



Poznań, 23 maja 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-8/11

**Pan**  
**Julian Jokś**  
**Burmistrz Krotoszyna**

#### 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 7 kwietnia 2011 r. do 20 kwietnia 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Krotoszynie, 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 Burmistrza 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 203.400,00 zł.

Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu gminy na 2010 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Krotoszynie, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 203.400,00 zł.

Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy Polskiego Czerwonego Krzyża Wielkopolskiego Zarządu Okręgowego w Poznaniu, zwanego dalej „PCK WZO”, 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 MG OPS na 2010 r.

Kontrola wykazała, że Gmina Krotoszyn w 2010 r. zlecała realizację zadania polegającego na świadczeniu przez PCK WZO w Poznaniu, specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Jednostka świadcząca przedmiotowe usługi została wybrana w wyniku otwartego konkursu ofert dnia 17 grudnia 2008 r.

Dnia 31 grudnia 2008 r. została zawarta umowa pomiędzy Miastem i Gminą Krotoszyn a Polskim Czerwonym Krzyżem – Wielkopolskim Zarządem Okręgowym w Poznaniu, ul. Górna Wilda 99A-B o realizację zadania polegającego na świadczeniu specjalistycznych usług opiekuńczych, na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi. Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. dla osób wymagających świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krotoszynie. W umowie wskazano, że wysokość dotacji na realizację zadania w latach 2010-2013 oraz cena 1 godziny specjalistycznej usługi będzie określana odrębnym aneksem do niniejszej umowy, po uchwaleniu budżetu na dany rok. W 2010 r. wysokość dotacji przeznaczonej na realizację zadania począwszy od 1 stycznia 2010 r. określono, w drodze aneksu do umowy, na podstawie kalkulacji kosztów wg cen stawek jednostkowych podanych przez Zleceniodawcę w ofercie przy uwzględnieniu liczby osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych, wymiaru i zakresu świadczeń. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową. W § 4 umowy wskazano, że sprawozdanie końcowe z realizacji zadania Zleceniobiorca sporządza na formularzu sprawozdawczym stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej ( Dz. U. Nr 44, poz 428 ) i dostarcza Zleceniodawcy

do zaakceptowania w terminie 30 dni po upływie roku budżetowego. Przyznane środki finansowe, Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać do 31 grudnia każdego roku. Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić w terminie do 5 stycznia każdego roku budżetowego na rachunek bankowy Zleceniodawcy. W umowie ustalono, że kontrola prawidłowości wykonywania zleconego zadania, w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych, polega na przeprowadzeniu przez upoważnionych pracowników Zleceniodawcy, w każdym czasie i miejscu, kontroli dokumentacji dostarczonej lub udostępnionej przez Zleceniobiorcę. Do umowy nr 906/FnB/2008 zawartej w dniu 31 grudnia 2008 r. wprowadzono aneks nr 1 z dnia 31 grudnia 2009 r., który wskazuje, że na realizację powyższego zadania w 2010 r. Zleceniodawca udzielił dotacji w wysokości 203.400,00 zł. Cena 1 godziny specjalistycznej usługi wynosi 15,00 zł.

Kontrola wykazała, że w 2010 r. Zleceniodawca nie przeprowadzał kontroli wydatkowania przekazanych środków finansowych oraz dokumentacji Zleceniobiorcy, co było niezgodne z postanowieniami umowy nr 906/FnB/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. Jednocześnie stwierdzono, że pracownicy MG OPS przeprowadzali kontrolę realizacji usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych realizowanych przez PCK WZO, co potwierdzają protokoły z kontroli. Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego; efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania.

Ustalono, że planowana w 2010 r. kwota dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* wyniosła 203.400,00 zł. Kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym MG OPS na 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 228, § 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.*

Na podstawie „*Sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej*” za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. złożonego przez PCK WZO dnia 28 stycznia 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Krotoszynie ustalono, że kwota poniesionych wydatków z przedmiotowej dotacji udzielonej w 2010 r. z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 228 wyniosła 202.395,00 zł., co jest zgodne z ewidencją księgową dla kont -130, 224 i 901, prowadzoną przez Urząd Miejski w Krotoszynie.

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 202.395,00 zł Gmina Krotoszyn 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.

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 1.005,00 zł, dnia 31 grudnia 2010 r. PCK WZO przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego ( wyciąg bankowy nr 254/2010 z dnia 31.12.2010 r.). Natomiast dnia 5 stycznia 2011 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną dotację na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 003/2011 z dnia 5 stycznia 2011 r.

Ustalono, że MG OPS 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 MG OPS 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 pracownicy MG OPS dostarczali podopiecznym osobiście w miejscu zamieszkania oraz 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.

Stwierdzono, że wszystkie poddane kontroli osoby posiadały, wydane przez lekarza psychiatrę, zaświadczenia stwierdzające konieczność świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.

Ustalono, że w 2010 r. w Gminie Krotoszyn 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 MG OPS 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 22.086,50 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 MG OPS 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 za świadczone usługi po terminie wskazanym w ww. przepisie.

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. nie było osób zwolnionych z ponoszenia odpłatności na czas określony.

Kontrola ewidencji księgowej w MG OPS 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 MG OPS w 2010 r. dochodów wg ewidencji księgowej w dziale 852, rozdział 85 228 wyniosła 22.086,50 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 22.086,50 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, MG OPS przekazał w całości na konto Urzędu Miejskiego. W jednym przypadku w miesiącu lipcu, w wyniku przeoczenia nie przekazano zgromadzonych środków w należnej wysokości do Urzędu Miejskiego. Niedopatrzenie to zostało niezwłocznie skorygowane w miesiącu sierpniu 2010 r.

Urząd Miejski w Krotoszynie otrzymał w 2010 r. od MG OPS odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania w kwocie 22.086,50 zł, z czego 1.104,32 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 20.982,18 zł, tj. 95% przekazanych Gminie dochodów, przelano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrola wykazała, że Gmina Krotoszyn 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*.

Na podstawie kontroli rocznego *Sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej* złożonego przez Polski Czerwony Krzyż Wielkopolski Zarząd Okręgowy dnia 28 stycznia 2011 r. w Urzędzie Miejskim ustalono, że poniesione łącznie wydatki pokrywane z dotacji w 2010 r. wyniosły 202.395,00 zł. Stwierdzono, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z zakresu realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. z 2005 r., nr 44, poz. 428).

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 Urząd Miejski 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.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85 228 Urząd Miejski wykazał dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez PCK WZO do Urzędu Miejskiego. Kwartalne sprawozdania Rb-50 Urząd Miejski przekazywał do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

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 MG OPS i Urząd Gminy 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 i wynoszą 22.086,50 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Dokonywanie pełnej okresowej kontroli i oceny realizacji zadania zgodnie z przyjętymi warunkami umowy nr 906/FnB/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.
2. Przestrzeganie wnoszenia opłat z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze przez podopiecznych MG OPS w terminie określonym w § 5 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych ( Dz. U. nr 189, poz 1598 ze zm. )

3. Dochowanie należytej staranności przez MG OPS przy przekazywaniu zgromadzonych od podopiecznych dochodów na rachunek Urzędu Miejskiego w Krotoszynie.

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

*/Wojewoda Wielkopolski*

*Piotr Florek/*