



Poznań, dnia 28 marca 2013 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**  
**PS-I.431.9.2013.8**

**Pani**  
**Dorota Lew-Pilarska**  
**Burmistrz**  
**Gminy Czempień**

### **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 Gminy Czempień, ul. 24 Stycznia 25, 64-020 Czempień.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 97/13 z dnia 21 lutego 2013 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: 1 do 6 marca 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 21 lutego 2013 r. znak PS-I.431.9.2013.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Czempień str.19, poz.1/2013 r. oraz książce kontroli (rewizji, inspekcji, lustracji, badania itp.) Ośrodek Pomocy Społecznej Czempień, str. 2, poz.1/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. Gminie Czempień przeznaczonej na realizację, przez Ośrodek Pomocy Społecznej, zwanym dalej OPS zadania publicznego realizowanego:

1. w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny”; umowa nr PS-II.946.19.2012 zawarta w dniu 25 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempień,
2. w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”; umowa nr PS-II.946.184.2012 zawarta w dniu 22 października 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempień,

na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. (Dz. U. z 2011 r. Nr149, poz. 887 ze zm.).

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

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art.47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz.1092) przekazuje Pani Burmistrz, 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.

Ustalono, że Gmina Czempin w 2012 r. otrzymała środki na realizację zadania publicznego w ramach: **„Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny” i „Asystent rodziny – II edycja”** (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 887 ze zm.).

Środki w wysokości 30 000,00 zł: przekazano Gminie Czempin wg klasyfikacji budżetowej: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85206 *Wspieranie rodziny*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) ustawami*; z tego:

- 30 000,00 zł środki na wypłatę wynagrodzeń dla asystenta rodziny, przeznaczone na dofinansowanie zadań własnych w ramach pierwszej i drugiej edycji Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012, „Asystent rodziny” (15 469,99 zł) i „Asystent rodziny – II edycja” (14 531,00 zł), realizowanych zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późn. zm.).

Wpływ dotacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na realizację ww. zadania z zakresu administracji rządowej na rachunek bankowy Urzędu Gminy Czempin oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Czempiniu udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych...”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych i które stanowi załącznik nr 3 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy co potwierdzają :

- plan dochodów w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), Zarządzenie Nr 211/12 Burmistrza Gminy Czempin z dnia 19 grudnia 2012 roku, w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok wraz z załącznikami i uzasadnieniem do ww. Zarządzenia;
- plan wydatków w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), Zarządzenie Nr 213/12 Burmistrza Gminy Czempin z dnia 31 grudnia 2012 roku, w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok wraz z załącznikami i uzasadnieniem do ww. Zarządzenia;
- wydruk z konta „901 – Dochody budżetu” wg klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85206, § 2030;
- wydruk z konta „902 – Wydatki budżetu” wg klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85206, z podziałem na §;

– wydruk z konta „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od stycznia do grudnia 2012 r.

Ww. wydruki z kont: stanowią załączniki do „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji ...” – Załącznik nr 1.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 30 000,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2012, na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach **Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny” i „Asystent rodziny – II edycja”** w Czempiniu wykorzystano **29 708,10 zł**.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Czempień zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny”, określonego umową nr: PS-II.946.19.2012 zawartą w dniu 25 lipca 2012 r. i „Asystent rodziny – II edycja”, określonego umową nr: PS-II.948.184.2012 zawartą w dniu 22 października 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempień, realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na wynagrodzenie asystenta rodziny, zatrudnionego na etacie w OPS w Czempiniu. Stwierdzono, że zatrudniony asystent posiada odpowiednie kwalifikacje.

Stwierdzono, że dnia 31 lipca 2012 r. na konto Gminy Czempień wpłynęły środki z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na rozdział 85206 – Wspieranie rodziny w wysokości 15 469,00 zł.

W dniu 2 sierpnia 2012 r. Gmina Czempień przekazała powyższe środki na konto podstawowe do OPS (26 86821030 0040 0000 1876 0001), a nie na konto specjalnie utworzone dla środków przeznaczonych na obsługę programu, „Asystent rodziny” (43 86821030 0000 1876 2000 0040). OPS zwrócił powyższą kwotę jeszcze tego samego dnia, a następnego dnia tj. 3 sierpnia 2012 r. Gmina przekazała kwotę 15 469,00 zł na konto właściwe OPS.

Dnia 9 listopada 2012 r. na konto Gminy Czempień wpłynęły środki z WUW w wysokości 14 531,00 zł, niestety na wyciągu bankowym rozdział był tak niewyraźny, że omyłkowo odczytano rozdział 85216 – Zasiłki stałe, zamiast rozdział 85206 – Wspieranie rodziny, dlatego też Urząd Gminy Czempień w dniu 14 listopada 2012 r. przekazał kwotę 14 531,00 zł na konto podstawowe OPS, jako rozdział 85216 – Zasiłki stałe.

