



Poznań, dnia 18 maja 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.7.2012.11

Pan
Ewa Dziubka
Burmistrz Gminy i Miasta
Odolanów

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 Gminy i Miasta w Odolanowie mieszczącym się przy ul. Rynek 1, 63-430 Odolanów.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 84/12 z 28 lutego 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 5-6 marca i 8-9 marca 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 28 lutego 2012 r. znak PS-I.431.7.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Gminy i Miasta w Odolanowie) pod pozycją 3/2012.

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 Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono działanie bądź zaniechanie, które z punktu widzenia kontroli jest nierzetelne i niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina i Miasto Odolanów 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 Gminno Miejskiego Centrum Pomocy „Wiara-Nadzieja-Miłość” w Odolanowie. 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. Gmina i Miasto Odolanów w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* § 083 *Wpływy z usług* otrzymała dochody w kwocie 350,00 zł. Od przekazanych przez GMCP środków, Gmina prawidłowo potrąciła 5% tj. 17,50 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.). Gmina i Miasto Odolanów przekazało w 2011 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dochody w prawidłowej wysokości tj. 332,50 zł.

Pobrane dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* § 083 *Wpływy z usług* nie 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.). Podstawą ustaleń są ustalenia kontroli Wydziału Finansów i Budżetu WUW w Poznaniu – Delegatura w Kaliszu. Kontrola przeprowadzona w okresie od 23.02.2011 r. do 08.03.2012 r. przez Starszego Specjalistę Katarzynę Troczyńską; nr akt sprawy FB-V.V.431.17.2012. Dalsze czynności w tej sprawie w imieniu Wojewody Wielkopolskiego prowadzi Wydział Finansów i Budżetu WUW w Poznaniu- Delegatura w Kaliszu.

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).

Gmina i Miasto Odolanów 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*.

Kontrola Gminno Miejskiego Centrum Pomocy „Wiara-Nadzieja-Miłość” w Odolanowie, zwanego dalej GMCP tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 rozdział 85 203 wykazała, że w roku 2011 GMCP pobierało odpłatność za pobyt i usługi świadczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Odolanowie, na podstawie decyzji administracyjnych wydawanych przez Kierownika Gminno-Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, ul. Gimnazjalna 8c, Odolanów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż wpłaty odpłatności za pobyt i usługi w miesiącach czerwiec, sierpień i wrzesień 2011 r. nie były dokonywane terminowo tj. zgodnie z decyzją administracyjną. W związku z powyższym, wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Maria Bukowska Główna Księgowa GMCP, wyjaśnienie zostało dołączone do akt sprawy. Powyższe uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

W wyniku kontroli decyzji administracyjnych, na podstawie których dokonywano zwolnienia uczestników z odpłatności stwierdzono, że zwolnienia 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.) z wyjątkiem czterech decyzji o numerach:

- 1) MGOPS ŚDS 8138/12/10 z dnia 19.11.2010 r. – okres świadczenia od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., $46,52 \text{ zł} \times 12 = 558,24 \text{ zł}$ (odsetki 75,00 zł) = 633,24 zł.
- 2) MGOPS ŚDS 8138/14/10 z dnia 19.11.2010 r. – okres świadczenia od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., $57,70 \text{ zł} \times 12 = 692,40 \text{ zł}$ (odsetki 92,00 zł) = 784,40 zł.
- 3) MGOPS ŚDS 8138/13/10 z dnia 19.11.2010 r. – okres świadczenia od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., $57,70 \text{ zł} \times 12 = 692,40 \text{ zł}$ (odsetki 92,00 zł) = 784,40 zł.
- 4) MGOPS ŚDS 8138/01/11 z dnia 03.01.2011 r. – okres świadczenia od 03.01.2011r. do 30.05.2011 r., $46,15 \text{ zł} \times 5 = 230,75 \text{ zł}$. oraz od 01.06.2011r. do 03.01.2012r., $53,36 \text{ zł} \times 7 = 373,52 \text{ zł}$ (odsetki 77,00 zł) łącznie w kwocie 681,27 zł. W ww. decyzjach błędny jest zapis, iż osoba nie wymaga ustalenia odpłatności za korzystanie z usług, mimo że wskazany w decyzji dochód na osobę w rodzinie (zgodny z dochodem wykazanym w wywiadzie środowiskowym) przekracza kryterium 250% dochodu przypadającego na osobę w rodzinie. W związku z tym, usługi winny być świadczone odpłatnie. Ustalono, iż za błędy w decyzjach odpowiada jednostka je wydająca tj. Gminno Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Odolanowie. W związku z powyższym, dokonano wyliczenia kwoty niepobraných odpłatności wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowo

regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. zgodnie z ww. decyzjami administracyjnymi oraz wywiadami środowiskowymi. Powyższą nieprawidłowość uznano za działanie nierzetelne.

Osoba wnosząca opłatę za pobyt, była zwolniona z ponoszenia odpłatności na jej wniosek, częściowo oraz całkowicie, zgodnie z art. 64 ustawy *o pomocy społecznej*.

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

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

Przekazane do Urzędu Gminy i Miasta Odolanów kwoty dochodów są zgodne z ewidencją księgową GMCP w Odolanowie.

Gminno Miejskie Centrum Pomocy w Odolanowie przekazywało do Urzędu Gminy i 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 Gminy i Miasta Odolanów, 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 Gminy i Miasta Odolanów, 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 Gminno Miejskim Centrum Pomocy „Wiara-Nadzieja-Miłość” w Odolanowie, załącznik nr 4, które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli dokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych dochodów przekazanych z GMCP do Urzędu Gminy i Miasta w Odolanowie oraz z Urzędu Gminy i Miasta do Wielkopolskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Poznaniu (po potrąceniu 5% należnego gminie) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.”; (Kserokopia ustaleń kontroli przeprowadzonej przez Wydział Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – delegatura w Kaliszu);

- 2) „Zestawienie skontrolowanych odpłatności wg decyzji administracyjnej obowiązującej w 2011 r.- GMCP „Wiara-Nadzieja-Miłość”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych na podstawie, których dokonano zwolnienia uczestników z odpłatności (Kontrolą objęto cały okres tj. od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 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. terminowe przekazywanie odpłatności przez uczestników tj. zgodnie z decyzją administracyjną,
2. przekazanie nieodprowadzonej kwoty należnych dochodów budżetowych w wysokości **2.883,31 zł** (w tym należnych odsetek, naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych), za rok 2011 na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.

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/