



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia        kwietnia 2011 r.

**Pani  
Dorota Brejta  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bukowsku**

LRZ-4100-02-05/2011

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *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 Rzeszowie przeprowadziła w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bukowsku kontrolę w zakresie powiązania budżetu gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez GOPS w 2010 r. wybranych dochodów i wydatków powiązanych z budżetem państwa.

W kontroli ustalono, że osoby, którym w 2010 r. GOPS ustalił prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego, spełniały warunki do uzyskania tego świadczenia. Wnioski o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego złożone były terminowo i zawierały kompletne informacje pozwalające wnioskodawcy o ubieganie się o świadczenie.

Na realizację wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2010 r. GOPS otrzymał

dotację w łącznej kwocie 62.794 zł, z czego wysokość wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła łącznie 58.210 zł. Wypłaty świadczeń realizowane były przez GOPS terminowo i w odpowiedniej kwocie. Otrzymywane w 2010 r. przez GOPS dotacje od Wojewody Podkarpackiego, w pełni pokrywały potrzeby na bieżącą wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działanie GOPS dotyczące zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 300 zł wraz z odsetkami.

GOPS terminowo wydał decyzje zobowiązujące dłużników do zwrotu należności wraz z odsetkami za okres zaliczkowy 2009/2010. W dniu 4 maja 2010 r. GOPS złożył w Urzędzie Skarbowym w Sanoku 15 tytułów wykonawczych, dotyczących egzekucji należności od dłużników alimentacyjnych, na łączną kwotę 21.838,54 zł. Wystawione tytuły wykonawcze dotyczyły należności za okres zaliczkowy 2008/2009. Za okres zaliczkowy 2009/2010, GOPS złożył w Urzędzie Skarbowym w Sanoku tytuły wykonawcze, dotyczących egzekucji należności od dłużników alimentacyjnych, w dniach: 11 stycznia 2011 r. na łączną kwotę 28.275,17 zł. oraz 11 marca 2011 r. na łączną kwotę 15.845,60 zł. Wystawione przez GOPS tytuły wykonawcze zawierały należności główne oraz odsetki na dzień wystawienia poszczególnych tytułów i obejmowały wszystkich dłużników alimentacyjnych.

GOPS przekazywał do Wojewody Podkarpackiego *sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w 2010 r.* terminowo, a dane zawarte w sprawozdaniach były kompletne, a wykazane w nich wielkości odpowiadały ewidencji i stanowi faktycznemu.

W 2010 r. GOPS realizował projekt *Czas na aktywność w Gminie Bukowsko* w ramach zawartej z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie– Instytucją Pośredniczącą – *Umowy Ramowej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Projekt realizowany był w ramach *Priorytetu VII Promocja integracji społecznej, Działania 7.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji*. Zgodnie z zawartą umową, wartość zadania w 2010 r. określono na 100.000 zł, z tego: - dofinansowania projektu w 2010 r. w wysokości 89.500 zł (tj. 89,5% wartości zadania), w tym: płatności ze środków europejskich w kwocie 85.000 zł oraz dotacja celowa ze środków budżetu krajowego w kwocie 4.500 zł; - udział własny GOPS w finansowaniu projektu w kwocie 10.500 zł (tj. 10,5% wartości zadania) wydatków kwalifikowanych.

W kontroli ustalono, że Projekt realizowany był zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowymi. Gmina zapewniła udział środków własnych w jego finansowaniu. Otrzymane środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i zostały rozliczone terminowo.

Stwierdzono, że GOPS terminowo (31 grudnia 2010 r.) i w odpowiedniej wielkości, tj. 1.206,23 zł (z tego środki europejskie w wysokości 1.145,88 zł i środki krajowe w wysokości 60,35 zł) dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania Projektu.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że realizując Projekt, GOPS prawidłowo prowadził wyodrębniony rachunek bankowy, a także wyodrębnioną ewidencję księgową dla prowadzenia rozrachunków. Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji projektu, w GOPS służyło konto 137 *Rachunki środków funduszy pomocowych*, wprowadzone do Polityki Rachunkowości GOPS Zarządzeniem N1/2009/POKL Kierownika GOPS.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. Nr 128, poz. 861) - kierownicy jednostek zostali zobowiązani do dostosowania prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich do zasad określonych w rozporządzeniu w terminie 3 miesięcy od dnia jego wejścia w życie – tj. do 31 października 2010 r.

W załączniku nr 3 do rozporządzenia określono plan kont dla jednostek budżetowych, w tym: *konto 138 - Rachunek środków europejskich, służące do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.*

Zgodnie z w/w postanowieniami, kierownik GOPS – od 31 października 2010 r. - winien prowadzić ewidencję operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich na koncie 138 *Rachunek środków europejskich.*

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie - na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK wnosi o:

1. wprowadzenie w planie kont GOPS, konta 138 „*Rachunek środków europejskich*” oraz ewidencjonowanie środków pieniężnych otrzymanych ze środków europejskich w ramach realizacji projektów, na koncie 138 *Rachunek środków europejskich* – zgodnie z przepisem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy*

*celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*

Najwyższa Izba Kontroli oczekuje od Pani Kierownik, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pani Kierownik ma prawo zgłosić do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.