



Poznań, dnia 22 maja 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.16.2012.11

Pan
Tomasz Malepszy
Prezydent Miasta
Leszna

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. 2 pkt 1 Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Urzędzie Miasta Leszna mieszczącym się przy ul. Kazimierza Karasia 15, 64-100 Leszno.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 208/12 z 18 kwietnia 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 27 kwietnia do 4 maja 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 18 kwietnia 2012 r. znak PS-I.431.16.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miasta w Lesznie) pod pozycją 8/2012.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość windykacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r. – Środowiskowe Domy Samopomocy.

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

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

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono, iż wykazane nieprawidłowości, nie rodzą negatywnych skutków dla wykonania zadania. Przy czym, należy zaznaczyć, iż w przyszłości

wykazane nieprawidłowości mogą powodować niekorzystne następstwa dla kontrolowanego obszaru.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Miasto Leszno w 2011 roku otrzymywało dochody w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na świadczeniu usług przez Środowiskowy Dom Samopomocy, będący w strukturach Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lesznie. Planowane dochody 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). Kwotę planowanych dochodów ujęto w planach budżetowych gminy w prawidłowej wysokości.

W 2011 r. Miasto Leszno w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* § 083 *Wpływy z usług* otrzymała dochody w kwocie 12.485,29 zł. Od przekazanych przez MOPR środków Gmina prawidłowo potrąciła 5% tj. 624,26 zł, kwoty należnej Gminie, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Miasto Leszno przekazało w 2011 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dochody w prawidłowej wysokości tj. 11.861,03 zł.

Pobrane dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* § 083 *Wpływy z usług* były przekazywane zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), co potwierdzają wyciągi bankowe wyszczególnione w „Zestawieniu skontrolowanych dochodów”. Ewidencja księgowa dla dochodów jest prowadzona 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).

Miasto Leszno przekazywało do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.). Sprawozdanie Rb-27ZZ zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Kontrola Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w tym Środowiskowego Domu Samopomocy w Lesznie, zwanych dalej MOPR i ŚDS tj. jednostek bezpośrednio realizujących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 rozdział 85 203 wykazała, że w roku 2011 MOPR pobierał za pośrednictwem ŚDS odpłatności za pobyt i usługi świadczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Lesznie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż wpłaty odpłatności za pobyt i usługi były dokonywane po terminie tj. niezgodnie z obowiązującymi decyzjami administracyjnymi - co wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych odpłatności”, (akta kontroli: str. 34-36). Jednocześnie stwierdzono, iż dokonywane wpłaty w miesiącu maju 2011 r. były również niezgodne z decyzjami administracyjnymi, ze względu na wyrównania za poprzednie miesiące bądź w jednym przypadku, za poprzedni rok tj. Decyzja nr MOPR/10062/2011 z dnia 16.05.2011r. Powyższe nieprawidłowości nie rodzą negatywnych skutków dla wykonania zadania, gdyż odpłatności były ostatecznie regulowane.

Zwolnienia z odpłatności, dokonywane były zgodnie z art. 51b ust. 1 ustawy z 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.).

Osoby wnoszące opłatę za pobyt, były zwolnione z ponoszenia odpłatności na ich wniosek, częściowo lub całkowicie, zgodnie z art. 64 ustawy *o pomocy społecznej*.

Stwierdzono, iż dokonane wpłaty są zgodne z ewidencją księgową MOPR a dowody księgowe potwierdzają dokonanie wpłat odpłatności za pobyt i usługi.

W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, iż MOPR do ewidencji pobranych odpłatności nie stosuje konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” co jest niezgodne z *rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont*. Powyższa nieprawidłowość skutkuje nie możliwością ustalenia na podstawie salda Wn stanu należności z tytułu dochodów budżetowych i salda Ma stanu zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Pomimo tego, zaistniała nieprawidłowość nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez MOPR kwoty dochodów w prawidłowej wysokości do Urzędu Miasta w Lesznie.

Przekazane do Urzędu Miasta kwoty dochodów są zgodne z ewidencją księgową MOPR w Lesznie.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lesznie przekazywał do Urzędu Miasta kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.). Sprawozdanie Rb-27ZZ zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi ww. rozporządzeniu.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na:

- 1) „Liście sprawdzającej prawidłowość windykacji dochodów związanych, z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej” w Urzędzie Miasta w Lesznie, załącznik nr 1;
- 2) „Liście sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” w Urzędzie Miasta w Lesznie, załącznik nr 2;
- 3) „Liście sprawdzającej prawidłowość przekazywania pobranych odpłatności za pobyt i usługi świadczone przez ŚDS w 2011 r.”, załącznik nr 3;
- 4) „Liście sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Lesznie , załącznik nr 4,

które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli dokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych dochodów przekazanych z MOPR do Urzędu Miasta w Lesznie oraz z Urzędu Miasta do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (po potrąceniu 5% należnego gminie) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.”;
- 2) „Zestawienie skontrolowanych odpłatności wg decyzji administracyjnych obowiązujących w maju 2011 r.- MOPR (odpłatność w maju i czerwcu)”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych na podstawie, których dokonano zwolnienia uczestnika z odpłatności w miesiącu maju 2011 r. –MOPR”,

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. Dochowanie wszelkich starań w celu terminowej windykacji odpłatności od uczestników przez ŚDS i MOPR;
2. Podjęcie działań przez ŚDS niezbędnych do pobierania kwot odpłatności zgodnie z obowiązującymi decyzjami administracyjnymi;
3. Wprowadzenie do ewidencji księgowej MOPR konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w celu możliwości rzetelnego ustalenia stanu środków tj. saldo Wn stanu należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma stanu zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach, co jest zgodne 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).

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

/Wojewoda Wielkopolski

Piotr Florek/