



Poznań, dnia 3 kwietnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.5.2013.11

Pan
Paweł Marian Iwański
Burmistrz Gminy Kostrzyn

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. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Urzędzie Miejskim w Kostrzynie mieszczącym się przy ul. Dworcowej 5, 62-025 Kostrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 72/13 z 11 lutego 2013 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 20 lutego do 22 lutego 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 11 lutego 2013 r. znak PS-I.431.5.2013.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miejskiego w Kostrzynie) pod pozycją 01/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania zleconego, dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 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 lub uchybień.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Kostrzyn w 2012 roku otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w wysokości: 1.455,00 zł na realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009, Nr 175, poz. 1362).

Planowane środki 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) w prawidłowej wysokości.

W 2012 r. dotację w pełnej wysokości tj. w kwocie 1.455,00 zł., Gmina Kostrzyn przekazała do Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie, co potwierdzają wyciągi bankowe o numerach 75 i 98 z dnia 29 marca 2012 r. i 26 kwietnia 2012 r. oraz ewidencja księgowa Gminy.

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej przeznaczył otrzymane środki na wypłatę wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki w 2012 r., 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.

Kwota dotacji została ujęta w planach finansowych jednostki realizującej zadanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 852, rozdziale 85219 § 3030 OPS w 2012 r. wydatkował na wynagrodzenia opiekuna prawnego środki w kwocie 1.453,68 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano postanowienie sądu, na mocy którego przyznano wynagrodzenie za sprawowanie opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną w 2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie wypłacał wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokości ustalonej przez sąd zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009, Nr 175, poz. 1362).

Wynagrodzenie wypłacano zgodnie z terminem, na który wynagrodzenie to było udzielone. Stwierdzono, że sąd w postanowieniu wskazał, iż wynagrodzenie winno być wypłacane co miesiąc. Kontrola wykazała, iż wynagrodzenie opiekuna prawnego nie było wypłacane

miesięcznie. W związku z tym, Małgorzata Prałat Główny Księgowy OPS dnia 21 lutego 2013 r. złożyła wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

W wyniku kontroli, stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie z dotacji przeznaczonej na wynagrodzenie opiekuna prawnego w 2012 r. nie potrącał kosztów obsługi zadania w wysokości 1,5%, o którym mowa w art. 18 ust. 3 *ustawy o pomocy społecznej* (Dz. U. 2009 Nr 175 poz. 1362). W związku z tym, Małgorzata Prałat Główny Księgowy OPS, dnia 20 lutego 2013 r. złożyła w tej sprawie oświadczenie, które dołączono do akt kontroli.

Kontrola wykazała, iż faktyczna wypłata wynagrodzeń, którą wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z wypłatą wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki dział 852, rozdział 85219 była zgodna z Postanowieniem Sądu Rejonowego we Wrześni Wydział III Rodzinny i Nieletnich z dnia 11 lutego 2010 roku, Sygn. Akt III Op.6/92.

Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń w dziale 852, rozdział 85219 § 3030 wyniosła 1.453,68 zł.

Wszystkie środki w formie wynagrodzenia należnego opiekunowi z tytułu sprawowania opieki przyznanego przez sąd wypłacono opiekunowi prawnemu, zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h *ustawy o pomocy społecznej*. W 2012 r. OPS wypłacił wynagrodzenie opiekunowi prawnemu w łącznej kwocie 1.453,68 zł, co jest zgodne z miesięcznymi, imiennymi „Listami wypłat wynagrodzenia opiekuna prawnego za sprawowanie opieki nad całkowicie ubezwłasnowolnionym” oraz ewidencją księgową OPS. Fakt wypłaty wynagrodzenia zgodnie z listami, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. Wydatki w formie wynagrodzenia opiekuna prawnego ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ewidencja księgowa dla powyższego zadania, prowadzona była 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).

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Wszystkie przedstawione kontrolującemu dowody księgowe, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Stwierdzono, iż w 2012 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85219 § 2010 przekazaną w kwocie 1.455,00 zł, OPS w Kostrzynie wykorzystał w wysokości 1.453,68 zł. Niewykorzystane środki z dotacji celowej w kwocie 1,32 zł OPS przekazał do Urzędu Miejskiego dnia 31 grudnia 2012 r. co potwierdza WB nr 113. Urząd Miejski zwrócił niewykorzystaną dotację celową w tej samej wysokości, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdzają WB nr 300 z dnia 31 grudnia 2012 r. oraz ewidencja księgowa.

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 2012 r. przez Urząd Miejski wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85219 Gmina wykazała dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez OPS do Urzędu Miejskiego.

Ustalono, iż OPS w Kostrzynie przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Miejskiego zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Burmistrz Gminy Kostrzyn przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 30 stycznia 2013 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2012 r. na realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki –Urząd Miejski, Zał. nr 1;
- 2) Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Urząd Miejski, Zał. nr 2;
- 3) Listy sprawdzającej finansową realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki - OPS. Zał. nr 3;

4) Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami –OPS. Zał. nr 4;
które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) Zestawienie przekazywanych środków z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do Gminy oraz z Gminy do jednostki bezpośrednio realizującej przedmiotowe zadanie- Urząd Miejski;
- 2) Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z wypłatą wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki – dział 852, rozdział 85219 - OPS;

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, nie zachodzi konieczność formułowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem
/ Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/