015-11-24	3 564,00	1 704,00	2015-11-24	przelew
000226/2015	2015-11-24	101 756,00	13 324,00	2015-11-24	przelew
000223/2015	2015-11-24	1 770,00	1 534,00	2015-11-23	przelew
zwrot	2015-11-24	-212,00	0,00	2015-11-24	zwrot
zwrot	2015-11-24	-2 031,00	0,00	2015-11-24	zwrot
000225/2015	2015-11-24	26 195,00	2 311,00	2015-11-24	gotówka
000233/2015	2015-11-25	9 036,00	0,00	2015-11-25	przelew
brak nr listy	2015-11-24	459,00	0,00	2015-11-25	przelew
000229/2015	2015-11-25	612,00	0,00	2015-11-25	gotówka
000232/2015	2015-11-25	1 690,00	0,00	2015-11-25	gotówka

000235/2015	2015-11-27	6 945,00	310,00	2015-11-27	przelew
000234/2015	2015-11-27	2 623,00	0,00	2015-11-27	gotówka
000236/2015	2015-11-30	1 683,00	0,00	2015-11-30	przelew
Listopad 2015 r.		269 292,70	39 530,00		
000238/2015	2015-12-21	1 224,00	153,00	2015-12-21	przekaz pocztowy
000244/2015	2015-12-21	99 815,00	13 004,00	2015-12-21	przelew
000242/2015	2015-12-21	385,00	0,00	2015-12-21	przelew
zwrot	2015-12-21	-2 172,00	0,00	2015-12-21	zwrot
000243/2015	2015-12-21	36 986,00	9 118,00	2015-12-21	gotówka
000239/2015	2015-12-22	3 060,00	0,00	2015-12-22	przekaz pocztowy
000249/2015	2015-12-22	118 416,00	16 499,00	2015-12-22	przelew
000252/2015	2015-12-22	444,00	0,00	2015-12-22	przelew
000246/2015	2015-12-22	2 006,00	1 534,00	2015-12-22	przelew
zwrot	2015-12-22	-395,00	0,00	2015-12-22	zwrot
zwrot	2015-12-22	-1 714,00	0,00	2015-12-22	zwrot
zwrot	2015-12-22	-197,00	0,00	2015-12-22	zwrot
000250/2015	2015-12-22	31 006,00	3 435,00	2015-12-22	gotówka
000255/2015	2015-12-23	14 365,00	0,00	2015-12-23	przelew
brak nr listy	2015-12-22	153,00	0,00	2015-12-23	przelew
brak nr listy	2015-12-22	153,00	0,00	2015-12-23	przelew
brak nr listy	2015-12-22	153,00	0,00	2015-12-23	przelew
000254/2015	2015-12-23	1 553,00	0,00	2015-12-23	gotówka
000251/2015	2015-12-23	612,00	0,00	2015-12-23	gotówka
000257/2015	2015-12-29	4 494,00	0,00	2015-12-29	przelew
000256/2015	2015-12-29	247,00	247,00	2015-12-29	gotówka
000258/2015	2015-12-30	236,00	0,00	2015-12-30	przelew
Grudzień 2015 r.		310 830,00	43 990,00		
RAZEM 2015 r.		3 285 427,79	578 422,40		

W Tabeli nr 14 - stanowiącej integralny załącznik nr 5 do niniejszego Wystąpienia zestawiono nieprawidłowe wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna, zrealizowane w 2015 r., w których wskazano dane świadczeniobiorców, daty zapłaty oraz numery list, na podstawie których dokonano wypłat nieprawidłowych świadczeń.

W wyniku analizy wyciągów bankowych jednostki z rachunku podstawowego nr 06 8890 0001 0936 2051 2009 0001 [Bank Spółdzielczy w Namysłowie] stwierdzono, że w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie w okresie od 21 do 29 grudnia 2015 r., wielokrotnych wypłat pracownikowi MGOPS w łącznej wysokości **9.117,00 zł** dokonano w formie:

- przelewów na dwa rachunki bankowe na sumę 8.352,00 zł, w tym w kwocie 7.550,00 zł na rachunek: 79 1020 (...) oraz w kwocie 802,00 zł na rachunek 47 1090 (...);
- wypłat gotówki w kasie MGOPS w kwocie 765,00 zł.

W przelewach bankowych w polu *Tytuł płatności* każdorazowo wskazywano zapis: *zas. rodz.* lub *zas .rodz. i świad. op.* wraz z numerem listy wypłat oraz nazwiskiem i imieniem świadczeniobiorcy. W polu *Odbiorca* podawano nazwiska i imiona świadczeniobiorców i adresy zamieszkania.

Dodatkowo, powyższe kwoty potwierdza *Protokół kontroli wewnętrznej* MGOPS z dnia 13 września 2019 r., w którym stwierdzono, że (cyt.): *jak wynika z listy wypłat zostało wypłacone wyrównanie za okres 05-09.2015 r. Gotówka w kasie tutejszego weryfikując listę wypłat zachodzi podejrzenie, że podpis na liście wypłat należy do pani (...). Dodatkowo występuje podejrzenie, że wszystkie wnioski i niezbędne oświadczenia wypełnione są ręką Pani (...) – w związku z powyższym zachodzi wątpliwość co do podpisów.*

W Tabeli nr 15, stanowiącej integralny załącznik nr 6 do niniejszego Wystąpienia, wskazano szczegółowe dane dotyczące powyższych wypłat z wyszczególnieniem odbiorców wskazanych na wyciągach bankowych, numerów list wypłat oraz dat realizacji świadczeń.

W związku z powyższymi ustaleniami w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna, kwota dotacji w wysokości 587.539,40 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na rachunek Wojewody Dolnośląskiego wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Opisane postępowanie w MGOPS wypełniają znamiona czynów określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, który podaje, że: *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.*

Podsumowując badany obszar, poza wyżej zaprezentowanymi nieprawidłowościami w zakresie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 oraz świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna w 2015 r. potwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonała przedmiotowych wypłat w kasie MGOPS, na konta osobiste świadczeniobiorców, przekazem pocztowym lub w formie rzeczowej w prawidłowych wysokościach i terminach, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowego ustalenia dokonano na podstawie sprawdzenia wydatkowania wszystkich świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zrealizowanych w latach 2015-2019. W związku z dużą ilością i różnorodnością świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna,

wydatkowanych w 2015 r. sprawdzono wszystkie wypłaty przedmiotowych świadczeń, które dotyczyły postępowań administracyjnych, niezakończonych wydaniem decyzji uprawniającej do świadczeń (wskazanych przez kontrolerów WZiPS) oraz - na podstawie dobranej próby do kontroli - wydatki, dla których podstawą wypłaty były decyzje przyznające świadczenia.

Dokonane w toku kontroli ustalenia dotyczące wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem, wskazują na niewłaściwe funkcjonowanie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W myśl art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

W ocenie kontrolujących, kierownik jednostki nie zapewnił w MGOPS wystarczającej kontroli zarządczej w zakresie zagadnień wskazanych w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym. Dodatkowo, fakt ten potwierdza dokument pn. „Sprawozdanie z zadania zapewnającego – Audyt finansowo-organizacyjny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie” z dnia 10 maja 2019 r., w którym w punkcie XVIII zapisano, że *slabość systemu kontroli zarządczej w obszarze komunikacji wewnętrznej jednostki może negatywnie wpływać na funkcjonowanie Ośrodka, co może przełożyć się na nienależyte wypełnianie przez nią zadań.*

Jak wynika z przedłożonego kontrolującym wyjaśnienia jednostki z dnia 23 listopada 2020 r. (cyt.): *po zmianie na stanowisku Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie nową „kontrolą zarządczą” w 2019r. wprowadzono zmiany w systemie realizacji wypłat świadczeń w ten sposób, że:*

- 1. listy wypłat generowane są (w programie "Sygnity") tylko i wyłącznie przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację poszczególnych świadczeń;*
- 2. kolejno listy z podpisem osoby merytorycznie odpowiedzialnej trafiają do pracownika sprawdzającego, który sprawdza je pod względem merytorycznym.*
- 3. w ramach generowanych list wypłat, generowane są przez pracownika merytorycznego (w systemie "Sygnity") pliki z przelewami, które kolejno eksportowane są do działu księgowego;*

3. kolejno listy sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego jednostki (co potwierdza własnoręcznym podpisem), następnie zatwierdzane przez głównego księgowego oraz Kierownika lub z-ce Kierownika jednostki;
4. kolejno zaimportowane przelewy podpisywane są w systemie bankowości internetowej BS Namysłów oddział w Sycowie przez głównego księgowego oraz Kierownika /z-ce Kierownika jednostki i po potwierdzeniu przekazane na rachunki bankowe wskazane na listach wypłat -przypisane do poszczególnych świadczeniobiorców.

