



Poznań, dnia 02.11.2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.0932-34/10

Pan
Andrzej Michał Banaszyński
Wójt Gminy Mieścisko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206) w dniach od 4 października do 14 października 2010 r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Mieścisko, zwanym dalej „*Urzędem Gminy*”, kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi. 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:

Kwota dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w 2009 r. wyniosła 23.160,00 zł.

Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Mieścisko na 2009 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 228, § 2010 w 2009 r. w kwocie 23.160,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieścisku, zwanego dalej „OPS”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy 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 publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym OPS na 2009 r.

Kontrola wykazała, że Gmina Mieścisko w 2009 r. wykonywała zadanie polegające na zapewnieniu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi poprzez Ośrodek Pomocy Społecznej. OPS w celu realizacji przedmiotowego zadania zatrudnił na umowę zlecenie osobę, która zajmowała się w ramach tej umowy świadczeniem specjalistycznych usług opiekuńczych.

W umowie zlecenie ustalono, m.in. cenę za godzinę świadczenia specjalistycznej usługi opiekuńczej w 2009 r. na kwotę 33,00 zł brutto, wskazano liczbę godzin do przepracowania tj. 16 godzin tygodniowo. Wynagrodzenie za usługę płatne było przelewem do 7-go danego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Natomiast w miesiącu grudniu do dnia 31 grudnia 2009 r.

Ustalono, że OPS w 2009 r. przeprowadzał kontrole z realizacji specjalistycznej usługi opiekuńczej, w zakresie prawidłowości wykonywania zadania oraz sposobu realizacji usług. Stwierdzono, że w 2009 r. OPS przekazywał środki za świadczoną usługę miesięcznie, zgodnie z terminem w prawidłowych wysokościach na łączną kwotę 21.259,90 zł.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że OPS wydatkował w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 228 środki w kwocie 21.259,90 zł, tj. § 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* 2.597,61 zł; § 4120 *Składki na fundusz pracy* 368,67 zł; § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* 18.216,00 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące poniesionych wydatków w zakresie 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 85 228 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 zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 w kwocie 21.259,90 zł Urząd Gminy wydatkował w 2009 r. na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), 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.

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 228 w wysokości 1.900,10 zł, OPS przelał na rachunek bankowy Urzędu Gminy dnia 31 grudnia 2009r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 204, natomiast Urząd Gminy dnia 8 stycznia 2010 r. zwrócił środki na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu co potwierdza wyciąg bankowy nr 5.

Stwierdzono, że Urząd Gminy dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z terminem określonym w art. 144 ust. 1 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*, który stanowił, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu, wydanym na podstawie art. 157, podlegały zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 15 lutego następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu.

Ustalono, że OPS w 2009 r. otrzymał w związku z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w wysokości 10.596,98 zł, w tym za usługi opiekuńcze 9.727,70 zł i specjalistyczne usługi opiekuńcze 869,28 zł.

OPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Gminy zrealizowane dochody w łącznej kwocie 869,28 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Stwierdzono, iż Urząd Gminy nie pobierał od zgromadzonych dochodów w myśl art. 4 ust 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.) 5% - jako części należnej Gminie, tylko w całości kwotę 869,28 zł przekazał na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Zgodnie z art. 36 pkt 2 lit. m ustawy o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362) specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania oraz w ośrodkach wsparcia są świadczeniami niepieniężnymi z pomocy społecznej, których przyznanie na mocy art.106 ust.1 ww. ustawy następuje w formie decyzji administracyjnej.

Kontrola wykazała, że wydane przez OPS w 2009 r. decyzje przyznające (zmieniające) świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.) katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że decyzje przekazywano matce dziecka, któremu przyznano świadczenie, za pośrednictwem „EMS Pocztex”, co potwierdzają załączone do decyzji potwierdzenia odbioru tj. zgodnie z art.109 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*, który stanowi, iż decyzję doręcza się stronom na piśmie.

Ustalono, że osoba korzystająca z przedmiotowych usług posiadała, wydane przez lekarza psychiatrę, zaświadczenie stwierdzające konieczność świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.

Stwierdzono, że w 2009 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczyła osoba, która posiadała kwalifikacje zawodowe określone w § 3 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz.1598 ze zm.).

Kontrola wykazała, że OPS w 2009 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 228 dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zgodnie z § 4 ust. 1 *Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* odpłatność za specjalistyczne usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi ustala ośrodek pomocy społecznej właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby wymagającej pomocy w tej formie, na wniosek osoby zainteresowanej lub jej opiekuna, w zależności od posiadanego dochodu na osobę w rodzinie,

natomiast w § 4 ust. 2 rozporządzenia wskazano, iż minimalny poziom dochodu, od którego jest obliczana wysokość odpłatności, odpowiada aktualnie obowiązującemu kryterium dochodowemu osoby samotnie gospodarującej, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 *ustawy o pomocy społecznej*.

Zgodnie z § 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. Nr 135 poz. 950) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. Nr 127 poz. 1055) kryterium dochodowe w badanym okresie wynosiło dla osoby samotnie gospodarującej – w wysokości nieprzekraczającej 477 zł. Stwierdzono, że OPS w 2009 r. naliczał odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania zgodnie z ww. przepisami.

Zgodnie z § 5 *Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* opłata za specjalistyczne usługi winna być wnoszona przez osobę uzyskującą pomoc w formie specjalistycznej usługi lub jej opiekuna, bezpośrednio lub przelewem do kasy urzędu gminy, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

Ustalono, że opłatę za osobę korzystającą w 2009 r. ze specjalistycznych usług opiekuńczych wносиła jej matka osobiście do OPS, z naruszeniem terminu wnoszenia opłaty.

Kontrola ewidencji księgowej OPS wykazała, że w 2009 r., operacje gospodarze związane z gromadzeniem i przekazywaniem odpłatności z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi ujmowano w ewidencji księgowej 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*.

Kwota zrealizowanych przez OPS w 2009 r. dochodów w dziale 852, rozdział 85 228 wyniosła 869,28 zł.

Dochody ewidencjonowano wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział, paragraf zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ustalono, że OPS przekazywał otrzymane dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone

w miejscu zamieszkania na rachunek bankowy Urzędu Gminy zgodnie z § 8 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), który stanowi, iż jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca.

Urząd Gminy otrzymał w 2009 r. od OPS z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania kwotę 869,28 zł. Środki w wysokości 869,28 zł w całości przekazano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Stwierdzono, że w 2009 r. dochody budżetu z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych (dział 852, rozdział 85 228) w 2009 r. były przekazywane na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu zgodnie z terminami określonymi w § 8 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*, poza jednym przypadkiem w miesiącu marcu, kiedy to dochody przekazano jeden dzień po terminie.

Kontrola kwartalnych sprawozdań Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* 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 budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Na podstawie sprawozdań złożonych przez OPS, Urząd Gminy sporządzał zbiorcze sprawozdania Rb-50, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Ustalono, że sprawozdania Rb-50 za 2009 r. zostały sporządzone przez Gminę

Mieścisko zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Kontrola kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych przez OPS i Urząd Gminy w 2009 r. wykazała, że zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, natomiast dane wykazane w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 869,28 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia wnoszenia opłat z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze przez podopiecznego OPS w terminie określonym w § 5 *rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych*.
2. Zwrócenie baczniejszej uwagi przez Urząd Gminy na przekazywanie zrealizowanych dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania osobom z zaburzeniami psychicznymi, na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

/ *Z up. Wojewody Wielkopolskiego*

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski /