



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 12.05.2011 r.

P/11/176
LBY-4101-02-05/2011

**Pani
Danuta Tomaszewska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Dąbrowie Chełmińskiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Chełmińskiej zwany dalej „GOPS”. Kontrolą objęto udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi występujących w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokóle podpisanym 21 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność GOPS w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

I. Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli wzięła pod uwagę prawidłową realizację zadań polegających m. in. na:

1. Wszczęciu 96 postępowań dotyczących przyznania pomocy zakończonych we wszystkich przypadkach wydaniem decyzji administracyjnych.

2. Opracowaniu i stosowaniu kryteriów przyznawania pomocy dla osób lub rodzin, które poniosły straty w gospodarstwach domowych i znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji, w której nie mogły zaspokoić niezbędnych potrzeb życiowych w oparciu o posiadane środki własne.

3. Rzetelnym sporządzeniu sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za III i IV kwartał 2010 r.

4. Sprostowaniu błędów ustalonych podczas kontroli przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

II. Kontrola NIK wykazała również nieprawidłowości w działaniach GOPS. Stwierdzono, że:

1. W 1 przypadku na 6 zbadanych nie zawiadomiono wnioskodawcy o późniejszym (powyżej 1 miesiąca) terminie wydania decyzji administracyjnej, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), zwanej dalej „Kpa”.

2. W 2 przypadkach, na 6 zbadanych, decyzje administracyjne wydano w terminach 85 i 94 dni od złożenia wniosku o pomoc w postaci zasiłku celowego. Działaniem tym naruszono art. 35 §3 Kpa.

3. Nie ewidencjonowano darowizn rzeczowych, co było następstwem nieustanowienia odpowiednich procedur przez Kierownika GOPS. Brak prowadzenia ewidencji naruszał art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić w postaci zapisów każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

4. Nie stosowano procedur kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF. Nr 15, poz.84).

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości jest Kierownik GOPS.

Przekazując powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do:

1. Wydawania decyzji administracyjnych w obowiązujących terminach wynikających z odpowiednich przepisów.

2. Ewidencjonowania darowizn zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i ustanowienie odpowiednich procedur w tym zakresie.

3. Stosowania procedur kontroli zarządczej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy 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 ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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