



Poznań, 28 kwietnia 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-6/11

Pan
Jarosław Urbaniak
Prezydent Miasta Ostrowa
Wlkp.

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 14 marca 2011 r. do 25 marca 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Ostrowie Wlkp., zwanym dalej „*Urzędem Miejskim*”, kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2010 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 Prezydenta 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 2010 r. wyniosła 402.820,00 zł.

Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Miasto Ostrów Wlkp. na 2010 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 402.820,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowie Wlkp., zwanego dalej „MOPS”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie. W jednym przypadku w grudniu 2010 r. omyłkowo przekazano kwotę dotacji w wysokości 77.161,00 zł a winno być przekazane 73.663,00 zł, omyłkę tą niezwłocznie skorygowano.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego 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 MOPS na 2010 r.

Kontrola wykazała, że Gmina Miasto Ostrów Wlkp. w 2010 r. zlecała realizację zadania polegającego na zapewnieniu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi Okręgowej Izbie Pielęgniarek i Położnych, którą wybrano w trybie przetargu nieograniczonego dnia 7 grudnia 2009 r.

Dnia 10 grudnia 2009 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Miasto Ostrów Wlkp.- Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ostrowie Wlkp., ul. Limanowskiego 17 a Okręgową Izbą Pielęgniarek i Położnych w Kaliszu, ul. Korczak 4a. W umowie wskazano, że zamówienie obejmuje świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie miasta Ostrowa Wlkp. Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi przyznanych na podstawie decyzji wydanej przez Zleceniodawcę. Decyzja ma określać zakres specjalistycznych usług opiekuńczych, liczba przyznanych godzin usługi i kwotę należności za realizowaną usługę. Ponadto ustalono, że specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywane będą przez pracowników zleceniodawcy, w miejscu zamieszkania osoby, której świadczenie zostało przyznane zgodnie z rodzajem specjalistycznych usług określonych decyzją przez Zleceniodawcę. Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych zobowiązana była do prowadzenia dokumentacji potwierdzającej kwalifikacje osób udzielających specjalistyczne usługi opiekuńcze, ich staż oraz odbyte szkolenia w zakresie opieki i pielęgnacji osób z zaburzeniami psychicznymi. Strony niniejszej umowy ustaliły, że cena za 1 godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych wynosi 15,10 zł. Należność z tytułu wykonania umowy wypłacana będzie Okręgowej Izbie Pielęgniarek i Położnych w terminach miesięcznych,

na podstawie przekładanych faktur do 10 dnia kolejnego miesiąca po miesiącu wykonania usługi. Zapłata powyższej faktury nastąpi w ciągu 7 dni od daty jej otrzymania.

Zgodnie z zawartą umową zleceniobiorca zobowiązał się do 15 dnia każdego miesiąca wpłacać na konto Zleceniodawcy pobraną opłatę za wykonaną usługę przedkładając jednocześnie wykaz wpłat od poszczególnych podopiecznych.

Kontrola stwierdziła, że zapłata przez MOPS za faktury przedkładane przez Okręgową Izbę Pielęgniarek i Położnych następowała z uchybieniem terminu wskazanego w umowie. Jednocześnie stwierdza się, że w pozostałych przypadkach postępowano zgodnie z postanowieniami umowy.

Kontrola dowodów księgowych w MOPS wykazała, że MOPS wydatkował w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 228 § 4300 – zakup usług pozostałych-specjalistyczne usł. opiekuńcze środki w kwocie 390.576,60 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące poniesionych wydatków w zakresie realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej MOPS, 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 (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 228 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej MOPS 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 2010 r. dotację z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 w kwocie 390.576,60 zł Gmina Miasto Ostrów Wlkp. wydatkowała w 2010 r. na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

Stwierdzono, że niewykorzystane środki na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu

zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi w dziale 852, rozdział 85 228 w wysokości 12.243,40 zł MOPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego (wyciąg bankowy nr 259/2010 za okres 31.12.2010 r.-03.01.2011 r.). Natomiast dnia 14 stycznia 2011 r. Urząd Miejski przekazał niewykorzystaną dotację na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 9/2011 za okres 14.01.2011 r.-17.11.2011 r.

