

**Audytor wewnętrzny
Andrzej Hawran**

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: sekretariat@eiuap.pl

zadanieaudytowe@eiuap.pl

zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

Znak: Nowe.1199.1720.6.2023

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowem.**

Temat zadania: Prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, działania wobec dłużników alimentacyjnych oraz zwroty dokonane przez dłużników.

Obszar działalności: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowem.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania,
2. racjonalne zapewnienie, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowem.

Zakres przedmiotowy zadania: Prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, działania wobec dłużników alimentacyjnych oraz zwroty dokonane przez dłużników.

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 03.02.2023 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. pismo audytowanego z 20.03.2023 r.
5. pismo audytowanego z 25.04.2023 r.

Audytor wewnętrzny:

1. Uregulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego
2. Uregulowania aktów prawa wewnętrznego
3. Rejestry
4. Sprawozdania
5. Systemy informatyczne
6. Kontrole zewnętrzne
7. Kontrole wewnętrzne
8. Kontrole funkcjonalne
9. Szkolenia

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Regulaminem Organizacyjnym.
2. Zakresem obowiązków pracowników.

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY - 2022 r.

Realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych opiera się na ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. (Dz.U. 2022 poz. 1205 tekst jednolity). Świadczenia z funduszu przysługują, jeżeli dochód z roku bazowego poprzedzającego okres zasiłkowy nie przekracza 900 zł na osobę w rodzinie. Od października 2020 r. w przypadku niewielkiego przekroczenia dochodu obowiązuje przepis „złotówka za złotówkę, to znaczy, że należne świadczenie można obniżyć o kwotę przekroczenia kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

W 2022 roku wnioski o świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego złożyły 73 osoby z czego dwa pozostały bez rozpatrzenia ze względu na rezygnację lub niedostarczenie niezbędnych dokumentów (świadczenia otrzymuje 98 dzieci). Wydano 5 decyzji uchylających świadczenia z uwagi na podjęcie pracy, skuteczność egzekucji, zgon dłużnika, oraz rezygnację ze szkoły. Jedną decyzję przesłano do dalszej realizacji do innej gminy ze względu na zmianę miejsca zamieszkania. Poza tym wydano 6 decyzji z żądaniem zwrotu w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami.

W 2022 r. wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na kwotę 433 298,05 zł. W ramach nienależnie pobranych świadczeń wyegzekwowano 2 715,38 zł, które częściowo wpłynęły do budżetu gminy i pomniejszyły wydatki na realizację funduszu alimentacyjnego, natomiast 1161,39 zł zwrócono do budżetu państwa.

Komornik Sądowy wyegzekwował z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na konto urzędu kwotę 318 801,84 zł z czego 60% + odsetki stanowiły dochód budżetu państwa 245 092,13 zł, a 40% dochód Urzędu Gminy w Nowem – 73 709,71 zł.

W 2022 r. przeprowadzono 19 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi. W ich wyniku poinformowano Powiatowy Urząd Pracy w Świeciu o potrzebie aktywizacji zawodowej 1 dłużnika alimentacyjnego oraz zobowiązano 3 dłużników alimentacyjnych do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy jako osoby bezrobotne lub poszukujące pracy. Przesłano do komorników informacje uzyskane w wyniku przeprowadzonych wywiadów i zebranych oświadczeń majątkowych. Wydano 4 decyzje uznające dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych. Skierowano też 1 wniosek o odebranie prawa jazdy w związku z wydaną decyzją o uchylaniu się od zobowiązań alimentacyjnych. W 2022 roku złożono również 34 zawiadomienia do policji o podejrzeniu popełnienia przestępstwa uchylania się od wykonywania obowiązku alimentacyjnego określonego w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego lub wniosków o ściganie w związku z popełnionym wyżej przestępstwem niealimentacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1444 tekst jednolity.) Na ich podstawie w 17 przypadkach wszczęto postępowanie zakończone aktem oskarżenia lub warunkowym umorzeniem postępowania. W pozostałych przypadkach otrzymaliśmy informację o odmowie wszczęcia postępowania z uwagi na brak znamion czynu zabronionego lub umorzono postępowanie.

Swobodna wypowiedź audytowanego w badanym obszarze w zakresie:**1. zasobu kadrowego**

Prowadzeniem postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, działaniami wobec dłużników alimentacyjnych oraz zwrotami dokonanyimi przez dłużników zajmuje się jedna osoba.

2. potrzeb, w tym informatycznych w zakresie modernizacji posiadanego oprogramowania bądź nowego oprogramowania

Użytkowane oprogramowanie jest regularnie aktualizowane i dostosowywane do zmieniających się przepisów i potrzeb. Wskazane byłoby jednak umożliwienie weryfikacji w

rejestrze PESEL dłużników alimentacyjnych. Wykluczyłoby to dłużników zmarłych, o których śmierci nie otrzymaliśmy jeszcze informacji i pozwoliło na umorzenie zadłużenia.

3. problemów, przeszkód

Nieco problematyczne jest nieaktualizowanie adresów dłużników przez komorników, nawet w przypadku wyraźnego ich określenia podczas wywiadu przeprowadzanego w ramach działań wobec dłużnika. Zmiana jest dokonywana tylko w przypadku podania jej osobiście komornikowi przez samego dłużnika. Przeszkodą w prowadzeniu działań jest również to, że postępowania karne wobec dłużników najczęściej są umarzone pomimo uchylania się dłużników od regulowania należności ze względu na rzekomą niemożność podjęcia pracy, czy podjęcie pracy za ledwie na część etatu.

4. możliwości i kierunków rozwoju.

Możliwości i kierunki rozwoju są tu wytyczane przez ustawodawcę i zmieniające się przepisy ustawy.

