



Poznań, dnia 23 kwietnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI
PS-I.431.12.2013.8

Pan
Michał Podsada
Burmistrz Miasta i Gminy
Pobiedziska

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 Miasta Gminy w Pobiedziskach, ul. Kościuszki 4, 62-010 Pobiedziska.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 156/13 z dnia 27 marca 2013 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: 28 do 29 marca 2013 r. i od 2 do 3 kwietnia 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 13 marca 2013 r. znak PS-I.431.12.2013.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urząd Miasta i Gminy w Pobiedziskach str.9, poz.3/2013 r. oraz w zeszycie kontroli Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach, str. 3, poz.5/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. Gminie Pobiedziska przeznaczonej na realizację, przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach, zwanym dalej OPS zadania publicznego realizowanego:

1. w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent Rodziny – II edycja”; umowa nr PS-II.946.145.2012 zawarta w dniu 22 października 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Pobiedziska,
2. na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. (Dz. U. z 2011 r. Nr149, poz. 887 ze zm.).

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

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art.47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz.1092) 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 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że Gmina Pobiedziska w 2012 r. otrzymała środki na realizację zadania publicznego w ramach: **„Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”** (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 887 ze zm.).

Środki w wysokości 17 801,00 zł: przekazano Gminie Pobiedziska wg klasyfikacji budżetowej: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85206 *Wspieranie rodziny*, § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) ustawami*; z tego:

- 17 801,00 zł środki na wypłatę wynagrodzeń dla asystenta rodziny, przeznaczone na dofinansowanie zadań własnych w ramach drugiej edycji Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”, realizowanego zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późn. zm.).

Wpływ dotacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na realizację ww. zadania z zakresu administracji rządowej na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Pobiedziskach oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Pobiedziskach. udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych...”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych i które stanowi załącznik nr 3 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy co potwierdzają :

- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), Zarządzenie Nr VI/499/12 Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska z dnia 31 października 2012 roku, w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Pobiedziska na rok 2012;
- wydruk z konta „901 – Dochody budżetu” wg klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85206, § 2030;
- wydruk z konta „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” (OPS Pobiedziska).

Ww. wydruki z kont stanowią załączniki do „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji ...” – Załącznik nr 1.

Ustalono, że wykorzystano całość otrzymanej dotacji od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2012, na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach **Resortowego**

programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja” w Pobiedziskach tj. 17 801,00 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Pobiedziska zadanie w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”, określone umową nr: PS-II.948.145.2012 zawartą w dniu 22 października 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Pobiedziska, realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na wynagrodzenie asystenta rodziny, zatrudnionego na umowy o pracę zawarte w dniach:

1. 28 lutego 2012 r. – umowa o pracę 6/2012 na okres próbny, od dnia 1 marca do 30 czerwca 2012 r.,
2. 2 lipca 2012 r. – umowa o pracę 19/2012 na czas określony od dnia 2 lipca do 31 grudnia 2012 r.,

pomiędzy Pracodawcą: Ośrodkiem Pomocy Społecznej z siedzibą w Pobiedziskach, reprezentowanym przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej, Panią Iwonę Matysiak a Panią Małgorzatą Jastrzębską. Stwierdzono, że zatrudniony asystent posiada odpowiednie kwalifikacje.

Porównano ofertę ze sprawozdaniem. Stwierdzono, że sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja” przesłano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 29 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust.1 umowy z Wojewodą Wielkopolskim.

Na podstawie potwierdzenia odbioru stwierdzono, że sprawozdanie wpłynęło do kancelarii głównej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 1 lutego 2013 r.

Stwierdzono, że kwoty wykazane w ofercie, w tabeli 2 (kosztorys ze względu na źródło finansowania zadania) są zgodne z pkt. II sprawozdania finansowego – tabela 1 (koszty realizacji zadania).

Kontrola sprawozdania z rozliczenia dotacji i list wypłat wynagrodzeń potwierdziła wydatkowanie przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach kwoty przekraczającej wnioskowaną dotację.

Ogólna kwota wydatków poniesionych przez OPS na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z przedstawionymi listami wynagrodzeń i z tabelą B (zestawienie dokumentów księgowych) w sprawozdaniu finansowym z wykorzystania dotacji otrzymanej w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja wyniosła 25 430,00 zł; z tego:

- 17 801,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego;
- 7 629,00 zł – środki własne.

Zgodnie ze skontrolowanymi wydrukami z konta „130 – Rachunek bieżący” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, załączonymi do akt kontroli stwierdzono, że **całkowity koszt** poniesiony przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny wyniósł: 25 430,00 zł; z tego:**

1. **17 801,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego**, przeznaczone na realizację zadania zgodnie z umową PS-II.946.145.2012:

- 130-852-85206-4010-01 – Wynagrodzenie osobowe– dotacja – 14 868,00 zł;
- 130-852-85206-4110-01 – Składki na ubezpieczenia społeczne – dotacja – 2 560,00 zł;
- 130-852-85206-4120-01 – Składka na Fundusz Pracy – dotacja – 373,00 zł.

2. **7 629,00 zł – środki własne, przeznaczone na realizację ww. umowy:**

- 130-852-85206-4010-00 – Wynagrodzenie osobowe– środki własne – 6 372,00 zł;
- 130-852-85206-4110-00 – Składka na ubezpieczenie społeczne– środki własne – 1 099,00 zł;
- 130-852-85206-4120-00 – Składka na Fundusz Pracy– środki własne – 158,00 zł.

3. **34 209,92 zł –środki własne gminy z tego:**

a. 7 235,41 zł – środki przeznaczone przez gminę na wynagrodzenie asystenta rodziny i pochodne od wynagrodzeń:

- 130-852-85206-4010-02 – Wynagrodzenie osobowe – gmina – 6 055,00 zł;
- 130-852-85206-4110-02 – Składka na ubezpieczenie społeczne – gmina – 1042,67 zł;
- 130-852-85206-4120-02 – Składka na Fundusz Pracy – gmina – 137,74 zł;

b. 26 974,51 zł – pozostałe wydatki związane z prawidłową realizacją zadania, m. in. na: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, podróże służbowe krajowe, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych,

jednak nie dotyczące umowy podpisanej przez Wojewodę Wielkopolskiego z Gminą Pobiedziska.

Reasumując, wydatki wykonane w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wsparcie rodziny z podziałem na paragrafy; za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wyniosły ogółem 59 639,92 zł, z tego:

1. dotacja Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 17 801,00 zł;

2. środki własne gminy w kwocie 7 629,00 zł,

przeznaczone na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”, zgodnie z umową Nr PS-II.946.145.2012.

3. środki własne gminy w kwocie 34 209,92 zł; pozostałe środki nie związane z podpisaną umową z Wojewodą Wielkopolskim.

Ww. wydatki potwierdzają sprawozdania Rb-28S – roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. sporządzone przez Urząd Miasta i Gminy Pobiedziska oraz przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach.

Sprawozdania Rb-28S zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

Rozliczenie wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja” finansowanych ze środków Wojewody potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej OPS w Pobiedziskach:

1. zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc grudzień 2012;
2. analityka kont (wg dokumentów):
 - „130 – Rachunek bieżący”;
 - „404 – Wynagrodzenia – asystent rodziny”;
 - „405 – Ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy” wg klasyfikacji budżetowej dla działu 852, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny z podziałem na paragrafy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r., które załączono do akt kontroli.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej OPS, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Stwierdzono, że Zleceniobiorca wykonał zadanie zgodnie ze złożoną ofertą, zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Na podstawie list płac za okres od marca do grudnia 2012 r. oraz WB potwierdzających wypłatę wynagrodzeń dla asystenta rodziny sporządzono „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach...”.

Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdza „Zestawienie skontrolowanych wydatków...”, które stanowi – Załącznik nr 2 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ww. „Zestawienie....” potwierdza, że kwota dofinansowania kosztów zatrudnienia asystenta rodziny nie przekroczyła 2 500,00 zł miesięcznie, tj. zgodnie z zasadami dofinansowania zadania zawartymi w umowie zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Pobiedziska i zgodnie z umową o pracę zawartą pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pobiedziskach a asystentem rodziny.

Kontrola wykazała, że Ośrodek Pomocy Społecznej, realizator przedmiotowego zadania wykorzystał maksymalnie otrzymaną dotację od Wojewody Wielkopolskiego, tj. kwotę 17 801,00 zł.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania określonego umową nr: PS-II.946.145.2012 Gmina Pobiedziska prawidłowo rozliczyła koszty poniesione na realizację zadania, tj. zgodnie z zasadami dofinansowania zadania, określonymi w ww. umowie, z wyeliminowaniem kosztów niezwiązanych z wynagrodzeniem asystenta rodziny.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

1. „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent Rodziny II – edycja” – Załącznik nr 1.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

1. „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach, ul. Kaczyńska 26, 62-010 Pobiedziska w związku z realizacją zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”, określonego umową nr PS-II.946.145.2012 z dnia 22 października 2012 r.” – Załącznik nr 2;
2. „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Pobiedziskach oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Pobiedziskach– Załącznik nr 3,

które pozostają do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierowników jednostki kontrolowanej i jednostki realizującej zadanie, Skarbnika oraz Główną Księgową.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, nie zachodzi potrzeba formowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia Wicewojewoda
Wielkopolski/

