



Poznań, 29 października 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932-33/10

Pan

Andrzej Janicki

Wójt Gminy Krzykosy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, w dniach od 16 do 23 września 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Gminy Krzykosy w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Wójta protokole kontroli. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Na mocy art. 17 ust.1 pkt 18 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej² utworzenie i utrzymywanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Kwota dotacji celowej w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 219 *Ośrodki pomocy społecznej*, § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* w 2009 r. wyniosła 24 523,00 zł. Kwotę dotacji ujęto w planach budżetowych Gminy Krzykosy.

¹ (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

² (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 219 w 2009 r. w kwocie 24 523,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy Krzykosy. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzykosach, zwanego dalej „OPS”.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Krzykosy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych³.

Stwierdzono, że w 2009 r. OPS otrzymał dotację z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 219 na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w wysokości 24 523,00 zł, w tym:

- 16 451,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 8 072,00 zł środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym OPS na 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 219 łącznie ze środkami własnymi gminy.

Szczegółowej analizie poddano otrzymaną przez OPS w 2009 r. dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 8 072,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku.

Kontrola akt osobowych pracowników OPS wykazała, że w okresie objętym kontrolą OPS zatrudniał czterech pracowników socjalnych, którzy spełniali wymagania określone w art. 116 ust.1 *ustawy o pomocy społecznej*.

Na podstawie analizy dokumentacji związanej z ewidencją czasu pracy prowadzonej przez OPS w 2009 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą pracownicy socjalni realizowali pracę socjalną w środowisku.

Stwierdzono, że w 2009 r. OPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych, którzy realizowali pracę socjalną w środowisku w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy.

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że w okresie objętym kontrolą OPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku w wysokości 6 249,99 zł. 22 grudnia 2009 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną przez OPS w 2009 r. dotację w kwocie **1 822,01 zł** na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 302 z dnia 22 grudnia 2009 r.

Stwierdzono, że OPS w 2009 r. wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 219 w łącznej kwocie 254 976,04 zł (w tym 22 700,99 zł dotacja oraz 232 275,05 zł środki własne gminy). Środki pochodzące z dotacji wydatkowano na:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników): 11 800,81 zł;
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne): 2 010,87 zł;
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy): 305,30 zł;
- wydatki bieżące: 8 583,98 zł.

Razem: 22 700,99 zł

Ustalono, że operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej OPS zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 219 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej OPS wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.

Stwierdzono, że Gmina Krzykosy poniosła w 2009 r. wydatki z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w dziale 852, rozdział 85 219 w wysokości **22 700,99 zł**, co stanowi **8,90%** całkowitego kosztu zadania i jest zgodne z art. 115 ust. 1 *ustawy o pomocy społecznej*, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, przy czym wysokość dotacji nie może przekroczyć 50% kosztów realizacji zadania.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 219 Gmina Krzykosy przeznaczyła na wydatki bieżące OPS, tj. wynagrodzenia

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

pracowników wraz z pochodnymi (w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku), co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Kontrola sprawozdań Rb-28S *miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* sporządzonych w 2009 r. przez OPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Ustalono, że w 2009 r. w związku z wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 219 OPS nie zawierał umów odpłatnych, których przedmiotem były usługi, dostawy lub roboty budowlane. Dotację przeznaczono na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

Mając na uwadze ustalenia przedmiotowej kontroli, nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.)