Lp.	okres	ilość uprawnionych do świadczeń alimentacyjnych (np. matka dziecka)	ilość dłużników alimentacyjnych	ilość dłużników alimentacyjnych dobrowolnie spłacających zobowiązania	ilość dłużników alimentacyjnych spłacających zobowiązania w inny sposób	kwota należności na koniec okresu
1	od 01.2022 do 06.2022	69	97	2	44	4869964
2	od 07.2022 do 12.2022	65	96	2	44	4983419
3	od 01.2023	60	91	0	43	4950301

Lp.	okres	ilość wniosków osób uprawnionych o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych	w ilu przypadkach dołączono wnioski o bezskuteczności egzekucji
1	od 01.2022 do 06.2022	0	0
2	od 07.2022 do 12.2022	0	0
3	od 01.2023	0	0

Lp.	opis informacji	od 01.2022 do 06.2022	od 07.2022 do 12.2022	od 01.2023
1	ilość przeprowadzonych wywiadów alimentacyjnych w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego	7	12	7
2	w ilu przypadkach odebrano oświadczenie majątkowe dłużnika alimentacyjnego	7	12	7
3	w ilu przypadkach przekazano komornikowi sądowemu informacje mające wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji	7	12	7
4	ilość uniemożliwień przeprowadzenia wywiadów alimentacyjnych w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego	5	11	2
5	w ilu przypadkach zobowiązany odmówił złożenia oświadczenia alimentacyjnego	0	0	0
6	w ilu przypadkach zobowiązano dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny	2	1	1
7	w ilu przypadkach zobowiązany odmówił zarejestrowania się jako bezrobotny	0	1	0
8	w ilu przypadkach zobowiązano dłużnika do zarejestrowania się jako poszukujący pracy	0	0	0
9	w ilu przypadkach zobowiązany odmówił zarejestrowania się jako poszukujący pracy	0	0	0
10	w ilu przypadkach poinformowano powiatowy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika	1	0	1
11	w ilu przypadkach odmówił bez uzasadnionej przyczyny, w rozumieniu przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku	0	0	0

	pracy, 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			
12	ilość wszczętych postępowań dotyczących uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych	3	2	2
13	dłużnika, który przez okres 6 ostatnich miesięcy wywiązywał się w każdym miesiącu ze zobowiązań alimentacyjnych w kwocie nie niższej niż 50% kwoty bieżąco ustalonych w tytule wykonawczym alimentów	1	0	0
14	ile złożono wniosków o ściganie dłużnika za przestępstwo określone w art. 209 par. 1 kk	34	0	22
15	ile złożono wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika	1	0	0
16	ile wydano decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego	0	0	0
17	w ilu przypadkach przekazano do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów	117	120	118

Audytór wewnętrzny zapoznał się z:

1. Decyzją MGOPOPS.FA.532.000068.2022 z dnia 18.10.2022 r.
2. Decyzją MGOPOPS.FA.532.000067.2022 z dnia 18.10.2022 r.
3. Decyzją MGOPOPS.FA.532.000066.2022 z dnia 13.10.2022 r.

Ocena decyzji

lp.	elementy decyzji	TAK	NIE
1	data	X	
2	oznaczenie organu		X
3	oznaczenie strony lub stron	x	
4	powołanie podstawy prawnej	X	
5	rozstrzygnięcie	X	
6	uzasadnienie prawne	X	
7	uzasadnienie faktyczne	X	
8	pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie	X	
9	podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji	X	

Wnioski:

1. oznaczenie organu - adres
2. stosowanie w decyzjach administracyjnych określeń:
 - a. „postanawia” zamiast orzekam
 - b. „postanawia zmienić”

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘĆ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA
POZYTYWNĄ OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.**

Rekomendacje:

- 1) dokumentowanie kontroli funkcjonalnej pracowników w obszarze badania (kontrola incydentalna); relacja: kierownik - pracownik; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej dla przeprowadzonych kontroli, które nie mają odzwierciedlenia w aktach sprawy kontrolowanej; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej; kolumna z podpisem kontrolowanego i wyniku kontroli
- 2) dokumentowanie kontroli wewnętrznej w obszarze badania (kontrola problemowa, kontrola poprawności wykonywania zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze); relacja: wyznaczona osoba (np.: stanowisko kontrolera wewnętrznego, kierownik innej komórki organizacyjnej) do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej spoza kontrolowanej komórki organizacyjnej; opracowanie rocznego planu kontroli wewnętrznych wraz z harmonogramem realizacji, sprawozdania z kontroli wewnętrznych, sprawozdanie z wykonania planu kontroli)
- 3) przeprowadzanie cyklicznych wewnętrznych szkoleń pracowników np. co kwartał, w zakresie obszaru badania, w tym przez wyznaczonych pracowników w kom. organizacyjnej (prelekcja pracownika dla innych pracowników; wskazany pracownik przedkłada 3 propozycje tematów szkolenia, kierownik wybiera jeden temat do przygotowania; wzmacnianie poziomu wystąpień publicznych, komunikacji oraz wzmacnianie systemu zastępstw).
- 4) przedkładanie kierownikowi jednostki sprawozdań z działalności wykonywanej przez audytowanego (opisowe) np. w okresach półrocznych ze wskazaniem wartości z poprzedniego okresu i obecnie podejmowanych czynności w zakresie aktywności dochodzenia należności alimentacyjnych (wykazanie trendu od 01.2022)
- 5) w decyzjach oznaczanie adresu organu

Informacja:

„rekomendacje” – propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze; tj. wdrożonych mechanizmów kontroli.

**Audyt wewnętrzny w jednostce audytowanej jest prowadzony
zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej
audytu wewnętrznego**

Informacja:

standard 1321 komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28)

Audytór wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004