



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO.411.005.04.2018

Marzena Dudzińska-Rejniak
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy
z siedzibą w Kosowie
ul. Główna 23
97-310 Kosów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie ul. Główna 23, 97-310 Kosów ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marzena Dudzińska-Rejniak, Kierownik Ośrodka od dnia 16 października 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.07.2018 – 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	Krzysztof Serwa, Specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr LLO.411.005.04.2018 z 8 listopada 2018 r. (akta kontroli str.2)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Kierownik Ośrodka podjęła skuteczne działania mające na celu wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.” Wdrożono nowe procedury obiegu informacji danych do sprawozdań, jak również dokonano zmian osobowych na stanowisku odpowiedzialnym za składanie sprawozdań w Centralnej Aplikacji Statystycznej. Działania te spowodowały wyeliminowanie przypadków przedkładania niewłaściwych danych w części opisowej sprawozdania Rb-50 i w informacji kwartalnej.
--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR	1. Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.07.2018 – Wykonanie budżetu państwa, cz. 85/10 województwo łódzkie w 2017 r.
Opis stanu faktycznego	W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2 marca 2017 r. dotyczącym kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 r.”, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o: Wdrożenie skutecznych mechanizmów kontrolnych w obszarze sporządzania informacji dotyczących uzyskanych efektów rzeczowych realizacji programu „Rodzina 500+” oraz wyeliminowanie przypadków prezentowania błędnych danych w części opisowej sprawozdania Rb-50 i w informacji kwartalnej. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Kierownik Ośrodka poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż:

¹ Zwany dalej „Ośrodkiem” lub GOPS

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.

- zarządzeniem nr 14/2018 Kierownika GOPS z dnia 21 marca 2018 r. wprowadzono Procedury obiegu informacji danych do sprawozdań sporządzanych w Ośrodku;

- w kwietniu 2018 r. nastąpiła zmiana pracownika na stanowisku odpowiedzialnym za składanie sprawozdań (w tym: informacji kwartalnych dotyczących realizacji świadczenia wychowawczego).

Zgodnie z powyższym, jak stwierdził, wdrożył skuteczny mechanizm kontrolny oraz odpowiedzialności w obszarze sporządzania sprawozdań dotyczących efektów rzeczowych realizowanych przez GOPS zadań, w tym z zakresu realizacji programu „Rodzina 50+”.

(dowód: akta kontroli str. 3-16)

Realizacja wniosku:

GOPS dokonał modyfikacji mechanizmów kontrolnych dotyczących obszaru sporządzania sprawozdań finansowych przekazywanych do ŁUW. Zmiany dotyczyły procedur obiegu informacji danych do sprawozdań oraz zmiany pracownika na stanowisku którego spoczywała odpowiedzialność za składanie sprawozdań w Centralnej Aplikacji Statystycznej.

Ustalenia kontroli NIK wykazały, że sprawozdania kwartalne Rb-50 za okres od I do IV kw. 2018 r. w zakresie świadczenia wychowawczego zawierały dane zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z ewidencji księgowej Ośrodka. W sprawozdaniach tych ujęte zostały rzetelne dane dotyczące liczby i kwoty wypłaconych świadczeń. W części opisowej sprawozdań prezentowano także poprawne dane dotyczące liczby rodzin, którym wypłacono świadczenia. Jednakże dane te podawano jedynie w sprawozdaniach za I i II kw. 2018 r. Natomiast sprawozdanie za III kw. 2018 r. nie zawierało przedmiotowych danych, co było zgodne z pismem Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14 września 2018 r. nr FB-III.3124.97.2018. W piśmie tym ŁUW zwrócił się z prośbą w o sporządzenie – od III kw. 2018 r. sprawozdań zgodnie z załączonym do pisma wzorem, w którym zrezygnował z podawania danych dotyczących liczby wypłaconych świadczeń. Zdaniem ŁUW zabiegu tego dokonano w celu ujednoczenia przekazywanych informacji opisowych w sprawozdaniach.

W Informacjach kwartalnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2018 r. oraz za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r. sporządzanych do ŁUW podano rzetelne dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z ewidencji księgowej, a dotyczące liczby i kwoty wypłaconych świadczeń⁴.

Informacje kwartalne zawierały także dane dotyczące liczby rodzin, którym wypłacono świadczenia oraz liczbę udzielonych świadczeń. Zawarte w nich dane były zgodne z raportami systemowymi (wewnętrznymi) i listami wypłat.

Formularze Informacji w tabeli tytułowej za I i II kw. 2018 r. zawierały błędne oznaczenie dotyczące roku, za jaki ta informacja została sporządzona (zamiast 2018 r. widniał 2017 r.).

Pomyłka została wyjaśniona przez GOPS w trakcie trwania kontroli z pracownikiem ŁUW, który potwierdził, że błąd jest im znany. Dodatkowo Ośrodek otrzymał zapewnienie, że przedmiotowe informacje zostały przyjęte, jako prawidłowo przekazane i dotyczyły 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 17-71, 73-81)

⁴ Jedynie w Informacji za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. w pozycji dotyczącej wykonania dotacji (w zł) podano dane w zaokrągleniu do pełnych złotych, co spowodowało niezgodność pomiędzy informacją kwartalną, a sprawozdaniem Rb-50 za II kw. 2018 r. w wysokości 0,09 zł Błąd ten o charakterze incydentalnym nie miał wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Ośrodka omyłka miała miejsce w ŁUW, który przesłał formularz w takiej postaci do GOSPS. Ponadto Ośrodek nie miał możliwości dokonania poprawy w związku z tym, iż pracownik GOPS może jedynie uzupełniać wybrane/wskazane pola w tabelach, a tytuł tabeli nie był edytowalny.

(akta kontroli str.72,82)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

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

V. 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, 11 grudnia 2018 r.

Kontroler
Krzysztof Serwa
Specjalista k.p.


.....
podpis

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


.....
podpis