Ustalono, że MOPS w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

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 MOPS w 2010 r. decyzje przyznające 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.

Ustalono, że wydane decyzje przekazywano podopiecznym za pośrednictwem „Poczty Polskiej” co potwierdzają dołączone do decyzji „Zwrotne potwierdzenia odbioru” tj. zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*, który stanowi, iż decyzję doręcza się stronom na piśmie.

Ustalono, że wszystkie poddane kontroli osoby posiadały, wydane przez lekarza psychiatrę, zaświadczenia stwierdzające chorobę psychiczną, co wymagało świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania. Jednocześnie stwierdzono, iż część zaświadczeń była wydana w latach wcześniejszych.

Ustalono, że w 2010 r. w Ostrowie Wlkp. wszystkie osoby świadczące specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi posiadały wymagane kwalifikacje i specjalistyczne przygotowanie zawodowe, co jest zgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.).

Stwierdzono, że MOPS w 2010 r. otrzymał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 228, § 0830 dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 48.935,63 zł.

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 MOPS w 2010 r. naliczał odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania zgodnie z przepisami określonymi w przytoczonych aktach prawnych.

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 osoby z zaburzeniami psychicznymi korzystające w miesiącu czerwcu 2010 r. ze specjalistycznych usług opiekuńczych wносиły opłatę poprzez Kierownika OIPiP za świadczone usługi do kasy MOPS, do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Stwierdzono, że dwie osoby, dokonujące przelewu bezpośrednio do MOPS, dokonywały wpłaty po terminie oraz w nieprawidłowej wysokości, co potwierdzają wyciągi bankowe.

Zgodnie z § 6 *rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* w szczególnie uzasadnionych przypadkach osoba zainteresowana może być, na jej wniosek lub na wniosek pracownika socjalnego, częściowo lub całkowicie zwolniona z ponoszenia odpłatności na czas określony.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2010 r. 13 osób było częściowo lub całkowicie zwolnionych z ponoszenia odpłatności na czas określony. Wszystkie osoby miały wystawioną „Opinię o wnioskodawcy” dokonaną przez pracownika socjalnego.

Kontrola ewidencji księgowej w MOPS wykazała, że w 2010 r., operacje gospodarcze 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 MOPS w 2010 r. dochodów wg ewidencji księgowej w dziale 852, rozdział 85 228 wyniosła 48.935,63 zł.

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

Ustalono, że zgromadzone dochody w kwocie 48.935,63 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, MOPS przekazał w całości na konto Urzędu Miejskiego.

Urząd Miejski w Ostrowie Wlkp. otrzymał w 2010 r. od MOPS odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania w kwocie 48.935,63 zł, z czego 2.446,80 zł, stanowiło 5% należnych Gminie, co było zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539). Środki w wysokości 46.488,83 zł, tj. 95% przekazanych Gminie dochodów, przelano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrola wykazała, że Gmina Miasto Ostrów Wlkp. przekazywała zgromadzone dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

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 2010 r. przez MOPS 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 i stanem faktycznym.

Na podstawie sprawozdań złożonych przez MOPS, Urząd Miejski sporządził zbiorcze sprawozdania Rb-50, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Ustalono, że sprawozdania Rb-50 za 2010 r. zostały sporządzone przez Urząd Miejski 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 MOPS i Urząd Miejski w 2010 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 2010 r. są zgodne z ewidencją księgową.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Dochowanie należytej staranności przy przekazywaniu dotacji między Urzędem Miejskim a MOPS.
2. Przekazywanie środków finansowych za świadczone usługi zgodnie z terminami wskazanymi w umowie z dnia 10 grudnia 2009 r.
3. Przestrzeganie wnoszenia opłat z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze przez podopiecznych MOPS w terminie określonym w § 5 *rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych*.

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

Wojewoda Wielkopolski/