



Poznań, 28 grudnia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932-43/10

Pan
Bogusław Janus
Burmistrz
Miasta Rogoźna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ w dniach od 22 do 30 listopada 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Miejskim w Rogoźnie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. 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:

Na mocy art. 17 ust.1 pkt 18 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej² utworzenie i utrzymywanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Kwota dotacji celowej w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 219 *Ośrodki pomocy społecznej*, § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację*

¹ (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

² (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w 2009 r. wyniosła 243 484,00 zł. Kwotę dotacji ujęto w planach budżetowych Miasta Rogoźna.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 219 w 2009 r. w kwocie 243 484,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Rogoźnie. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogoźnie, zwanego dalej „GOPS”.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Rogoźnie 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 publicznych³.

Stwierdzono, że w 2009 r. GOPS otrzymał dotację z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 219 na dofinansowanie zadań własnych gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w wysokości 243 484,00 zł, w tym:

- 221 477,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 22 007,00 zł środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym GOPS na 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 219 łącznie ze środkami własnymi gminy.

Szczegółowej analizie poddano otrzymaną przez GOPS w 2009 r. dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 22 007,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku.

Kontrola akt osobowych pracowników GOPS wykazała, że w okresie objętym kontrolą GOPS zatrudniał dziewięciu pracowników socjalnych i jednego pracownika na zastępstwo. Pracownicy socjalni spełniali wymagania określone w art. 116 ust.1 *ustawy o pomocy społecznej*.

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

Na podstawie analizy dokumentacji związanej z ewidencją czasu pracy prowadzonej przez GOPS w 2009 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą pracownicy socjalni realizowali pracę socjalną w środowisku.

Stwierdzono, że w 2009 r. GOPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych, którzy realizowali pracę socjalną w środowisku w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że w okresie objętym kontrolą GOPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku w wysokości 22 046,73 zł (w tym 22 007,00 zł środki z dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa); czyli o 39,37 zł więcej niż otrzymał. Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej GOPS. w Rogoźnie z dnia 26.11.2010 r. cyt. "W związku z wypłatą wynagrodzeń, zbliżającym się końcem roku, pragniemy nadmienić iż wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2009 r. wypłacono 18.12.2009 r. Biorąc pod uwagę absencję chorobową Pani Żanety Brudziana w okresie od 17.12.2009 r. do 24.12.2009 r. i ustania zatrudnienia Pani Haliny Cichackiej z dniem 6.12.2009 r. przekazaliśmy do Urzędu Miejskiego w Rogoźnie kwotę 266,70 zł, która wynika:" z pomniejszenia kwoty dodatku w wysokości 250,00 zł; przysługującego w/w pracownikom socjalnym za pracę w środowisku za miesiąc grudzień 2009 r. o kwoty:

- Halina Cichacka – ustanie zatrudnienia z dniem 6.12.2009 r.; 200,00 zł;
- Żaneta Brudziana – za 8 dni opieki 66,70 zł.

30 grudnia 2009 r. Urząd Miejski w Rogoźnie przekazał niewykorzystane przez GOPS w 2009 r. środki w kwocie 266,70 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 263 z dnia 30 grudnia 2009 r.

Stwierdzono, że GOPS w 2009 r. wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 219 w łącznej kwocie 808 562,35 zł (w tym 243 217,30 zł dotacja oraz 565 345,05 zł środki własne gminy). Środki pochodzące z dotacji wydatkowano na:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników): 166 261,30 zł;
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne): 28 923,00 zł;
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy): 4 531,00 zł;
- wydatki bieżące: 43 502,00 zł.

Razem: 243 217,30 zł

Ustalono, że operacje gospodarcze dotyczące 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*.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 219 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 zagranicznych⁴.

Stwierdzono, że Miasto Rogoźno poniosło w 2009 r. wydatki z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w dziale 852, rozdział 85 219 w wysokości **243 217,30 zł**, co stanowi **30%** całkowitego kosztu zadania i jest zgodne z art. 115 ust. 1 *ustawy o pomocy społecznej*, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, przy czym wysokość dotacji nie może przekroczyć 50% kosztów realizacji zadania.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 219 Miasto Rogoźno przeznaczyło na wydatki bieżące GOPS, tj. wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku), co było zgodne z art. 144 ust. 4 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁵, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Kontrola sprawozdań Rb-28S *miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* sporządzonych w 2009 r. przez GOPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁶.

Ustalono, że w 2009 r. w związku z wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 219 GOPS nie zawierał umów odpłatnych, których przedmiotem były usługi, dostawy lub roboty budowlane. Dotację przeznaczono na wynagrodzenia

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

pracowników wraz z pochodnymi, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

Mając na uwadze ustalenia przedmiotowej kontroli, nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Wielkopolski
Piotr Florek

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.)