



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia kwietnia 2011 r.

**Pani
Grażyna Kruszec
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Annopolu**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Lublinie przeprowadziła w Ośrodku Pomocy Społecznej w Annopolu (dalej: „OPS”), kontrolę w zakresie udzielania pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi występujących w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podjęte podczas powodzi oraz po jej wystąpieniu w zakresie pomocy osobom poszkodowanym, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Pozytywną ocenę uzasadniają:

- bezzwłocznie podjęte działania w celu zinwentaryzowania strat, ich oszacowania i ustalenia zakresu niezbędnej pomocy poszkodowanym z terenu Gminy Annopol,
- opracowanie i wdrożenie jednolitego systemu kontroli zarządczej

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieprowadzeniu ewidencji pomocy materialnej dla powodzian pochodzącej z darowizn,
- nieopracowaniu procedur dystrybucji pomocy materialnej uzyskanej od darczyńców.

1. Pracownicy OPS niezwłocznie po ogłoszeniu alarmu przeciwpowodziowego podjęli działania celem ewakuacji osób zagrożonych powodzią. Objęto nią 39 mieszkańców, którym zostało zapewnione lokum, żywność, woda oraz sprzęt do porządkowania terenu popowodziowego. Na podstawie rzetelnie przeprowadzonych przez pracowników socjalnych 184 rodzinnych wywiadów środowiskowych przyznano i wypłacono pierwsze zasiłki na kwotę 286 tys. zł na zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych 64 rodzinom już w okresie od ośmiu do 14 dni od wystąpienia powodzi. Łącznie OPS wypłacił 184 zasiłki na zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych dla rodzin poszkodowanych po I i II fali powodziowej na ogólną kwotę 731, 0 tys. zł (wysokość zasiłków wahała się od 500 zł do 6.000 zł), 871,6 tys. zł na remont budynków i lokali mieszkalnych bez wyceny kosztorysowej dla 47 rodzin, 2.124,7 tys. zł na remont budynków i lokali mieszkalnych po wycenie kosztorysowej dla 32 rodzin oraz 269,0 tys. zł na wypłatę zasiłków dla 153 rodzin rolniczych. Zasiłki celowe zostały przyznane decyzjami Kierownika OPS, zgodnie z art. 7 pkt 14 i 15 i art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

2. OPS rzetelnie sporządził sprawozdania 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. zgodnie z ewidencją księgową i instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.103).

3. Pozytywnie oceniono opracowanie i wdrożenie kompleksowych procedur systemu kontroli zarządczej uwzględniających standardy określone 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).

4. Uwagi NIK dotyczą nieewidencjonowania darowizn o charakterze materialnym, w następstwie nie ustanowienia odpowiednich procedur przez Kierownika OPS. Brak prowadzenia ewidencji naruszał przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nieokreślenie w polityce rachunkowości OPS zasad dystrybucji darowizn rzeczowych naruszało przepisy art. 10 ust. 2

ww. ustawy o rachunkowości. OPS otrzymał dary rzeczowe m.in. od Wojska, Caritas, PCK i Urzędu Miasta w Kraśniku w okresie od 24 maja do 4 sierpnia 2010 r. na łączną kwotę 144, 7 tys. zł, które pracownicy OPS przekazali powodzianom w okresie od 25 maja do 26 listopada 2010 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Ewidencjonowanie darowizn o charakterze rzeczowym.
2. Uregulowanie zasad dystrybucji darowizn w polityce rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Kierownik w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią 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 Lublinie 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.