W ramach wprowadzonej w 2019r. kontroli zarządczej, wprowadzono również inne mechanizmy kontroli wewnętrznej, które umożliwiają bieżące weryfikowanie zgodności danych zawartych we wniosku, decyzji, kolejno liście wypłat i przelewie bankowym.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie jednostki, pozostaje ono jednak bez wpływu na ocenę kontrolowanego zadania.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia stwierdzić należy, że zwrotowi do budżetu państwa podlega kwota 2.776.853,87 zł, na którą składają się:

- nieprawidłowe wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 w wysokości 2.170.964,47 zł (por. Tabela nr 5 – por. Tabela 29),
- nieprawidłowe wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna dokonane w 2015 r. w wysokości 578.422,40 zł, (por. Tabela nr13),
- przelewy środków dotacji w latach 2015-2019 przeznaczonych na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna na rachunki bankowe pracownika MGOPS oraz podjęte w kasie jednostki w wysokości 27.467,00 zł, na które składają się kwoty – 18.350,00 zł (Tabela nr 12) i – 9.117,00 zł (Tabela nr 15),

stanowiące środki dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, które należy zwrócić na konto Wojewody Dolnośląskiego wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 10339 -12795]

** Realizacja dochodów należnych budżetowi państwa*

Szczegółowym badaniem objęto realizację dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 980), odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 920)

i zaliczki alimentacyjnej (§ 970) w zakresie prawidłowości ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich przekazywania.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego określają przepisy ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:

- art. 27 ust. 1, w którym zapisano cyt.: *„dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie”*,
- art. 27 ust. 1a, w którym zapisano cyt.: *„Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”*,
- art. 27 ust. 4, w którym zapisano cyt.: *„20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”* oraz art. 27 ust. 5, który brzmi: *„W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”*
– obowiązujące do dnia 18.09.2015 r.,
- art. 27 ust. 4, w którym zapisano cyt.: *„40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela (o którym mowa w ust. 3a), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”* – obowiązujące do dnia 18.09.2015 r.

Realizację dochodów uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych regulują przepisy ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że cyt.: *„50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”*.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów należnych budżetowi państwa normują przepisy ustawy o finansach publicznych:

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano cyt.: *„Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego*

dotację celową, według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;

2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”,

– art. 255 ust. 2, w którym zapisano cyt: „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”,

– art. 255 ust. 3, w którym zapisano cyt.: „Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:

1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;

2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli ewidencję księgową, wyciągi bankowe i zbiorcze zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2019 r. zrealizował dochody budżetowe objęte kontrolą ogółem w wysokości 767 975,53 zł, w tym dochody należne budżetowi państwa ogółem w wysokości 596 484,61 zł – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 16.

Tabela nr 16 (dane w zł)

Rok	Dochody wykonane				Dochody należne Budżetowi Skarbu Państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
2015	29 695,50	4 325,30	81 209,77	115 231,57	29 695,50	2 162,72	48 725,86	80 585,08
2016	66 004,95	7 799,68	52 325,37	126 130,00	66 004,95	3 899,87	31 395,22	101 300,05
2017	81 397,61	9 492,10	76 762,08	167 651,79	81 397,61	4 746,11	47 373,98	133 517,70
2018	75 043,20	2 345,83	107 567,00	184 956,03	75 043,20	1 172,93	65 327,66	141 543,79

2019	86 222,02	-	87 785,12	174 007,14	86 222,02	-	53 316,98	139 539,00
Ogółem	338 363,28	23 962,91	405 649,34	767 975,53	338 363,28	11 981,63	246 139,70	596 484,61

Proces realizacji dochodów za poszczególne okresy rozliczeniowe w okresie objętym kontrolą zaprezentowano w Tabelach od nr 17 do nr 21.

Tabela nr 17 (dane w zł)

2015								
Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane				Dochody należne budżetowi państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
01.01 – 10.01	71,00	86,09	609,08	766,17	71,00	43,05	365,45	479,50
11.01 – 20.01	985,00	745,26	4 383,75	6 114,01	985,00	372,63	2 630,25	3 987,88
21.01 – 10.02	732,00	243,03	8 499,49	9 474,52	732,00	121,53	5 099,69	5 953,22
11.02 – 20.02	835,00	50,31	3 860,26	4 745,57	835,00	25,17	2 316,16	3 176,33
21.02 – 10.03	263,00	260,00	2 617,65	3 140,65	263,00	130,00	1 570,59	1 963,59
11.03 – 20.03	849,00	183,53	5 523,34	6 555,87	849,00	91,77	3 314,00	4 254,77
21.03 – 10.04	757,00	260,00	3 024,67	4 041,67	757,00	130,00	1 814,80	2 701,80
11.04 – 20.04	252,00	-	2 252,58	2 504,58	252,00	-	1 351,55	1 603,55
21.04 – 10.05	859,00	-	4 343,01	5 202,01	859,00	-	2 605,81	3 464,81
11.05 – 20.05	846,00	-	8 072,31	8 918,31	846,00	-	4 843,39	5 689,39
21.05 – 10.06	570,00	260,00	3 910,78	4 740,78	570,00	130,00	2 346,47	3 046,47
11.06 – 20.06	1 255,00	-	4 019,37	5 274,37	1 255,00	-	2 411,62	3 666,62
21.06 – 10.07	713,00	294,50	5 611,14	6 618,64	713,00	147,25	3 366,68	4 226,93
11.07 – 20.07	762,00	-	4 424,20	5 185,20	762,00	-	2 654,52	3 416,52
21.07 – 10.08	509,00	243,03	4 420,91	5 172,94	509,00	121,52	2 652,55	3 283,07
11.08 – 20.08	578,00	-	1 700,50	2 278,50	578,00	-	1 020,30	1 598,30
21.08 – 10.09	601,00	500,75	4 493,19	5 594,94	601,00	250,38	2 695,91	3 547,29
11.09 – 20.09	273,00	-	2 715,36	2 988,36	273,00	-	1 629,22	1 902,22
21.09 – 10.10	2 647,00	-	2 395,62	5 042,62	2 647,00	-	1 437,37	4 084,37
11.10 – 20.10	331,00	-	137,19	468,19	331,00	-	82,31	413,31
21.10 – 10.11	4 885,00	252,43	464,60	5 602,03	4 885,00	126,22	278,76	5 289,98
11.11 – 20.11	993,00	-	1 046,32	2 039,32	993,00	-	627,79	1 620,79
21.11 – 10.12	4 380,38	252,43	1 115,03	5 747,84	4 380,38	126,22	669,02	5 175,62
11.12 – 20.12	1 495,37	-	-	1 495,37	1 495,37	-	-	1 495,37
21.12 – 31.12	3 254,75	693,94	1 569,42	5 518,11	3 254,75	346,98	941,65	4 543,38
Ogółem	29 695,50	4 325,30	81 209,77	115 231,57	29 695,50	2 162,72	48 725,86	80 585,08

Tabela nr 18 (dane w zł)

2016								
Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane				Dochody należne budżetowi państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
01.01 – 10.01	67,29	-	34,42	101,71	67,29	-	20,65	87,94
11.01 – 20.01	1 497,26	-	713,81	2 211,07	1 497,26	-	428,29	1 925,55
21.01 – 10.02	1 811,36	252,43	172,51	2 236,30	1 811,36	126,22	103,51	2 041,09
11.02 – 20.02	2 390,24	-	1 126,59	3 516,83	2 390,24	-	675,95	3 066,19
21.02 – 10.03	2 042,19	1 040,30	921,27	4 003,76	2 042,19	520,15	552,76	3 115,10

11.03 – 20.03	1 373,96	1 742,00	119,10	3 235,06	1 373,96	871,00	71,46	2 316,42
21.03 – 10.04	1 940,04	248,30	2 283,60	4 471,94	1 940,04	124,15	1 370,16	3 434,35
11.04 – 20.04	2 565,67	-	1 551,06	4 116,73	2 565,67	-	930,64	3 496,31
21.04 – 10.05	1 113,45	252,43	2 835,25	4 201,13	1 113,45	126,21	1 701,15	2 940,81
11.05 – 20.05	6 288,50	-	2 759,00	9 047,50	6 288,50	-	1 655,40	7 943,90
21.05 – 10.06	1 843,88	1 276,08	1 092,27	4 212,23	1 843,88	638,05	655,36	3 137,28
11.06 – 20.06	3 540,44	-	1 629,89	5 170,33	3 540,44	-	977,93	4 518,37

1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.06 – 10.07	3 365,45	913,34	700,76	4 979,55	3 365,45	456,67	420,46	4 242,58
11.07 – 20.07	3 672,30	125,50	1 463,44	5 261,24	3 672,30	62,75	878,06	4 613,11
21.07 – 10.08	3 670,68	237,37	2 142,68	6 050,73	3 670,68	118,69	1 285,61	5 074,98
11.08 – 20.08	1 733,25	-	1 380,23	3 113,48	1 733,25	-	828,14	2 561,39
21.08 – 10.09	4 928,89	1 016,95	3 166,08	9 111,92	4 928,89	508,48	1 899,65	7 337,02
11.09 – 20.09	2 287,56	-	2 010,14	4 297,70	2 287,56	-	1 206,08	3 493,64
21.09 – 10.10	2 827,23	-	1 434,31	4 261,54	2 827,23	-	860,59	3 687,82
11.10 – 20.10	2 950,76	-	4 761,78	7 712,54	2 950,76	-	2 857,07	5 807,83
21.10 – 10.11	6 425,55	252,43	3 210,61	9 888,59	6 425,55	126,22	1 926,37	8 478,14
11.11 – 20.11	485,50	-	3 065,09	3 550,59	485,50	-	1 839,05	2 324,55
21.11 – 10.12	3 780,26	442,55	3 549,94	7 772,75	3 780,26	221,28	2 129,96	6 131,50
11.12 – 20.12	2 822,63	-	8 289,88	11 112,51	2 822,63	-	4 973,93	7 796,56
21.12 – 31.12	580,61	-	1 911,66	2 492,27	580,61	-	1 147,00	1 727,61
Ogółem	66 004,95	7 799,68	52 325,37	126 130,00	66 004,95	3 899,87	31 395,22	101 300,05

Tabela nr 19 (dane w zł)

2017								
Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane				Dochody należne budżetowi państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
01.01 – 10.01	1527,23	252,43	355,99	2 135,65	1527,23	126,23	213,59	1 867,05
11.01 – 20.01	2217,11	-	2241,95	4 459,06	2217,11	-	1 694,92	3 912,03
21.01 – 10.02	3850,27	244,90	1926,36	6 021,53	3850,27	122,45	2122,80	6 095,52
11.02 – 20.02	1350,66	252,43	2337,28	3 940,37	1350,66	126,23	1402,37	2 879,26
21.02 – 10.03	3950,88	-	2103,83	6 054,71	3950,88	-	1262,30	5 213,18
11.03 – 20.03	4577,08	5 862,00	6960,92	17 400,00	4577,08	2931,00	4176,55	11 684,63
21.03 – 10.04	2261,30	252,43	4735,58	7 249,31	2261,30	126,22	2841,35	5 228,87
11.04 – 20.04	916,26	-	1668,34	2 584,60	916,26	-	1001,00	1 917,26
21.04 – 10.05	2814,47	252,43	4229,73	7 296,63	2814,47	126,22	2537,84	5 478,53
11.05 – 20.05	2702,40	-	3334,28	6 036,68	2702,40	-	2000,57	4 702,92
21.05 – 10.06	3202,27	579,22	2183,63	5 965,12	3202,27	289,61	1310,18	4 802,06
11.06 – 20.06	4667,99	-	2264,88	6 932,87	4667,99	-	1358,93	6 026,92
21.06 – 10.07	5803,65	252,43	3614,55	9 670,63	5803,65	126,23	2168,73	8 098,61
11.07 – 20.07	2997,64	-	4164,27	7 161,91	2997,64	-	2498,56	5 496,20
21.07 – 10.08	3904,01	227,56	2241,06	6 372,63	3904,01	113,78	1344,64	5 362,43
11.08 – 20.08	4103,20	-	4222,51	8 325,71	4103,20	-	2533,51	6 636,71
21.08 – 10.09	4673,32	98,38	4508,83	9 280,53	4673,32	49,19	2705,30	7 427,81
11.09 – 20.09	5033,54	347,39	2962,04	8 342,97	5033,54	173,70	1777,22	6 984,46
21.09 – 10.10	4345,42	-	6625,89	10 971,31	4345,42	-	3975,53	8 320,95
11.10 – 20.10	3323,11	-	1555,43	4 878,54	3323,11	-	933,26	4 256,37
21.10 – 10.11	3244,38	-	352,27	3 596,65	3244,38	-	211,36	3 455,74
11.11 – 20.11	1811,75	-	1869,39	3 681,14	1811,75	-	1121,63	2 933,38

21.11 – 10.12	4391,53	-	7570,47	11 962,00	4391,53	-	4542,28	8 933,81
11.12 – 20.12	2633,81	-	1714,88	4 348,69	2633,81	-	1028,93	3 662,74
21.12 – 31.12	1094,33	870,50	1017,72	2 982,55	1094,33	435,25	610,63	2 140,21
Ogółem	81 397,61	9 492,10	76 762,08	167 651,79	81 397,61	4 746,11	47 373,98	133 517,70

Tabela nr 20 (dane w zł)

2018								
Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane				Dochody należne budżetowi państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
01.01 – 10.01	2 847,67	-	707,74	3 555,41	2 847,67	-	424,64	3 272,31
11.01 – 20.01	2 062,50	810,35	1 027,66	3 900,51	2 062,50	405,18	616,60	3 084,28
21.01 – 10.02	3 251,59	-	4 555,66	7 807,25	3 251,59	-	2 733,40	5 984,99
11.02 – 20.02	2 894,31	886,31	2 341,78	6 122,40	2 894,31	443,16	1 902,67	5 240,14
21.02 – 10.03	6 895,20	-	31 314,74	38 209,94	6 895,20	-	18 788,84	25 684,04
11.03 – 20.03	4 172,60	26,74	4 685,30	8 884,64	4 172,60	13,37	2 811,18	6 997,15
21.03 – 10.04	7 503,06	-	6 314,71	13 817,77	7 503,06	-	3 788,83	11 291,89
11.04 – 20.04	2 175,80	-	3 874,41	6 050,21	2 175,80	-	2 324,65	4 500,45
21.04 – 10.05	1 797,84	-	2 113,45	3 911,29	1 797,84	-	1 268,07	3 065,91
11.05 – 20.05	1 096,90	-	2 387,67	3 484,57	1 096,90	-	1 432,60	2 529,50
21.05 – 10.06	4 271,74	-	3 456,31	7 728,05	4 271,74	-	2 073,79	6 345,53
11.06 – 20.06	2 628,51	-	4 346,04	6 974,55	2 628,51	-	2 607,62	5 236,13
21.06 – 10.07	3 102,08	-	2 478,62	5 580,70	3 102,08	-	1 487,17	4 589,25
11.07 – 20.07	4 084,44	-	5 557,59	9 642,47	4 084,44	-	3 624,41	7 708,85
21.07 – 10.08	3 305,09	-	2 642,10	5 947,19	3 305,09	-	1 585,26	4 890,35
11.08 – 20.08	2 008,58	-	1 228,34	3 236,92	2 008,58	-	737,00	2 745,58
21.08 – 10.09	3 853,58	-	3 840,89	7 694,47	3 853,58	-	2 304,53	6 158,11
11.09 – 20.09	2 001,74	-	1 905,67	3 907,41	2 001,74	-	1 143,40	3 145,14
21.09 – 10.10	2 509,82	-	4 115,35	6 625,17	2 509,82	-	2 469,21	4 979,03
11.10 – 20.10	1 258,52	-	1 987,61	3 246,13	1 258,52	-	1 192,57	2 451,09
21.10 – 10.11	1 805,81	-	3 710,86	5 516,67	1 805,81	-	2 226,52	4 032,33
11.11 – 20.11	1 389,88	622,43	5 102,69	7 115,00	1 389,88	311,22	3 061,62	4 762,72
21.11 – 10.12	2 542,93	-	2 567,59	5 110,52	2 542,93	-	1 540,55	4 083,48
11.12 – 20.12	2 514,41	-	3 315,39	5 829,80	2 514,41	-	1 989,23	4 503,64
21.12 – 31.12	3 068,60	-	1 988,83	5 057,43	3 068,60	-	1 193,30	4 261,90
Ogółem	75 043,20	2 345,83	107 567,00	184 956,03	75 043,20	1 172,93	65 327,66	141 543,79

