



Poznań, 11 marca 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.0932-1/11

Pan

Henryk Dobrosielski

Wójt Gminy Zakrzewo.

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 24-26 stycznia 2011 r. oraz 31 stycznia i 1-2 lutego 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Zakrzewo, zwanym dalej „*Urzędem Gminy*”, 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 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 2010 r. wyniosła 134.600,00 zł.

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

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy Zakrzewo, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 134.600,00 zł. Środki

otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie., zwanego dalej „GOPS”, 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 GOPS na 2010 r.

Kontrola wykazała, że Gmina Zakrzewo w 2010 r. zlecała realizację zadania polegającego na zapewnieniu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi firmie „SENIOR” Usługi Opiekuńczo – Pielęgniarskie, którą wybrano w trybie przetargu nieograniczonego dnia 18 grudnia 2009 r.

Dnia 28 grudnia 2009 r. została zawarta umowę nr 1/2009 pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Zakrzewie, ul. Kujańska 3 a firmą „ SENIOR” Usługi Opiekuńczo-Pielęgniarskie. W umowie wskazano, że zamówienie obejmuje świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie gminy Zakrzewo. Realizacja zadania z zakresu pomocy społecznej obejmująca świadczenia dla osób określonych w art. 50 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.) nastąpi z dniem 1 stycznia 2010 r. a zakończenie 31 grudnia 2010 r. Cena za 1 godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych wynosi 13,00 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się świadczyć usługi opiekuńcze zgodnie z decyzjami wydanymi przez Kierownika GOPS. Miesięczne wynagrodzenie wykonawcy zależne będzie od liczby godzin świadczonych usług opiekuńczych w danym miesiącu. Wykonawca przedkładał rachunek do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym wraz ze specyfikacją faktycznie wykonanych usług. Wynagrodzenie za świadczone usługi przekazywane było na konto wykonawcy w systemie miesięcznym, w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Kontrola stwierdziła, że GOPS oraz firma „SENIOR” Usługi Opiekuńczo-Pielęgniarskie postępowali zgodnie z zawartą umową nr 1/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że GOPS wydatkował w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 228 § 4300 – zakup usług pozostałych /zlecone/ środki w kwocie 134.537,00 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące poniesionych wydatków w zakresie realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej GOPS, 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 GOPS 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 134.537,00 zł Gmina Zakrzewo 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 63,00 zł, dnia 27 grudnia 2010 r. GOPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Gminy (wyciąg bankowy nr 173/2010 z dnia 27.12.2010r.). Natomiast dnia 28 grudnia 2010 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną dotację na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 250/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r.

Ustalono, że GOPS 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 GOPS 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 GOPS dostarczali podopiecznym osobiście w miejscu zamieszkania. Potwierdzeniem odbioru decyzji jest zamieszczona na decyzji data i podpis podopiecznego 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 konieczność świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.

Ustalono, że w 2010 r. w Gminie Zakrzewo 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 GOPS 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 9.738,01 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 GOPS 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 do kasy GOPS, do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę tj. zgodnie z umową nr 1/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r. W jednym przypadku opłata została wniesiona po terminie wskazanym w ww. przepisie tj. 20 sierpnia 2010 r.

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 GOPS 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 GOPS w 2010 r. dochodów wg ewidencji księgowej w dziale 852, rozdział 85 228 wyniosła 9.738,01 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 9.738,01 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, GOPS przekazał w całości na konto Urzędu Gminy.

Urząd Gminy Zakrzewo otrzymał w 2010 r. od GOPS odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania w kwocie 9.738,01 zł, z czego 486,90 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 9.251,11 zł, tj. 95% przekazanych Gminie dochodów, przelano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrola wykazała, że Gmina Zakrzewo 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* poza jednym przypadkiem w miesiącu październiku. Środki zgromadzone przez Urząd Gminy dnia 12 października 2010 r. należało przekazać w terminie do 25 dnia danego miesiąca a przekazano je dopiero 30 grudnia 2010 r. tj. 66 dni po terminie.

Art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) stanowi, że nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub nieterminowe przekazanie tych dochodów jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu październiku 2010 r. Urząd Gminy przekazał dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze (dział 852, rozdział 85 228, § 0830) na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z uchybieniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Dochody zgromadzone dnia 12.10.2010 r. w kwocie 915,72 zł (-5%) tj. 868,34 zł, zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego dopiero 31.12.2010 r. tj. 66 dni po terminie. Kontrolujący dokonał obliczenia kwoty odsetek zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 *ustawy o finansach publicznych* z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa. Odsetki od kwoty 868,34 zł wynoszą 18,00 zł.

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 GOPS 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 GOPS, Urząd Gminy Zakrzewo. sporządzał zbiorcze sprawozdania Rb-50, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Ustalono, że sprawozdania Rb-50 za 2010 r. zostały sporządzone przez Urząd Gminy 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 GOPS 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 9.738,01 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Przestrzeganie wnoszenia opłat z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze przez podopiecznych GOPS w terminie określonym w § 5 *rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych*.
2. Przestrzeganie przez Urząd Gminy terminów przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową zgodnie z terminami kreślonymi w art. 255 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.
3. Przesłanie odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów w kwocie 18,00 zł na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.

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/