W dniu 5 grudnia 2012 r. stwierdzono, że są to środki przeznaczone na program „Asystent rodziny”, dlatego OPS zwrócił ww. kwotę na konto Gminy, którą to Gmina Czempień przekazała w tym samym dniu tj. 5 grudnia 2012 r. na konto specjalne OPS, co potwierdzają wyciągi bankowe, potwierdzone za zgodność z oryginałem i załączone do akt kontroli.

Na ww. okoliczność, dnia 1 marca 2013 r. Skarbnik Gminy Czempień, Pani Halina Łączna złożyła pisemne wyjaśnienie, które dołączono do akt.

Ponadto stwierdzono, że do czasu otrzymania środków od Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012

„Asystent rodziny” i „Asystent rodziny – II edycja” środki na wynagrodzenia dla asystenta rodziny w 2012 r. były wydatkowane częściowo z rozdziału 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 5 marca 2013 r., Głównej Księgowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czempiniu, Pani Doroty Tomczak dokonano przebiegowań wydatków dotyczących asystenta rodziny w następujący sposób:

1. w miesiącu sierpniu 2012 r. na kwotę 8 509,60 zł:
  - § 4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – 7 155,56 zł;
  - § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 1 185,42 zł;
  - § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 168,62 zł, z rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny, WB nr 5 z dnia 30 sierpnia 2012 r. na rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, WB nr 160 z dnia 30 sierpnia 2012 r.
2. w miesiącu grudniu na kwotę 8 270,40 zł:
  - § 4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – 6 958,06 zł;
  - § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 1 176,89 zł;
  - § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 135,45 zł, z rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny, WB nr 21 z dnia 12 grudnia 2012 r. na rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, WB nr 230 z dnia 12 grudnia 2012 r.

Ww. przebiegowania potwierdzają wydruki z rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny z podziałem na ww. paragrafy z okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wydruki z rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny, z podziałem na ww. paragrafy oraz zestawienie wydatków dotyczących I i II edycji programu „Asystent rodziny” potwierdzają, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu na realizację ww. zadań wydatkował łącznie kwotę 36 338,10 zł, z tego: 29 708,10 zł środki z dotacji i 6 630,00 zł środki własne.

Ww. wydruki i zestawienie wydatków załączono do akt kontroli.

Stwierdzono, że w ofercie Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny”, złożonej do kancelarii Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 3 kwietnia 2012 r. w punkcie III (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania), w tabeli nr 1 (Koszty ze względu na typ kosztów zadania) ujęto koszty obsługi nie związane z wynagrodzeniem, takie jak: koszty delegacji, wyposażenia, koszty szkolenia itp.

Dnia 28 listopada 2012 r. Burmistrz Gminy Czempień, Pani Dorota Lew-Pilarska pismem, znak pisma OPS-3021.5.2012 zwróciła się z prośbą do Wojewody Wielkopolskiego o dokonanie przesunięć w budżecie na 2012 r. w rozdziale 85206 – „Wspieranie rodziny” w następujący sposób:

1. Zmniejszenie w:
  - § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – dotacja o kwotę 140,00 zł,
  - § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – środki własne o kwotę 60,00 zł,
  - § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – dotacja o kwotę 700,00 zł,

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – środki własne o kwotę 300,00 zł,
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe – dotacja o kwotę 210,00 zł,
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe – środki własne o kwotę 90,00 zł,
- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – dotacja o kwotę 560,00 zł,
- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – środki własne o kwotę 240,00 zł.

Łączna kwota zmniejszenia wyniosła 2 300,00 zł, w tym dotacja o kwotę 1 610,00 zł, środki własne o 690,00 zł.

2. Zwiększenie w:

- § 4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – dotacja o kwotę 1 349,00 zł,
- § 4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – środki własne o kwotę 575,00 zł,
- § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – dotacja o kwotę 230,00 zł,
- § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – środki własne o kwotę 100,00 zł.
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – dotacja o kwotę 30,00 zł,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – środki własne o kwotę 15,00 zł,
- § 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – dotacja o kwotę 1,00 zł.

Łączna kwota zwiększenia wyniosła 2 300,00 zł, w tym dotacja o kwotę 1 610,00 zł, środki własne o 690,00 zł. Reasumując, ogólna kwota wydatków nie uległa zmianie, zmieniły się tylko wydatki na poszczególnych paragrafach.

Stwierdzono, że ww. zmiany w planie wydatków, wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Gminy Czempin z dnia 19 grudnia 2012 r. Powyższe zmiany uwzględniono również przy rozliczeniu dotacji, otrzymanej w pierwszej edycji Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej „Asystent rodziny”, co potwierdza sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania określonego Umową nr PS-II.94.19.2012 zawartą w dniu 25 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempin.