Tabela nr 21 (dane w zł)

2019								
Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane				Dochody należne budżetowi państwa			
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
01.01 – 10.01	287,38	-	1894,53	2 181,91	287,38	-	1136,72	1 424,10
11.01 – 20.01	2541,23	-	3493,42	6 034,65	2541,23	-	2096,05	4 637,28
21.01 – 10.02	2074,65	-	2439,78	4 514,43	2074,65	-	1463,87	3 538,52
11.02 – 20.02	4641,42	-	1322,97	5 964,39	4641,42	-	1030,21	5 671,63
21.02 – 10.03	2401,01	-	3016,08	5 417,09	2401,01	-	1809,65	4 210,66
11.03 – 20.03	6740,37	-	15104,02	21 844,39	6740,37	-	9062,41	15 802,78
21.03 – 10.04	2599,68	-	1991,72	4 591,40	2599,68	-	1195,03	3 794,71
11.04 – 20.04	5182,15	-	1596,23	6 778,38	5182,15	-	957,74	6 139,89

21.04 – 10.05	5117,16	-	1201,36	6 318,52	5117,16	-	720,82	5 837,98
11.05 – 20.05	4059,82	-	1792,40	5 852,22	4059,82	-	1075,44	5 135,26
21.05 – 10.06	3627,96	-	1602,97	5 230,93	3627,96	-	961,78	4 589,74

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.06 – 20.06	5873,91	-	240,09	6 114,00	5873,91	-	144,05	6 017,96
21.06 – 10.07	3167,67	-	3644,88	6 812,55	3167,67	-	2186,93	5 354,60
11.07 – 20.07	4223,13	-	2398,48	6 621,61	4223,13	-	1439,09	5662,22
21.07 – 10.08	4362,99	-	4718,76	9 081,75	4362,99	-	2831,26	7194,25
11.08 – 20.08	3214,38	-	2278,27	5 492,65	3214,38	-	1366,96	4 581,34
21.08 – 10.09	3832,94	-	13510,85	17 343,79	3832,94	-	8106,51	11 939,45
11.09 – 20.09	2466,31	-	1135,77	3 602,08	2466,31	-	681,46	3 147,77
21.09 – 10.10	3026,15	-	7185,08	10211,23	3026,15	-	4 311,05	7 337,20
11.10 – 20.10	2517,99	-	1713,41	4 231,40	2517,99	-	1028,05	3 546,04
21.10 – 10.11	2547,36	-	4455,05	7 002,41	2547,36	-	2673,03	5 220,39
11.11 – 20.11	3270,53	-	1724,44	4 994,97	3270,53	-	1034,66	4 305,19
21.11 – 10.12	3164,59	-	4610,46	7 775,05	3164,59	-	2766,28	5 930,87
11.12 – 20.12	2699,54	-	2023,76	4 723,30	2699,54	-	1 623,73	4 323,27
21.12 – 31.12	2581,70	-	2690,34	5 272,04	2581,70	-	1614,20	4 195,90
Ogółem	86 222,02	0,00	87 785,12	174 007,14	86 144,10	0,00	53 316,98	139 539,00

Zrealizowane kwoty dochodów budżetowych gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie przekazane zostały na podstawowy rachunek jednostki, a następnie na rachunek bankowy budżetu Gminy Syców.

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że Gmina Syców za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2019 r. przekazała na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu dochody należne budżetowi skarbu państwa w łącznej wysokości 596 432,56 zł, w tym z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 920) - w wysokości 333 451,97 zł, zaliczki alimentacyjnej (§ 970) - w wysokości 11 981,47 zł i funduszu alimentacyjnego (§ 980) - w wysokości 245 999,12 zł.

Proces odprowadzania dochodów za poszczególne okresy rozliczeniowe w okresie objętym kontrolą za lata 2015 – 2019 zaprezentowano w Tabelach od nr 22 do nr 26.

Tabela nr 22 (dane w zł)

2015									
Okres rozliczeniowy	Dochody należne			Dochody przekazane			Różnica		
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01 – 10.01	71,00	43,05	365,45	71,00	43,05	365,44	-	-	- 0,01
11.01 – 20.01	985,00	372,63	2 630,25	985,00	372,63	2 630,25	-	-	-
21.01 – 10.02	732,00	121,51	5 099,69	732,00	121,51	5 099,71	-	-	+ 0,02
11.02 – 20.02	835,00	25,16	2 316,16	835,00	25,16	2 316,16	-	-	-

21.02 – 10.03	263,00	130,00	1 570,59	263,00	130,00	1 570,60	-	-	+ 0,01
11.03 – 20.03	849,00	48,72	3 314,00	849,00	48,72	3 313,99	-	-	- 0,01
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.03 – 10.04	757,00	173,05	1 814,80	757,00	173,05	1 814,79	-	-	- 0,01
11.04 – 20.04	252,00	-	1 351,55	252,00	-	1 351,56	-	-	+ 0,01
21.04 – 10.05	859,00	-	2 605,81	859,00	-	2 605,83	-	-	+ 0,02
11.05 – 20.05	846,00	-	4 843,39	846,00	-	4 843,39	-	-	-
21.05 – 10.06	570,00	130,00	2 346,47	570,00	130,00	2 479,57	-	-	+ 133,10
11.06 – 20.06	1 255,00	-	2 411,62	1 255,00	-	2 411,63	-	-	+ 0,01
21.06 – 10.07	713,00	147,25	3 366,68	713,00	147,25	3 366,70	-	-	+ 0,02
11.07 – 20.07	762,00	-	2 654,52	762,00	-	2 654,56	-	-	+ 0,04
21.07 – 10.08	509,00	121,51	2 652,55	509,00	121,51	2 652,57	-	-	+ 0,02
11.08 – 20.08	578,00	-	1 020,30	578,00	-	1 020,29	-	-	- 0,01
21.08 – 10.09	601,00	120,38	2 695,91	601,00	120,38	2 695,95	-	-	+ 0,04
11.09 – 20.09	273,00	-	1 629,22	273,00	-	1 643,34	-	-	+ 14,12
21.09 – 10.10	2 647,00	130,00	1 437,37	2 647,00	130,00	1 437,37	-	-	-
11.10 – 20.10	331,00	-	82,31	331,00	-	82,31	-	-	-
21.10 – 10.11	4 885,00	126,21	278,76	4 885,00	126,21	278,77	-	-	+ 0,01
11.11 – 20.11	993,00	-	627,79	993,00	-	627,80	-	-	- 0,01
21.11 – 10.12	4 380,38	126,22	669,02	4 380,38	126,22	669,03	-	-	+ 0,01
11.12 – 20.12	1 495,37	-	-	1 495,37	-	-	-	-	-
21.12 – 31.12	3 254,75	346,97	941,65	3 254,75	346,97	941,66	-	-	- 0,01
Ogółem	29 695,50	2 162,65	48 725,85	29 696,50	2 162,65	48 873,27	0,00	0,00	+ 147,41

