



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/001
LKR-4100-02-08/2011

Kraków, dnia kwietnia 2012 r.

**Pani
Halina Potoniec
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Laskowej
34-602 Laskowa nr 643**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła w okresie od 26 stycznia do 15 marca 2012 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Laskowej, zwanym dalej GOPS lub Ośrodkiem, kontrolę powiązania budżetu Gminy Laskowa z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 16 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Izba ocenia pozytywnie podejmowane w 2011 r. działania Ośrodka w zakresie pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także w zakresie realizacji wydatków w ramach projektu systemowego o nazwie „Czas na aktywność w Gminie Laskowa” finansowanego z udziałem środków europejskich i pochodzących z budżetu państwa.

Powyższą ocenę uzasadniają poniższe oceny i ustalenia:

1. Izba ocenia pozytywnie funkcjonowanie w Ośrodku systemu kontroli zarządczej, który ustanowiony został zarządzeniami Pani Kierownik, normującymi tak ogólne wymagania odnoszące się do dokumentowania i realizacji standardów monitorowania i oceny tego systemu (zarządzenie nr 37/10 z dnia 27 grudnia 2010 r.), jak i regulujących poszczególne dziedziny działalności GOPS (przykładowo związane z polityką rachunkowości czy bezpieczeństwa przetwarzanych danych osobowych). Wszystkie obowiązki dotyczące dokumentowania czynności związanych z analizą ryzyka w działalności GOPS w 2011 r., sporządzenia przez pracowników Ośrodka arkuszy samooceny systemu kontroli zarządczej oraz sporządzenia przez kierownika GOPS oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Ośrodku za rok 2011 zostały należycie wykonane z wykorzystaniem stosownych formularzy oraz zgodnie z wymogami określonymi w wyżej przywołanym zarządzeniu nr 37/10. Ponadto uwzględniając uwagi NIK o brakach w procedurach działalności GOPS, jeszcze podczas omawianej kontroli, zostało przez Panią Kierownik wydane odrębne zarządzenie (nr 4/2012 z dnia 1 marca 2012 r.) w sprawie procedur w zakresie dokonywania wydatków finansowanych środkami dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań zleconych ustawami, zadań własnych, a także wydatków w ramach programów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz pozyskiwania dochodów związanych z realizacją tych zadań.
2. Działania Ośrodka mające na celu pozyskiwanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami były w ocenie NIK zgodne z obowiązującymi przepisami oraz rzetelne. Kontrola wszystkich 12 sald zaległości o łącznej kwocie 111.273 zł (prawidłowo wykazanych na koniec 2011 r. w sprawozdaniu Rb-27ZZ) wykazała, że działania windykacyjne Ośrodka w odniesieniu do wszystkich 11 dłużników posiadających zaległości ujęte w rozdziale 85212 podejmowane były niezwłocznie w momencie wydania decyzji przyznającej świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla wierzycie-

lek (stosowna informacja dla komorników sądowych). Po zakończeniu ostatniego okresu świadczeniowego bezzwłocznie ustalono wielkości zadłużenia i wystawiano decyzje w sprawie zwrotu pobranych świadczeń alimentacyjnych. W przypadku braku dobrowolnych wpłat ze strony dłużników wysyłano do nich upomnienia, a gdy nie były one skuteczne wystawiano tytuły wykonawcze, które kierowano do właściwego urzędu skarbowego, w celu prowadzenia egzekucji administracyjnej. Ponadto w cyklu kwartalnym naliczane były odsetki od zaległych kwot głównych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Do gmin właściwych według miejsca zamieszkania dłużników (9 osób) były kierowane stosowne informacje o wielkości zadłużenia celem podjęcia wobec nich odpowiednich działań. Kwoty zadłużenia (od 10 dłużników) zarówno z tytułu wypłaconych świadczeń w formie zaliczki alimentacyjnej, jak i z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, powstałe w poprzednich okresach świadczeniowych były objęte egzekucją administracyjną i komorniczą. Jedyne dłużnik, który zamieszkuje na terenie Gminy Laskowa, dobrowolnie uregulował całość swego zadłużenia po udzieleniu mu w grudniu 2011 r. ulgi polegającej na odroczeniu terminu spłaty do końca lutego 2012 r. Wszystkie te działania Ośrodek prowadził w oparciu i zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.).