Stwierdzono, że w sprawozdaniach finansowych z realizacji zadań określonych umowami nr: PS-II.946.19.2012 i PS-II. 946.184.2012 Gmina Czempin prawidłowo rozliczyła koszty poniesione na realizację zadań, tj. zgodnie z zasadami dofinansowania zadania, określonymi ww. umowach, z wyeliminowaniem kosztów niezwiązanych z wynagrodzeniem asystenta rodziny.

W sprawozdaniu finansowym z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”, określonego umową nr PS-II.946.184.2012, zawartą w dniu 22 października 2012 r., w tabeli 2 (Koszty ze względu na typ kosztów -wydatków), prawidłowo określono wydatki z podziałem na paragrafy, zgodnie z § 3 umowy, dotyczącym zasad dofinansowania zadania.

Ponadto, stwierdzono, że w ramach I edycji – umowa nr PS-II.946.19.2012 ogólna wartość zrealizowanego zadania wyniosła 22 099,00 zł, z czego 15 469,00 zł to środki pochodzące z dotacji, stanowiące 70% całości zadania. Kwota 6 630,00 zł, to środki własne gminy, które stanowiły 30% całości zadania.

W ramach II edycji umowa nr PS-II.946.184.2012 ogólna wartość dotacji otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego wyniosła 14 531,00 zł, z czego wydatkowano 14 239,10 zł, co stanowiło 100% całości zadania.

Niewykorzystane środki z ww. dotacji w kwocie 291,90 zł, dział 852, rozdział 85206, § 2030 Urząd Gminy Czempin zwrócił do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 grudnia 2012 r. – WB nr 252.

W dniu 14 stycznia 2013 r. Gmina Czempin przekazała na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwotę 0,56 zł, która stanowiła zwrot skapitalizowanych odsetek z rachunku bankowego „Asystent rodziny” – WB nr 9.

Stwierdzono, że ogólna wartość zrealizowanych zadań w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej objętych umowami: PS-II.946.19.2012 r. i PS-II.946.184.2012. wyniosła 36 338,10 zł, z czego kwota 29 708,10 zł stanowiły środki pochodzące z dotacji, natomiast kwota 6 630,00 zł, stanowiła środki własne.

Ww. wydatki potwierdzają wydruki – OPS Czempin, konto „139-Rachunek bieżący Asystent rodziny” wg klasyfikacji budżetowej:

1. 139-852-85206-4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników – 29 513,62 zł:
  - dotacja – 24 183,62 zł;
  - środki własne – 5 330,00 zł.
2. 139-852-85206-4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 5 014,19 zł:
  - dotacja – 4 092,19 zł;
  - środki własne – 922,00 zł.
3. 139-852-85206-4120 – Składka na Fundusz Pracy – 716,36 zł:
  - dotacja – 584,36 zł;
  - środki własne – 132,00 zł.
4. 139-852-85206-4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1 093,93 zł:
  - dotacja – 847,93 zł;
  - środki własne – 246,00 zł.

Kontrola rozliczeń sprawozdań i list wypłat wynagrodzeń asystenta rodziny potwierdziła wydatkowanie przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu kwoty przekraczającej wnioskowaną dotację.

Ogólna kwota wydatków poniesionych przez OPS na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z przedstawionymi do kontroli listami wynagrodzeń wyniosła 36 338,10 zł; z tego:

- 29 708,10 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego;

– 6 630,00 zł – środki własne.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej OPS w Czempiniu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>1</sup>.

Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdza „Zestawienie skontrolowanych wydatków” – Załącznik nr 2.

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu w dniu 31 grudnia 2012 r. dokonał zwrotu części niewykorzystanych środków z dotacji, do Urzędu Gminy w kwocie 291,90 zł w dziale 852, rozdział 85206, § 2030 oraz zwrotu skapitalizowanych odsetek z konta „Asystent rodziny” w kwocie 0,56 zł (WB nr 25).

Ustalono, że sprawozdania Rb-28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. zostały sporządzone przez Urząd Gminy i Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.)

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

1. „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent Rodziny” i „Asystent Rodziny II – edycja” – Załącznik nr 1.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

1. „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu, ul. 24 Stycznia 29, 64-020 Czempień w związku z realizacją zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny” określonego umową nr PS-II.946.19.2012 z dnia 25 lipca 2012 r. i „Asystent rodziny – II edycja”, określonego umową nr PS-II.946.184.2012 z dnia 22 października 2012 r.” – Załącznik nr 2;
2. „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Gminy Czempień na oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Czempiniu” – Załącznik nr 3,

które pozostają do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierowników jednostki kontrolowanej i jednostki realizującej zadanie, Skarbnika oraz Główną Księgową.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, nie zachodzi potrzeba formowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia Wicewojewoda  
Wielkopolski/