Tabela nr 23 (dane w zł)

2016									
Okres rozliczeniowy	Dochody należne			Dochody przekazane			Różnica		
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01 – 10.01	67,29	-	20,65	67,29	-	20,65	-	-	-
11.01 – 20.01	1 497,26	-	428,29	1 497,26	-	428,29	-	-	-
21.01 – 10.02	1 811,36	126,22	103,51	1 811,36	126,22	103,71	-	-	+ 0,20
11.02 – 20.02	2 390,24	-	675,95	2 390,24	-	675,84	-	-	- 0,11
21.02 – 10.03	2 042,19	520,15	552,76	2 042,19	520,15	552,77	-	-	+ 0,01
11.03 – 20.03	1 373,96	871,00	71,46	1 373,96	871,00	71,46	-	-	-
21.03 – 10.04	1 940,04	124,15	1 370,16	1 940,04	124,15	1 370,16	-	-	-
11.04 – 20.04	2 565,67	-	930,64	2 565,67	-	930,64	-	-	-
21.04 – 10.05	1 113,45	126,21	1 701,15	1 113,45	126,21	1 701,15	-	-	-
11.05 – 20.05	6 288,50	-	1 655,40	6 288,50	-	1 655,40	-	-	-
21.05 – 10.06	1 843,88	638,05	655,36	1 843,88	638,05	655,37	-	-	+ 0,01
11.06 – 20.06	3 540,44	-	977,93	3 540,44	-	977,93	-	-	-
21.06 – 10.07	3 365,45	456,67	420,46	3 365,45	456,67	420,46	-	-	-
11.07 – 20.07	3 672,30	62,75	878,06	3 672,30	62,75	878,08	-	-	+ 0,02
21.07 – 10.08	3 670,68	118,69	1 285,61	3 670,68	118,69	1 285,61	-	-	-
11.08 – 20.08	1 733,25	-	828,14	1 733,25	-	828,14	-	-	-
21.08 – 10.09	4 928,89	508,48	1 899,65	4 928,92	508,48	1 899,77	- 0,03	-	+ 0,12
11.09 – 20.09	2 287,56	-	1 206,08	2 287,56	-	1 206,09	-	-	+ 0,01
21.09 – 10.10	2 827,23	-	860,59	2 827,23	-	860,59	-	-	-
11.10 – 20.10	2 950,76	-	2 857,07	2 950,76	-	2 857,07	-	-	-
21.10 – 10.11	6 425,55	126,22	1 926,37	6 425,55	126,22	1 926,37	-	-	-
11.11 – 20.11	485,50	-	1 839,05	485,50	-	1 839,06	-	-	+ 0,01

21.11 – 10.12	3 780,26	221,28	2 129,96	780,26	221,28	2 129,97	-	-	+ 0,01
11.12 – 20.12	2 822,63	-	4 973,93	2822,60	-	4973,95	+ 0,03	-	+ 0,02
21.12 – 31.12	580,61	-	1 147,00	580,61	-	1 147,00	-	-	-
Ogółem	66 004,95	3 899,87	31 395,23	66 004,95	3 899,87	31 395,53	-	-	+ 0,30

Tabela nr 24 (dane w zł)

2017									
Okres rozliczeniowy	Dochody należne			Dochody przekazane			Różnica		
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980
01.01 – 10.01	1527,23		213,59	1 527,23		213,60	-	-	+ 0,01
11.01 – 20.01	2217,11		1 694,92	2 217,11		1 694,92	-	-	-
21.01 – 10.02	3850,27		2122,80	3 850,30		2 122,78	+ 0,03	-	- 0,02
11.02 – 20.02	1350,66		1402,37	1 350,66		1 402,37	-	-	-
21.02 – 10.03	3950,88		1262,30	3 950,88		1 262,30	-	-	-
11.03 – 20.03	4577,08		4176,55	4 577,08		4 176,55	-	-	-
21.03 – 10.04	2261,30		2841,35	2 261,30		2 841,35	-	-	-
11.04 – 20.04	916,26		1001,00	916,25		1 001,01	- 0,01	-	+ 0,01
21.04 – 10.05	2814,47		2537,84	2 814,47		2 510,50	-	-	- 27,34
11.05 – 20.05	2702,40		2000,57	2 702,43		2 000,56	+ 0,03	-	- 0,01
21.05 – 10.06	3202,27		1310,18	3 202,32		1 310,15	+ 0,05	-	- 0,03
11.06 – 20.06	4667,99		1358,93	4 667,99		1 358,94	-	-	+ 0,01
21.06 – 10.07	5803,65		2168,73	5 803,65		2 168,73	-	-	-
11.07 – 20.07	2997,64		2498,56	2 997,64		2 498,56	-	-	-
21.07 – 10.08	3904,01		1344,64	3 904,01		1 344,64	-	-	-
11.08 – 20.08	4103,20		2533,51	4 103,20		2 533,52	-	-	+ 0,01
21.08 – 10.09	4673,32		2705,30	4 673,32		2 705,31	-	-	+ 0,01
11.09 – 20.09	5033,54		1777,22	5 002,54		1 777,24	- 31,00	-	+ 0,02
21.09 – 10.10	4345,42		3975,53	4 463,85		3 904,46	+ 118,43	-	- 71,07
11.10 – 20.10	3323,11		933,26	3 323,44		933,06	+ 0,33	-	- 0,20
21.10 – 10.11	3244,38		211,36	3 244,18		211,37	- 0,20	-	+ 0,01
11.11 – 20.11	1811,75		1121,63	1 811,75		1 121,64	-	-	+ 0,01
21.11 – 10.12	4391,53		4542,28	4 391,53		4 542,28	-	-	-
11.12 – 20.12	2633,81		1028,93	2 633,81		1 028,93	-	-	-
21.12 – 31.12	1094,33		610,63	1 094,33		610,63	-	-	-
Ogółem	81 397,61	9 492,10	47 373,98	81 485,27	4 746,02	47 275,40	+ 87,66	0,00	- 98,58

Tabela nr 25 (dane w zł)

2018									
Okres rozliczeniowy	Dochody należne			Dochody przekazane			Różnica		
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
01.01 – 10.01	2 847,67	-	424,64	2 847,67	-	424,65	-	-	+0,01
11.01 – 20.01	2 062,50	405,18	616,60	2 062,50	405,18	616,60	-	-	-
21.01 – 10.02	3 251,59	-	2 733,40	3 251,59	-	2 733,39	-	-	- 0,01
11.02 – 20.02	2 894,31	443,16	1 902,67	2 894,31	443,16	1 902,67	-	-	-
21.02 – 10.03	6 895,20	-	18 788,84	6 895,20	-	18 788,84	-	-	-
11.03 – 20.03	4 172,60	13,37	2 811,18	4 172,60	13,37	2 571,18	-	-	- 240,00
21.03 – 10.04	7 503,06	-	3 788,83	7 503,06	-	3 788,83	-	-	-
11.04 – 20.04	2 175,80	-	2 324,65	2 175,80	-	2 324,65	-	-	-
21.04 – 10.05	1 797,84	-	1 268,07	1 797,84	-	1 268,07	-	-	-

11.05 – 20.05	1 096,90	-	1 432,60	1 096,90	-	1432,61	-	-	+ 0,01
21.05 – 10.06	4 271,74	-	2 073,79	4 271,74	-	2073,79	-	-	-
11.06 – 20.06	2 628,51	-	2 607,62	2 628,51	-	2607,62	-	-	-
21.06 – 10.07	3 102,08	-	1 487,17	3 102,08	-	1487,18	-	-	+0,01
11.07 – 20.07	4 084,44	-	3 624,41	4 084,44	-	3624,41	-	-	-
21.07 – 10.08	3 305,09	-	1 585,26	3 305,09	-	1585,25	-	-	- 0,01
11.08 – 20.08	2 008,58	-	737,00	2 008,58	-	737,00	-	-	-
21.08 – 10.09	3 853,58	-	2 304,53	3 853,58	-	2304,55	-	-	+0,02
11.09 – 20.09	2 001,74	-	1 143,40	2 001,74	-	1143,40	-	-	-
21.09 – 10.10	2 509,82	-	2 469,21	2 509,82	-	2469,21	-	-	-
11.10 – 20.10	1 258,52	-	1 192,57	1 258,52	-	1192,57	-	-	-
21.10 – 10.11	1 805,81	-	2 226,52	1 805,81	-	2226,52	-	-	-
11.11 – 20.11	1 389,88	311,22	3 061,62	1 389,88	311,22	3061,62	-	-	-
21.11 – 10.12	2 542,93	-	1 540,55	2 542,93	-	1540,68	-	-	+0,13
11.12 – 20.12	2 514,41	-	1 989,23	2 514,41	-	1989,24	-	-	+0,01
21.12 – 31.12	3 068,60	-	1 193,30	3 068,60	-	1193,30	-	-	-
Ogółem	75 043,20	1 172,93	65 327,66	75 043,20	1 172,93	65 087,83	0,00	0,00	- 239,83

Tabela nr 26 (dane w zł)

2019									
Okres rozliczeniowy	Dochody należne			Dochody przekazane			Różnica		
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0920	§ 0970	§ 0980
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01 – 10.01	287,38	-	1136,72	287,38	-	1136,72	-	-	-
11.01 – 20.01	2541,23	-	2096,05	2541,23	-	2096,07	-	-	+ 0,02
21.01 – 10.02	2074,65	-	1463,87	2074,65	-	1463,87	-	-	-
11.02 – 20.02	4641,42	-	1030,21	4641,42	-	1030,22	-	-	+ 0,01
21.02 – 10.03	2401,01	-	1809,65	2401,01	-	1809,64	-	-	- 0,01
11.03 – 20.03	6740,37	-	9062,41	6740,37	-	9062,42	-	-	+ 0,01
21.03 – 10.04	2599,68	-	1195,03	2599,68	-	1195,04	-	-	+ 0,01
11.04 – 20.04	5182,15	-	957,74	5182,15	-	1007,69	-	-	+ 49,95
21.04 – 10.05	5117,16	-	720,82	5117,16	-	720,82	-	-	-
11.05 – 20.05	4059,82	-	1075,44	4059,82	-	1075,51	-	-	+ 0,07
21.05 – 10.06	3627,96	-	961,78	3627,99	-	961,77	+ 0,03	-	- 0,01
11.06 – 20.06	5873,91	-	144,05	5873,91	-	144,05	-	-	-
21.06 – 10.07	3167,67	-	2186,93	3167,67	-	2186,93	-	-	-
11.07 – 20.07	4223,13	-	1439,09	4223,13	-	1439,09	-	-	-
21.07 – 10.08	4362,99	-	2831,26	4362,99	-	2831,27	-	-	+ 0,01
11.08 – 20.08	3214,38	-	1366,96	3214,38	-	1366,96	-	-	-
21.08 – 10.09	3832,94	-	8106,51	3832,94	-	8106,51	-	-	-
11.09 – 20.09	2466,31	-	681,46	2466,31	-	681,46	-	-	-
21.09 – 10.10	3 026,15	-	4311,05	3026,15	-	4311,10	-	-	+ 0,05
11.10 – 20.10	2517,99	-	1028,05	2517,99	-	1027,79	-	-	- 0,26
21.10 – 10.11	2547,36	-	2673,03	2547,36	-	2673,30	-	-	+ 0,27
11.11 – 20.11	3270,53	-	1034,66	3270,53	-	1034,67	-	-	+ 0,01
21.11 – 10.12	3164,59	-	2766,28	3164,59	-	2766,26	-	-	- 0,02
11.12 – 20.12	2699,54	-	1623,73	2699,54	-	1623,72	-	-	-0,01
21.12 – 31.12	2581,70	-	1614,20	2581,70	-	1614,21	-	-	+0,01
Ogółem	86 222,02	0,00	53 316,98	86 222,05	0,00	53 367,09	+ 0,03		+ 50,11

Kontrolujący ustalili, że w związku z nieprawidłowym ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 980) – w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (por. Tabela nr 24) oraz w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. (por. Tabela nr 25) – Gmina Syców nie przekazała na konto DUW we Wrocławiu dochodów w łącznej wysokości 335,41 zł. Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W zakresie terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa stwierdzono, że Gmina Syców przekazała dochody ogółem w wysokości 28 562,45 zł z uchybieniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 27. Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Tabela nr 27 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody przekazane				Wyciąg bankowy		Termin	Dni po terminie
	920	970	980	Razem	nr	data		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
21.02.2015-10.03.2015	2,00	-	159,47	161,47	55	17.03	15.03	1
11.03.2015-20.03.2015	5,00	48,72	350,72	302,00	62	26.03	15.03	1
21.05.2015-10.06.2015	99,00	-	538,41	637,41	123	16.06	15.06	1
21.08.2015-10.08.2015	96,00	-	653,87	749,87	170	18.08	15.08	1
11.11.2015-20.11.2015	11,00	-	499,44	510,44	248	26.11	25.11	1
11.12.2015-20.12.2015	200,00	-	-	200,00	272	29.12	25.12	1
Razem 2015	413,00	48,72	2 609,91	3 071,63				
11.01.2016-20.01.2016	572,99	-	428,29	1 001,28	16	26.01	25.01	1
11.02.2016-20.02.2016	43,00	398,05	246,35	687,40	40	26.02	25.02	1
11.04.2016-20.04.2016	67,00	126,22	354,43	547,65	88	02.05	25.04	7
11.07.2016-20.07.2016	3 672,30	62,75	878,08	4 613,13	150	29.07	25.07	4
21.08.2016-10.09.2016	736,17	-	62,06	798,23	191	23.09	15.09	8
20.10.2016-10.11.2016	2 393,31	-	309,61	2 702,92	230	18.11	15.11	3
Razem 2016	7 484,77	587,02	2 278,82	10 350,61				
21.01.2017-10.02.2017	3 099,67	-	1 155,80	4 255,47	35	17.02	15.02	2
Razem 2017	3 099,67	-	1 155,80	4 255,47				
21.07.2018-10.08.2018	2 201,97	-	1 460,36	3 662,33	167	16.08	15.08	1
11.12.2018-20.12.2018	1 423,36	-	51,69	1 475,05	266	28.12	25.12	3
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Razem 2018	3 625,33	-	1 512,05	5 137,38				
01.01.2019-10.01.2019	287,38	-	1 136,72	1 424,10	11	16.01	15.01	1
11.12.2019-20.12.2019	2 699,54	-	1 623,72	4 323,26	253	27.12	25.12	1
Razem 2019	2 986,92	-	2 760,44	5 747,36				
Ogółem	17 609,69	635,74	10 317,02	28 562,45				

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że w pozostałej części dochody należne budżetowi państwa w okresie objętym kontrolą zostały odprowadzone na

konto DUW we Wrocławiu w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD nr 1 i nr 2]

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków objętych kontrolą działania jednostki w zakresie *wydatkowania środków dotacji i realizacji dochodów należnych budżetowi państwa* oceniono **negatywnie**.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

** Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie wydatkowania środków dotacji*

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminy Syców i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie.

Gmina Syców

Kontrolującym przedłożono nw. wydruki z ewidencji księgowej Gminy Syców wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, w zakresie dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie:

- konto 90100 85212 201 - *Dochody budżetu* - [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2016-12-31];
- konto 90100 85502 201 - *Dochody budżetu* - [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2019-12-31];
- konto 22300 007 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – MGOPS Syców* [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2019-12-31].

Kontrolujący potwierdzili, że ewidencja księgowa Gminy Syców w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w Miejskim - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie w okresie od 01.01.2015 r. do 30.04.2016 r. prowadzone były techniką

ręczną, zaś od 01.05.2016 r. operacje gospodarcze ewidencjonowane były z wykorzystaniem programu informatycznego FK „Księgowość budżetowa” firmy SIGID.

