



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu**

Wrocław, dnia 16 kwietnia 2010 r.

**Pani
Teresa Zarzycka**

**Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pielgrzymce**

P/09/005
LWR-4100-02-9/2010

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 we Wrocławiu skontrolowała Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pielgrzymce, zwany dalej „GOPS”, w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli - na podstawie art. 60 ustawy o NIK - przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetu państwa w 2009 r. pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości oraz prowadzenia ewidencji księgowej rozrachunków z budżetem.

1. Dochody budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, planowane w GOPS w kwocie 9.000 zł (rozd. 85212), zostały wykonane w kwocie 74.802 zł. (831,13%), w tym odsetki w kwocie 1.108 zł. Wpływy wyegzekwowanych kwot stanowiły 9,15 % kwoty ogółu należności. Kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednost-

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

kowego Rb-27ZZ sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r. Występujące na koniec 2009 r. zaległości w dochodach budżetowych w łącznej kwocie 816.806 zł, zostały w całości przypisane do rozdz. 85212 zaliczki alimentacyjne w kwocie 596.294 zł oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 220.512 zł.

2. Na łączną kwotę zaległości (816.806 zł) składały się należności o okresie zalegania do trzech miesięcy (w kwocie 2.327 zł), od 3 do 6 miesięcy (846 zł) oraz od 6 do 12 miesięcy (12.127 zł). Pozostała kwota 801.596 zł to kwoty zalegające ponad rok. Badaniami kontrolnymi objęto działania wobec 22 dłużników, których zaległości wynosiły 303.060 zł i stanowiły 37,10% ogółu zaległości. W grupie badanej jeden z dłużników zalegał z zapłatą powyżej 6 miesięcy, a pozostali dłużnicy zalegali z zapłatami ponad rok. W okresie kontrolowanym w ramach działań wspomagających windykację należności, przeprowadzono 26 wywiadów środowiskowych, sporządzono 15 wniosków o aktywizację zawodową, 7 wniosków o wszczęcie postępowania prokuratorskiego oraz 5 wniosków o zatrzymanie prawa jazdy. W 2009 r. wyegzekwowano od tych dłużników kwotę 23.426,30 zł, co stanowiło 2,86% zaległości ogółem i 7,73% badanej próby.

3. Jako nierzetelne NIK ocenia prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie rozrachunków z budżetem w 2009 r. oraz sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ. W czasie trwania kontroli NIK Główna Księgowa GOPS skorygowała sprawozdania za kolejne kwartały 2009 r. (I, II i III) w pozycjach dotyczących należności – saldo początkowe wraz z przypisami i odpisami oraz należności pozostałe do zapłaty. Korekty zmniejszające wynosiły 760,23 zł w pierwszym kwartale, 27.208,32 zł w drugim kwartale oraz 28.853,67 w trzecim kwartale.

Przeprowadzona kontrola ujawniła rozbieżności pomiędzy danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb -27ZZ oraz danymi wynikającymi z zapisów w księgach rachunkowych. I tak w sprawozdaniu za półrocze 2009 r. kwota należności pozostałych do zapłaty wynosiła 764.289 zł, a łączne saldo tych należności w księgach rachunkowych wynosiło 949.352 zł (różnica 185.063 zł). W sprawozdaniu za rok 2009 łączna kwota wykonanych dochodów wynosiła 74.802 zł, podczas gdy łączne obroty kont, na których ujmowano te wielkości wynosiły 75.842 zł (różnica 1.040 zł). Pomimo wyodrębnienia w ewidencji księgowej konta analitycznego do ewidencjonowania odsetek, nie ujmowano ich na tym koncie. Były one księgowane na kontach wraz z należnościami głównymi, pomimo że klasyfikowane są do odrębnych paragrafów. Było to sprzeczne z zapisem punktu 28 załącznika nr 2 do rozporzą-

dzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.² stanowiącym między innymi, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Osobą odpowiedzialną za powstanie wyżej wymienionych nieprawidłowości była Główna Księgowa GOPS, osobiście prowadząca księgi rachunkowe oraz sporządzająca sprawozdania budżetowe.

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

- 1. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ.***
- 2. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie dotyczącym rozrachunków z budżetem.***
- 3. Stosowanie zasad prowadzenia analityki rozrachunków budżetowych wynikających z obowiązujących przepisów prawnych.***

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora NIK Delegatury we Wrocławiu 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 wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

² w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych² Dz. U. z 2008 r. Nr 5 poz. 14 z zm.