



Poznań, 29 marca 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-2/11

Pan
Przemysław Kurdziko
Wójt Gminy Lipka.

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 21 lutego 2011 r. do dnia 1 marca 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Lipka, 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 80.300,00 zł.

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

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy Lipka, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 80.300,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipce., 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 Lipka w 2010 r. zlecała realizację zadania polegającego na zapewnieniu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi Agencji Usług Opiekuńczo – Pielęgniarskich, którą wybrano w trybie przetargu nieograniczonego dnia 10 grudnia 2009 r.

Dnia 17 grudnia 2009 r. została zawarta umowa nr 1/2009 pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lipce, ul. Moniuszki 9 a Agencją Usług Opiekuńczo-Pielęgniarskich. W umowie wskazano, że zamówienie obejmuje świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie gminy Lipka. W umowie ustalono rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych dostosowanych do szczególnych potrzeb osób wymagających pomocy w formie specjalistycznych usług, wynikających z rodzaju ich schorzenia lub niepełnosprawności, świadczone przez osoby ze specjalistycznym przygotowaniem zawodowym. Liczbę godzin w roku ustalono na ok. 8.200 h w kwocie 98.400,00 zł co daje stawkę za 1 h specjalistycznych usług opiekuńczych w wysokości 12,00 zł brutto. Zleceniobiorca zobowiązał się do przedkładania Ośrodkowi, w terminie do czwartego dnia następnego miesiąca rozliczenia z realizacji umowy, dołączając karty pracy opiekunów, w których podopieczni poświadczali swoim podpisem faktycznie przepracowane godziny pracy opiekunów, za każdy miesiąc świadczenia usług. Ośrodek natomiast zobowiązał się do zapłaty raz w miesiącu należności za usługi w ciągu pięciu dni od dnia złożenia przez Zleceniobiorcę rachunku za poprzedni miesiąc. Płatność była dokonywana przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury.

Kontrola stwierdziła, że GOPS oraz Agencja Usług Opiekuńczo-Pielęgniarskich postępowały zgodnie z umową nr 1/2009 zawartą dnia 17 grudnia 2009 r.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że wydatkował on w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 228 § 4300 – zakup usług pozostałych /zlecone/ środki w kwocie 76.734,00 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 76.734,00 zł Gmina Lipka 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 3.566,00 zł, dnia 31 grudnia 2010 r. GOPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Gminy (wyciąg bankowy nr 012/2010 z dnia 31.12.2010r.). Natomiast dnia 30 grudnia 2010 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną dotację na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 012/2010 z dnia 31 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 za pośrednictwem „Poczty Polskiej”. Potwierdzeniem odbioru decyzji jest dołączona zwrotka z datą i podpisem odbiorcy decyzji 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 Lipka 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 7.328,22 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 Urzędu Gminy zgodnie z terminem określonym w ww. przepisie.

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 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 7.328,22 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 7.328,22 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, GOPS przekazał w całości na konto Urzędu Gminy.

Urząd Gminy Lipka otrzymał w 2010 r. od GOPS odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania w kwocie 7.328,22 zł, z czego 366,41 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 6.961,81 zł, tj. 95% przekazanych Gminie dochodów, przelano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrola wykazała, że Gmina Lipka 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*. Jedynie w czerwcu 2010 r. omyłkowo przekazano dwa razy kwotę 506,90 zł na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, co jednak nie miało wpływu na zachowanie terminów ustawowych.

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 Lipka 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 kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonego przez GOPS wykazała, że zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Dane wykazane za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. tj. dochody wykonane są zgodne z ewidencją

księgową i wynoszą 7.328,22 zł. Natomiast dochody przekazane do Urzędu Gminy wykazano w kwocie 6.961,81 zł, winno być 7.328,22 zł. Kontrola kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu Gminy wykazała, że zostało 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Zwrócenie baczniejszej uwagi przy przekazywaniu dochodów na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu aby nie dublować przelewanych środków.
2. Wykazywanie przez GOPS w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów (Rb-27ZZ), danych zgodnych z faktycznie przekazywanymi środkami do Urzędu Gminy.

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/