Do kontroli przedłożono:

- karty wydatków według klasyfikacji budżetowej §3110 [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 oraz do 2016-01-01 do 2016-04-30];
- obroty i salda kont księgowych od 410-Z-85212-3110-01 do 410-Z-85212-3110-07 oraz od 130-Z-85212-3110-01 do 130-Z-85212-3110-04 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- obroty i salda kont księgowych od 410-Z-85502-3110-01 do 410-Z-85502-3110-08 oraz od 130-Z-85502-3110-01 do 130-Z-85502-3110-04 [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2019-12-31];
- analityka kont od 410-Z-85212-3110-01 do 410-Z-85212-3110-07 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- analityka kont od 130-Z-85212-3110-01 do 130-Z-85212-3110-04 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- analityka kont od 410-Z-85502-3110-01 do 410-Z-85502-3110-08 [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; od 2018-01-01 do 2018-12-31 i od 2019-01-01 do 2019-12-31];
- analityka kont od 130-Z-85502-3110-01 do 130-Z-85502-3110-04 [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; od 2018-01-01 do 2018-12-31 i od 2019-01-01 do 2019-12-31].

Dodatkowo, jednostka przedłożyła karty wydatków według klasyfikacji budżetowej: §§3110, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300 i 4700 [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 oraz do 2016-01-01 do 2016-04-30] oraz wydruki obrotów i sald kont księgowych:

- od 130-Z-85195-4210 do 130-Z-85502-4700 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- od 130-Z-85195-4210 do 130-Z-85595-4210 [za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31];
- od 130-Z-85195-4130 do 130-Z-85595-4210 [za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- od 130-Z-85195-4210 do 130-Z-85595-4120 [za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31].

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe).

W toku kontroli ustalono przypadki zapłaty zobowiązań na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, stwierdzono przypadki, w których listy wypłat nie zawierały podpisu osób zatwierdzających listy do wypłaty, tj. głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym oraz kierownika jednostki. Zestawienie przedmiotowych dokumentów finansowych na sumę 804.741,00 zł zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 28.

Tabela nr 28 (dane w zł)

LISTY WYPŁAT ŚWIADCZEŃ Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO							
nr dok. ks.	nr listy	data listy	wartość listy	sprawdzenie listy wypłat		zatwierdzenie do wypłaty	
				pod względem formalnym i rachunkowym	pod względem merytorycznym	przez głównego księgowego	przez kierownika jednostki
206	36/2015	2015-02-23	21 780,00	brak	brak	Brak	brak
207	38/2015	2015-02-23	500,00	brak	brak	Brak	brak
211	34/2015	2015-02-23	9 150,00	brak	brak	Brak	brak
235	41/2015	2015-02-24	500,00	brak		Brak	
236	40/2015	2015-02-24	500,00	brak		Brak	
335	46/2015	2015-03-20	24 860,00	brak	brak	Brak	brak
339	45/2015	2015-03-20	8 750,00	brak		Brak	
978	148/2015	2015-08-19	25 690,00	brak	brak	Brak	brak
982	147/2015	2015-08-19	8 450,00	brak		Brak	
988	158/2015	2015-08-20	21 650,00	brak		Brak	
992	157/2015	2015-08-20	10 400,00	brak		Brak	
1112	175/2015	2015-09-22	22 050,00		brak		brak
suma:			154 280,00				
LISTY WYPŁAT ŚWIADCZEŃ RODZINNYCH I ZASIŁKÓW DLA OPIEKUNA							
nr dok. ks.	nr listy	data listy	wartość listy	sprawdzenie listy wypłat		zatwierdzenie do wypłaty	
				pod względem formalnym i rachunkowym	pod względem merytorycznym	przez głównego księgowego	przez kierownika jednostki
202	000033/2015	2015-02-23	2 601,00	brak	brak	Brak	brak
203	000035/2015	2015-02-23	116 052,00	brak	brak	Brak	brak
204	000031/2015	2015-02-23	2 000,00	brak	brak	Brak	brak
205	000029/2015	2015-02-23	1 489,00	brak	brak	Brak	brak
210	000037/2015	2015-02-23	30 497,00	brak	brak	Brak	brak
218	000043/2015	2015-02-24	153,00	brak		Brak	
219	000044/2015	2015-02-24	1 154,00	brak		Brak	
220	brak nr listy	2015-02-23	153,00	brak		Brak	
232	000032/2015	2015-02-23	459,00	brak		Brak	
233	000039/2015	2015-02-24	324,00	brak		Brak	
234	000042/2015	2015-02-24	709,00	brak		Brak	
332	000048/2015	2015-03-20	1 530,00	brak	brak	Brak	brak
333	000050/2015	2015-03-20	82 375,00	brak	brak	Brak	brak
334	000047/2015	2015-03-20	106,00	brak	brak	Brak	brak
338	000049/2015	2015-03-20	35 152,00	brak		Brak	

599	000094/2015	2015-05-22	1 306,00	brak		Brak	
976	000149/2015	2015-08-19	1 224,00	brak		Brak	
977	000151/2015	2015-08-19	83 386,00	brak		Brak	
981	000150/2015	2015-08-19	33 665,00	brak		Brak	
985	000154/2015	2015-08-20	2 601,00	brak	brak	Brak	brak
986	000155/2015	2015-08-20	100 260,00	brak		Brak	
991	000153/2015	2015-08-20	25 123,00	brak		Brak	
1108	000166/2015	2015-09-22	2 754,00		brak		brak
1109	000179/2015	2015-09-22	125 182,00		brak		brak
1111	000170/2015	2015-09-22	206,00		brak		brak
suma:			650 461,00				
Razem			804 741,00				

Kontrolujący uznali działanie jednostki za nieprawidłowe. Jednocześnie wskazać należy, że na kwotę **804.741,00 zł**, wymienioną w tabeli nr 27 - składają się wartości:

- 216.532,00 zł - przypisane do zwrotu, jako nieprawidłowe wypłaty świadczeń;
- 588,209,00 zł - wynikające z wydanych decyzji uprzednio zatwierdzonych przez kierownika jednostki.

Ponadto, jak wynika z powyższego zestawienia tabelarycznego - w okresie objętym kontrolą przypadki braków akceptacji przedmiotowych dokumentów miały miejsce jedynie w 2015 r., co wskazuje, że jednostka wdrożyła odpowiednie mechanizmy obiegu i kontroli dowodów księgowych, które w latach następnych wyeliminowały powyższe nieprawidłowości.

Przedłożone do kontroli listy wypłat - poza opisanymi powyżej przypadkami - zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty w ramach działu 852, rozdziału 85212, §3110 (w latach 2015-2016) oraz. działu 855, rozdziału 85502, §3110 (w latach 2017-2019) wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiwały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 12796-13089]

** Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie dochodów należnych budżetowi państwa*

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminy Syców. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie do dnia sporządzenia niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego nie przedłożył kontrolującym ewidencji księgowej w zakresie środków objętych kontrolą.

Gmina Syców

Gmina Syców przedłożyła do kontroli wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 920), zwrotu wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 970) i funduszu alimentacyjnego (§ 980) za poszczególne okresy objęte kontrolą:

- 22401 009 „Rozrachunki budżetu – DUW Wrocław,
- 22401 010 „Rozrachunki budżetu – DUW Wrocław,
- 22401 018 „Rozrachunki budżetu – DUW Wrocław.

Kontrolujący potwierdzili, że ewidencja księgowa Gminy Syców w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Ponadto zapisy w księgach rachunkowych Gminy Syców zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD nr 1 i nr 2]

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

III. Sporządzanie sprawozdań budżetowych

** Sprawozdawania budżetowe Rb-50*

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jest ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 2015 r. do 2019 r.

W ramach kontrolowanego zadania Gmina Syców sporządzała sprawozdania zbiorcze *RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* na podstawie sprawozdań jednostkowych przedłożonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie. W toku kontroli ustalono, że Gmina przekazywała przedmiotowe sprawozdania do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem ustawowych terminów.

W toku kontroli - na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie - ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym MGOPS Rb-50 za II kwartał 2016 r. w §4110 wykazano kwotę 104.370,45 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 126.013,31 zł. Działaniem tym zaniżono kwotę wydatków w przedmiotowym paragrafie o kwotę **21.642,86 zł**. Zgodnie z wyjaśnieniem jednostki z 30 czerwca 2020 r. (cyt.): *rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem RB 50 za II kw a ewidencją księgową dotyczą : parag.4110-01 w kwocie 7349,04zł parag. 4110-02 kwocie 14293,82zł. W sprawozdaniu RB-50 nie ujęto parag.4110-01 całego na kwotę 7349,04 zł oraz parag. 4110-02 w kwocie 14 293,82 zł. (...)*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie jednostki, które pozostaje bez wpływu na dokonane ustalenie.

Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 za II kwartał 2016 r. danych niewynikających z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie zapisów §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednocześnie wskazać należy, że powyższe postępowanie wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

W pozostałym zakresie kontrolujący potwierdzili, że sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za każdy kwartał 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019 roku spełniały wymogi rozdziału 4 § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 przywołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Gmina Syców sporządziła sprawozdania zbiorcze Rb-50 w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, wskazanymi w Rozdziale 9 - *Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, jak również nieprawidłowości opisane w części *Wydatkowanie środków dotacji i realizacja dochodów należnych budżetowi państwa* niniejszego wystąpienia, stwierdzić należy, że kwartalne jednostkowe sprawozdania Rb-50 sporządzone przez MGOPS w Sycowie, jak również zbiorcze sprawozdania Rb-50 przekazane przez Gminę Syców do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego nie odzwierciedlały faktycznego obrazu finansowego jednostki.

[Dowód: akta kontroli str. 13090-13233]

* *Sprawozdawania budżetowe Rb-27ZZ*

Przedłożone do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ (jednostkowe i zbiorcze) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami spełniały wymogi określone w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sporządzone zostały i zatwierdzone przez osoby do tego uprawnione. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono i przekazano z zachowaniem terminu określonego w załącznikach do powyższych rozporządzeń w zakresie terminów przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Z uwagi na fakt, że Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie nie przedłożył ewidencji księgowej w zakresie realizacji dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 980), odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 920) i zaliczki alimentacyjnej (§ 970) kontrolujący nie byli w stanie zweryfikować poprawności danych liczbowych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ.

Dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ w zakresie dochodów wykonanych ogółem były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie. Natomiast dane w zakresie dochodów przekazanych na konto DUW we Wrocławiu oraz potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego ujęto na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Syców.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD nr 1 i nr 2]

W związku z ustaleniami kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, badany obszar oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych;**
- b) podstawy wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych oraz zasiłków dla opiekunów na podstawie decyzji;**
 - brak decyzji administracyjnych kończących postępowanie;
 - wypłata świadczeń pomimo braku wniosku strony o ustalenie prawa do świadczeń;
 - wydawanie decyzji bez kompletu dokumentów;
 - nieprawidłowe określanie adresata decyzji;
 - wypłata świadczeń pomimo wniosku strony o uchylenie decyzji;
 - wypłata świadczeń pomimo posiadania dokumentów potwierdzających brak uprawień strony do pobierania świadczeń;
 - brak prowadzonego postępowania wobec dłużników alimentacyjnych w sprawach z okresów zasiłkowych 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019 (do lipca 2019 r.);

- wydanie decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych przed upływem terminu określonego w zawiadomieniu o wszczęciu postępowania w tym zakresie, a nawet przed jego doręczeniem;
 - skierowanie wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeksu karnego przed staniem się decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych ostateczną;
 - przekazanie do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika, w sytuacji powstania zaległości za okres krótszy niż 6 miesięcy oraz w sytuacji wygaśnięcia zobowiązań;
- c) w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem właściwego gromadzenia i rozliczania dochodów należnych budżetowi państwa;**
- nieprawidłowe wydatkowanie środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019, świadczeń rodzinnych i zasiłku dla opiekuna w 2015 r.;
 - nieprawidłowe ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
 - uchybienie terminów w zakresie przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa;
 - przypadki zapłaty zobowiązań na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym;
 - nierzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

W wyniku kontroli sformułowano następujące zalecenia:

1. Kończyć postępowanie administracyjne, wszczęte na wniosek Strony, w formie pisemnego rozstrzygnięcia.
Podstawa prawna: art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.
2. Prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalać na podstawie wniosku Strony.
Podstawa prawna: art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 808 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.

3. Prawo do świadczeń ustalać na podstawie kompletu dokumentów.
Podstawa prawna: art. 15 ust. 4, ust. 4a i ust. 5, art. 15a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 808 ze zm.) oraz § 6 i § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1467).
Termin wykonania: na bieżąco.
4. Adresatem decyzji przyznającej prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na niepełnoletnie osoby uprawnione oznaczać osobę uprawnioną reprezentowaną przez przedstawiciela ustawowego.
Podstawa prawna: art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 808 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.
5. W przypadku wniosku Strony o uchylenie prawa do świadczeń wydawać decyzją administracyjną uchylającą prawo do świadczeń.
Podstawa prawna: art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.
6. W przypadku zmiany sytuacji rodzinnej lub dochodowej rodziny mająca wpływ na prawo do świadczeń, uchylać prawo do świadczeń.
Podstawa prawna: art. 24 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 808 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.
7. Wydawać decyzje o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych po upływie terminu określonego w zawiadomieniu, liczonego od dnia następującego po jego doręczeniu.
Podstawa prawna: art. 10 ustawy z dnia 15 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 256 ze zm.).
Termin wykonania: na bieżąco.
8. Kierować wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeksu karnego w sytuacji gdy decyzja o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych stanie się ostateczna.

Podstawa prawna: art. 5 ust. 3b pkt 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 808 ze zm.).

Termin wykonania: na bieżąco.

9. Przekazywać do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, w sytuacji powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. Nie przekazywać informacji o zobowiązaniach wygasłych.

Podstawa prawna: art. 8a, art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 670 ze zm.).

Termin wykonania: na bieżąco.

10. Zwrot na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **2.776.853,87 zł¹** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Termin wykonania: 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

11. Odprowadzenie na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego nieprzekazanych dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **338,41 zł²** wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Termin wykonania: 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

12. Prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹ Na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **2.776.853,87 zł** składają się następujące wartości:

- nieprawidłowe wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2015-2019 w wysokości **2.170.964,47 zł**,
- nieprawidłowe wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna dokonane w 2015 r. w wysokości **578.422,40 zł**,
- przelewy środków dotacji w latach 2015-2019 przeznaczonych na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna na rachunki bankowe pracownika MGOPS oraz podjęte w kasie jednostki w wysokości 27.467,00 zł, na które składają się kwoty – **18.350,00 zł** (z funduszu alimentacyjnego) i **9.117,00 zł** (świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekuna).

² Na kwotę nieprzekazanych dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości **338,41 zł** składają się następujące wartości:

- dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 01.01.2017 r. w wysokości **98,58 zł** (por. Tabela nr 24),
- dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 01.01.2018 r. w wysokości **239,83 zł** (por. Tabela nr 25).

Termin wykonania: na bieżąco.

13. Dokonywanie wydatków w zakresie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekuna w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Termin wykonania: na bieżąco.

14. Przeprowadzanie kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dowodów księgowych, zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Termin wykonania: na bieżąco.

15. Sporządzanie sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazywanie w nich kwot wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Termin wykonania: na bieżąco.

POUCZENIE

Zgodnie z treścią art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), kierownik Ośrodka w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego informuje tut. Wydział o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje Burmistrz Miasta i Gminy Syców, drugi Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie, trzeci włącza się do akt kontroli.

Z up. Wojewody Dolnośląskiego

Danuta Zawilla

Z-ca Dyrektora Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

Do wiadomości:

1. MGOPS w Sycowie
2. aa

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli i Nadzoru w Pomocy Społecznej
w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej

Ewelina Zygmunt

