



Poznań, dnia 15 kwietnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.8.2013.11

Pan

Michał Jurga

Burmistrz Miasta Kościana

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Urzędzie Miejskim Kościana mieszczącym się przy Al. Kościuszki 22, 64-000 Kościan.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 125/13 z 8 marca 2013 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach 11, 25 i 26 marca 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 27 lutego 2013 r. znak PS-I.431.8.2013.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miejskiego w Kościanie) pod pozycją 01/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania zleconego, dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **pozytywnie ocenia** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono jedno uchybienie, natomiast nieprawidłowości nie stwierdza się. Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Miasto Kościan w 2012 roku otrzymało środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w wysokości: 3.656,00 zł na realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009, Nr 175, poz. 1362).

Planowane środki sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) w prawidłowej wysokości.

W 2012 r. dotację w pełnej wysokości tj. w kwocie 3.656,00 zł, Miasto Kościan przekazało do Ośrodka Pomocy Społecznej w Kościanie, co potwierdzają wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa Miasta.

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej przeznaczył otrzymane środki na wypłatę wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki w 2012 r., 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.

Kwota dotacji została ujęta w planach finansowych jednostki realizującej zadanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 852, rozdziale 85219 § 3110 wynagrodzenie za sprawowanie opieki, § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia*, OPS w 2012 r. wydatkował na wynagrodzenia opiekuna prawnego środki w kwocie 3.656,00 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano postanowienia sądu, na mocy których przyznano wynagrodzenie ze środków publicznych z tytułu sprawowania opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną oraz z tytułu sprawowania opieki nad małoletnim w 2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościanie wypłacał wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokości ustalonej przez sąd zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009, Nr 175, poz. 1362).

Wynagrodzenie wypłacano zgodnie z terminem, na który wynagrodzenie to było udzielone. Stwierdzono, że sąd w postanowieniu wskazał, iż wynagrodzenie winno być wypłacane co miesiąc. Kontrola wykazała, iż wynagrodzenie opiekuna prawnego nie było wypłacane

miesięcznie. W związku z tym, Małgorzata Niemiec Główny Księgowy OPS dnia 25 marca 2013 r. złożyła wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

W wyniku kontroli, stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kościanie z dotacji przeznaczonej na wynagrodzenie opiekuna prawnego w 2012 r. potrącał koszty obsługi zadania w wysokości 1,5%, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 *ustawy o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009 Nr 175 poz. 1362). Stwierdzono, iż potrącenia dokonano w prawidłowej wysokości.

Kontrola wykazała, iż faktyczna wypłata wynagrodzeń, które wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z wypłatą wynagrodzeń przyznanych opiekunom przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki dział 852, rozdział 85219” była zgodna z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Kościanie Wydział III Rodzinny i Nieletnich z dnia 23 listopada 2010 roku, Sygn. Akt Op.16/10 oraz Postanowieniem Sądu Rejonowego w Kościanie Wydział III Rodzinny i Nieletnich z dnia 29 lipca 2010 roku, Sygn. Akt Opm. 27/08.

Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń w dziale 852, rozdział 85219 § 3110 i § 4210 wyniosła 3.656,00 zł.

Wszystkie środki w formie wynagrodzenia należnego opiekunom z tytułu sprawowania opieki przyznanej przez sąd wypłacono opiekunom prawnym, zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h *ustawy o pomocy społecznej*. W 2012 r. OPS wypłacił wynagrodzenie opiekunowi prawnemu w łącznej kwocie 3.600,00 zł, co jest zgodne z miesięcznymi, imiennymi „Listami wypłat wynagrodzenia za sprawowanie opieki” oraz ewidencją księgową OPS. Fakt wypłaty wynagrodzenia zgodnie z listami, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. Wydatki w formie wynagrodzenia opiekuna prawnego ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ewidencja księgowa dla powyższego zadania, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem 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).

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Wszystkie przedstawione kontrolującemu dowody księgowe, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Stwierdzono, iż w 2012 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85219 § 2010 przekazaną w kwocie 3.656,00 zł, OPS w Kościanie wykorzystał w pełnej wysokości.

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 2012 r. przez Urząd Miejski wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85219 Miasto wykazało dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez OPS do Urzędu Miejskiego.

Ustalono, iż OPS w Kościanie przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Miejskiego zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Burmistrz Miasta Kościana przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 8 lutego 2013 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie:

- 1) Wypłata wynagrodzenia opiekunowi prawnemu za miesiąc jeszcze nie przepracowany.

Ad. 1

W wyniku kontroli wypłaty wynagrodzeń opiekunów prawnych za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. stwierdzono, że wynagrodzenie za kwiecień, maj i czerwiec 2012 r. zostało wypłacone 4 maja 2012 r. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym dnia 25 marca 2013 r. przez Małgorzatę Niemiec Głównego Księgowego w Kościanie sytuacja ta była wynikiem omyłkowego wypłacenia wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2012 r. w miesiącu maju 2012 r.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną był brak należytej kontroli, podczas przygotowywania list do wypłaty.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2012 r. na realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki –Urząd Miejski, Zał. nr 1;
- 2) Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Urząd Miejski, Zał. nr 2;
- 3) Listy sprawdzającej finansową realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki - OPS. Zał. nr 3;
- 4) Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami –OPS. Zał. nr 4;

które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) Zestawienie przekazywanych środków z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do Miasta oraz z Miasta do jednostki bezpośrednio realizującej przedmiotowe zadanie- Urząd Miejski;
- 2) Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z wypłatą wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki – dział 852, rozdział 85219 - OPS;

które pozostają do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierowników jednostki kontrolowanej i jednostki realizującej zadanie, Skarbnika oraz Głównego Księgowego.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Dokonywanie należytej kontroli list, przed wypłatą wynagrodzenia opiekunom prawnym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/