



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO. 411.005.01.2018

Pani Zofia Kwapis-Leśniewicz
Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Poddębicach
ul. Łódzka 17/21,
99-200 Poddębice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poddębicach ¹ , ul. Łódzka 17/21, 99-200 Poddębice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zofia Kwapis-Leśniewicz, Kierownik Ośrodka od dnia 12 czerwca 2007 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.06.2018 „Wykonanie budżetu państwa, cz. 85/10 – województwo łódzkie w 2017 r”.
Okres objęty kontrolą	2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/184/2018 z 21 listopada 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

I. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosku pokontrolnego przedstawionego po kontroli nr LLO.410.001.06.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”.</p> <p>Wniosek pokontrolny został w pełni zrealizowany, a Kierownik MGOPS skutecznie wdrożyła mechanizmy kontrolne w obszarze sporządzania sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań w zakresie świadczenia wychowawczego i informacji kwartalnych z realizacji świadczeń wychowawczych składanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej ŁUW). Sprawozdania rzeczowo-finansowe zawierały kompletne dane, a Informacje kwartalne z realizacji świadczeń wychowawczych przekazywane do ŁUW – rzetelne dane w zakresie liczby dzieci, liczby wypłaconych świadczeń oraz liczby rodzin, którym wypłacono świadczenia zgodnie z wygenerowanymi informacjami z systemu informatycznego obsługującego świadczenia wychowawcze.</p>
---------------------	--

II. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR	Realizacja wniosku po kontroli LLO.410.001.06.2018 „Wykonanie budżetu państwa, cz. 85/10 – województwo łódzkie w 2017 r.”
Opis stanu faktycznego	W wystąpieniu pokontrolnym ⁴ z 23 marca 2018 r. dotyczącym wykonania budżetu w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o wyeliminowanie przypadków prezentowania błędnych danych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i

¹ Dalej: MGOPS lub Ośrodek.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ LLO.410.001.06.2018.

informacjach kwartalnych dotyczących świadczeń wychowawczych oraz o wdrożenie skutecznych mechanizmów kontrolnych w obszarze sporządzania tych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 3-9)

W odpowiedzi⁵ na wystąpienie pokontrolne Kierownik MGOPS-u poinformowała Najwyższą Izbę Kontroli, iż zobowiązała pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych, Świadczenia Wychowawczego oraz Funduszu Alimentacyjnego do dokonywania wraz z Działem Ekonomicznym bieżących analiz sprawozdań rzeczowo-finansowych. Przeprowadzone zostało szkolenie przez firmę serwisującą program informatyczny dzięki któremu sprawozdania będą rzetelne i prawidłowe.

(dowód: akta kontroli str. 10-11)

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku

Kwartałne sprawozdania Rb-50 z wykonania zadań, sporządzone za trzy kolejne kwartały 2018 roku w zakresie świadczenia wychowawczego zawierały dane wynikające z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 12-50)

W sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań w zakresie świadczenia wychowawczego⁶ za miesiące od lutego (korekta w trakcie kontroli budżetowej) do października 2018 r. wykazywano dane dotyczące stanu należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń na koniec miesiąca, kwoty odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, liczby i kwoty świadczeń wypłaconych w ramach koordynacji, liczby i kwoty świadczeń przekazanych w formie rzeczowej lub w formie opłacenia usług. Po przeprowadzonej kontroli budżetowej, która została zakończona 23 marca 2018 r. dane w tabelach A.1, A.2, B.1 i B.2⁷ w miesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych ujmowano zgodnie ze stanem faktycznym. W jednym przypadku, w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za miesiąc czerwiec 2018 r. podano nieprawidłową informację o odzyskanych nienależnie pobranych świadczeniach wychowawczych. Kwota odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wyniosła 2.036 zł (w sprawozdaniu wykazano 750 zł) a kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wyniosła 1.559 zł (w sprawozdaniu wykazano 500 zł). Niewielka skala powyższego błędu pozwoliła pozytywnie ocenić przez Najwyższą Izbę Kontroli przedstawienie danych w sprawozdaniach.

(dowód: akta kontroli str. 30-112)

W informacjach kwartalnych z realizacji świadczeń wychowawczych za I, II i III kwartał 2018 r. składanych przez MGOPS w Poddębicach do ŁUW przedstawiono dane w zakresie liczby dzieci, liczby wypłaconych świadczeń i liczby rodzin którym wypłacono świadczenia wychowawcze zgodnie z danymi wygenerowanymi w systemie informatycznym.

(dowód: akta kontroli str. 113-136)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

⁵ Pismo – znak:MGOPS.562.P.34.2018. z dnia 17.04.2018 r.

⁶ Dalej miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe.

⁷ A.1 – wydatki na świadczenia wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa oraz liczba świadczeń wypłaconych należnych za ten miesiąc, A.2 – wydatki na świadczenia wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa oraz liczba świadczeń wypłaconych należnych za wcześniejsze miesiące, B.1 – Informacje na temat należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, B.2 – Informacje o odzyskanych nienależnie pobranych świadczeniach wychowawczych.

III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, 28 grudnia 2018 r.

Kontroler
Arkadiusz Kałużny
Starszy inspektor
kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk



podpis