



Poznań, dnia 15 marca 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.5.2012.11

**Pan**  
**Mieczysław Durski**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Gołańcz**

### 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 i Gminy w Gołańczy mieszczącym się przy ul. dr. Piotra Kowalika 2, 62-130 Gołańcz.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 57/12 z 14 lutego 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 20 do 23 lutego 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 14 lutego 2012 r. znak PS-I.431.5.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miasta i Gminy w Gołańczy) pod pozycją 7/2012.

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 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 a stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Miasto i Gmina Gołańcz w 2011 roku otrzymywała dochody w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na świadczeniu usług przez Środowiskowy Dom Samopomocy, będący w strukturach Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołańczy. 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 i Gmina Gołańcz w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* § 083 *Wpływy z usług* otrzymała dochody w kwocie 7.493,15 zł. Od przekazanych przez MOPS środków Gmina prawidłowo potrąciła 5% tj. 374,64 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 i Gmina Gołańcz przekazała w 2011 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dochody w prawidłowej wysokości tj. 7.118,51 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 księgową 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). Wymaga jedynie uzupełnienia o konto 222 dla zadań zleconych. Powyższe uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Miasto i Gmina Gołańcz przekazywała 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*. Jedynym uchybieniem była omyłka w paragrafie klasyfikacji budżetowej.

W rozdziale 85203 zastosowano § 0690, a winien być § 0830. W związku z powyższym w dniu 20.02.2012 r. (tj. w dniu kontroli) dokonano korekty sprawozdania i przesłano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Powyższe uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Kontrola Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołańczy, zwanego dalej MGOPS tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 rozdział 85 203 wykazała, że w roku 2011 MGOPS pobierał odpłatność za pobyt i usługi świadczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Gołańczy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż wpłaty odpłatności za pobyt i usługi dokonywane były terminowo i w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z decyzją administracyjną, poza jednym przypadkiem (decyzja nr MGOPS-8139/60/11 z dnia 01.04.2011 r.) Zaległość została uregulowana w następnym miesiącu. Powyższe uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

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 wnioski, częściowo lub całkowicie, zgodnie z art. 64 ustawy *o pomocy społecznej*.

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

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez MGOPS kwoty dochodów w prawidłowej wysokości do Urzędu Miasta i Gminy.

Przekazane do Urzędu Miasta i Gminy kwoty dochodów są zgodne z ewidencją księgową MGOPS w Gołańczy.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołańczy przekazywał do Urzędu Miasta i Gminy 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 i Gminy Gołańcz, 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 i Gminy Gołańcz, 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 Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gołańczy, załącznik nr 4,
- które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli dokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych dochodów przekazanych z MGOPS do Urzędu Miasta i Gminy w Gołańczy oraz z Urzędu Miasta i Gminy 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 kwietniu 2011 r.- MGOPS (odpłatność w maju)”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych na podstawie, których dokonano zwolnienia uczestnika z odpłatności w miesiącu maju 2011 r. –MGOPS”,

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. Rzetelne i bezbłędne sporządzanie kwartalnych sprawozdań z wykonania planu dochodów Rb-27 ZZ, zgodnie z klasyfikacją budżetową.
2. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dochodów w Urzędzie Miasta i Gminy Gołańcz konta – 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dla zadań zleconych.

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/*