Zaległość w opłacie za usługi Środowiskowego Domu Samopomocy w Ujanowicach (saldo 1 zł w rozdz. 85203) dla jednej osoby została uregulowana w styczniu 2012 r. przy wpłacie za kolejny miesięczny okres. Izba oceniając niewielką, bo wynoszącą w 2011 r. tylko niecałe 8% (9.410 zł dochodów wykonanych wobec 120.682 zł należności), ściągalskość wyżej wymienionych rodzajów dochodów (z rozdz. 85212) uwzględniła, zarówno kategorię dłużników (osoby uchylające się od bezpośredniego wypłacania alimentów), jak i to, że działania egzekucyjne z tego zakresu leżą poza uprawnieniami Ośrodka, będąc zgodnie z ww. ustawą w gestii komorników sądowych i właściwych urzędów skarbowych jako organów egzekucji administracyjnej, zaś działania wobec dłużników są obowiązkami gmin właściwych dla miejsca zamieszkania dłużników.

3. Izba ocenia pozytywnie realizację przez GOPS w 2011 r. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki projektu systemowego pod nazwą „Czas na aktywność w Gminie Laskowa”, który był dofinansowywany zarówno środkami europejskimi, jak i środkami pochodzącymi z budżetu państwa. Kwota dofinansowania projektu przez Instytucję Wdrażającą (Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie działający jako Instytucja Pośrednicząca II stopnia) w całym okresie realizacji projektu (lata 2008 – 2012) opiewa na łączną kwotę 666.205 zł, z czego środki pochodzące z Unii Europejskiej (dotacja ujmowana w § 2007) wynoszą 653.701 zł. Analogiczne wielkości dla roku 2011 wyniosły odpowiednio: 187.514 zł i 185.269 zł. Natomiast wartość wkładu własnego Gminy w całym okresie realizacji omawianego projektu opiewa na łączną wartość 102.857 zł, przy czym Ośrodek na pokrycie wkładu własnego, za zgodą Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego wykorzystuje część dotacji na realizację zadań własnych Gminy. Część ta (ewidencjonowana jako dotacja w § 2039) wynosiła 37.218,10 zł. Odpowiednie kwoty dotyczące roku 2011 wyniosły: 31.453,60 zł i 11.000 zł (na podstawie zarządzenia nr 115/11 Wojewody Małopolskiego z dnia 14.04.2011 r.).

Kontrola 22 wydatków dokonanych w 2011 r. (o łącznej wartości 112.761,27 zł stanowiącej 51,26% łącznej kwoty wydatkowanej w tym okresie na ww. projekt) wykazała m. in., że wszystkie zbadane wydatki:

- były kwalifikowanymi i poniesionymi w okresie kwalifikowalności;
- były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego, w tym m. in. z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.);
- zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej, a także rzetelnie zostały uwzględnione w odnośnych wnioskach o płatność.

4. NIK ocenia pozytywnie działania Ośrodka w odniesieniu do przeprowadzonego w 2011 r. postępowania o udzielenie w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na kompleksową realizację usług szkoleniowych w ramach wyżej opisanego projektu systemowego. Zadanie zostało podzielone na cztery części. Łączna wartość wydatków zrealizowanych w wyniku kontrolowanego zamówienia wynosiła 71.030 zł. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp). Ogłoszenia o zamówieniach oraz o ich udzieleniu zostały opublikowane w sposób przewidziany w Pzp, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwoty jakie zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, dopuszczeni do postępowania wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz złożyli oświadczenia i dokumenty określone w art. 44 Pzp. Ocena złożonych ofert została dokonana według kryteriów określonych w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia. Umowy zawarto w terminach określonych w art. 94 Pzp z podmiotami, których oferty zostały uznane za najkorzystniejsze. Zrealizowane zamówienia były zgodne z zawartymi umowami. NIK zwraca jednak uwagę, że w odniesieniu do zadań nr 1 i 3 wymagania jakie wykonawca musiał spełnić w zakresie posiadanego doświadczenia nie były adekwatne do

przedmiotu zamówienia, tj. wykonawca musiał się wykazać większą liczbą przeprowadzonych dni szkoleniowych niż zamawiana. Zgodnie z art. 22 ust. 4 Pzp opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, jakie muszą spełnić wykonawcy, aby móc się ubiegać o udzielenie zamówienia, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Ponadto zamawiający ma przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, o czym stanowi art. 7 ust. 1 Pzp. Brak odwołań wykonawców w toku trwającego postępowania nie jest kryterium zachowania wymienionych zasad.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Kierownik, prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie nie formułuje wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli