



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-07/2012
P/12/001

Białystok, dnia 11 kwietnia 2012 r.

**Pani
Renata Gocłowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Przytułach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przytułach („GOPS”) wykorzystanie w 2011 roku dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków rodzinnych oraz windykację zaległości od dłużników alimentacyjnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym 30 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykorzystanie dotacji celowych przeznaczonych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków rodzinnych oraz windykację zaległości od dłużników alimentacyjnych. Ocena pozytywna wynika z prawidłowego wykorzystania dotacji celowych i rzetelnego egzekwowania zaległości. Zastrzeżenia NIK dotyczą niesporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz niesporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ.

1. GOPS otrzymał z Urzędu Gminy Przytuły (21 lutego 2011 r.) informacje o ostatecznych kwotach dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jednak nie sporządził planu finansowego, o którym mowa w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

2. Na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami GOPS otrzymał w 2011 roku 982,3 tys. zł, w tym 900,2 tys. zł (91,6%) na zadania z zakresu pomocy społecznej, które wpływały w wysokości i terminach umożliwiającymi właściwą realizację zadań. Przeprowadzona przez NIK analiza wszystkich siedmiu decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 17,1 tys. zł oraz 40 (z 517) decyzji o przyznaniu zasiłków rodzinnych w wysokości 413,2 tys. zł wykazała, że:
- prawidłowo dokumentowano prowadzone postępowania,
 - świadczenia przyznawano osobom uprawnionym w należnych wysokościach i wypłacano terminowo, zgodnie z art. 9-11, 15 i 20 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³, art. 5 i 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴ i § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych⁵,
 - wydane decyzje spełniały wymogi art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶, w zakresie m. in. rozstrzygnięcia, uzasadnienia faktycznego i prawnego, pouczenia, trybu odwołania.
3. Terminowo podejmowano działania windykacyjne wobec wszystkich sześciu dłużników alimentacyjnych posiadających na koniec 2011 r. zaległości w kwocie 37,9 tys. zł. (zaległości zostały przekazane do egzekucji komorniczej). W 2011 roku wyegzekwowano 23,9 tys. zł zadłużenia z tego tytułu.
4. NIK ocenia negatywnie ewidencjonowanie przez GOPS należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i realizację obowiązku w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ:
- dane o świadczeniach alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym gromadzone w ewidencji analitycznej (prowadzonej przy użyciu programów komputerowych „Amazis-świadczenia rodzinne” i „Nemesis-fundusz alimentacyjny”) nie były księgowane na kontach księgi głównej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ zobowiązujący do zapewnienia zgodności sald ksiąg pomocniczych z saldami księgi głównej,
 - nie sporządzano kwartalnych sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z realizacji statutowych obowiązków w zakresie wypłacania świadczeń alimentacyjnych i egzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych, a dane w tym zakresie przekazywano Urzędowi Gminy Przytuły w formie informacji. W świetle § 4 pkt 3 lit. b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych są obowiązani do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ na podstawie ksiąg rachunkowych.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 129, poz. 1058

⁶ Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”

⁸ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) sporządzanie planów finansowych dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 2) ujmowanie w księgach rachunkowych danych w zakresie należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych,
- 3) sporządzanie kwartalnych jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ.

* * *

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Pani Kierownik prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska