

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu**

**WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS.I-3.0932-25/10

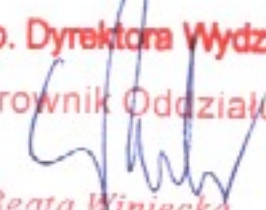
Poznań, 17 sierpnia 2010 r.



**Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz Śremu**

W załączeniu przesyłam dwa egzemplarze protokołu z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniach od 28 lipca do 12 sierpnia 2010 r. dotyczącej prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W przypadku braku zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole proszę zaparafować wszystkie strony, podpisać każdy egzemplarz protokołu oraz opatrzyć go datą i przesłać jeden z nich na adres: Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu, Wydział Polityki Społecznej, al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań.

**z up. Dyrektora Wydziału
Kierownik Oddziału**

Beata Winięcka

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS.I-3.0932-25/10

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na zadanie zleczone z zakresu administracji rządowej – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

USTALENIA OGÓLNE

1. Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Śremie

Pl. 20 Października 1

63-100 Śrem

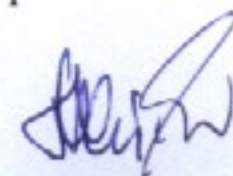
w dalszej części protokołu zwany również „Urzędem Miejskim”

2. Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu, wybrany na stanowisko 26 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich. (Dowód: akta kontroli str. 9)



Skarbnikiem Gminy Śrem jest Magdalena Łagoda, powołana na stanowisko uchwałą Nr 6/II/02 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem. (**Dowód: akta kontroli str. 10 – 11**)

4. Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 23 lipca 2010 r. nr KN.II.0939-349/10.

(**Dowód: akta kontroli str. 8**)

5. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 28 lipca do 12 sierpnia 2010 r.

6. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Urząd Miejski w Śremie, Pl. 20 Października 1, 63-100 Śrem

oraz

Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem, w dalszej części protokołu zwany również „OPS”.

7. Kontrolujący:

Jolanta Szaniawska – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – przewodniczący zespołu kontrolnego,

Agnieszka Cudniewicz – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

8. Informacji udzielali:

- Magdalena Panke (Łagoda) – Skarbnik Gminy,
- Maria Świdurska – Kierownik OPS,
- Barbara Czeterbok – Główna Księgowa OPS,
- Alicja Jankowiak – Kierownik Sekcji Świadczeń OPS.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Dotacja z budżetu państwa:

Pismem nr FB.I-6.3010-13/08 z 20 października 2008 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował Burmistrza Miasta Śrem o przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2009 r.

kwocie dotacji celowej 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 wysokości 425 100,00 zł. Rada Miejska w Śremie 18 grudnia 2008 r. podjęła uchwałę Nr 270/XXXI/08 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Śrem na 2009 rok. Ustalono, że kwota dotacji celowej z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 228 została ujęta w budżecie gminy na rok 2009.

W roku budżetowym 2009 kwota dotacji dla Gminy Śrem w dziale 852, rozdział 85 228, uległa następującym zmianom:

Znak i data pisma od Wojewody Wielkopolskiego	Dział 852, Rozdział 85 228, § 2010		Data wprowadzenia zmian do budżetu Powiatu
	Plan	425 100,00 zł	
FB.I-6.3010-4/09 z 10.02.2009 r.	zwiększenie	15 500,00 zł	Uchwała Nr 302/XXXV/09 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2009 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na 2009 r.
FB.I-3.3011-264/09 z 14.09.2009 r. (Dowód: akta kontroli str. 12)	zwiększenie	4 000,00 zł	Zarządzenie Nr 771/09 Burmistrza Śremu z dnia 30 września 2009 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na 2009 r. (Dowód: akta kontroli str. 13 – 18)
Plan po zmianach:		444 600,00 zł	

Na podstawie analizy decyzji Wojewody Wielkopolskiego, Uchwał Rady Miejskiej w Śremie oraz Zarządzenia Burmistrza Śremu stwierdzono, że kwotę dotacji wraz ze zmianami wprowadzono do budżetu Gminy Śrem na rok 2009. Ustalono, że ostateczna kwota dotacji w dziale: 852, rozdział: 85 228 na 2009 r. wyniosła 444 600,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację na realizację zadań zleconych w dziale 852, rozdział 85 228 w roku 2009 na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w łącznej kwocie **444 600,00 zł**. Otrzymałą dotację Urząd Miejski przekazał na rachunek bankowy OPS.

Terminy otrzymania dotacji oraz przekazania środków na rachunek bankowy OPS przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Data wpływu dotacji na rachunek bankowy Gminy	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania środków z Gminy do OPS	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego
1.	09.01.2009 r.	35 425,00	WB nr 6	13.01.2009 r.	35 425,00	WB nr 8
2.	10.02.2009 r.	35 425,00	WB nr 29	12.02.2009 r.	35 425,00	WB nr 31
3.	10.03.2009 r.	36 975,00	WB nr 50	16.03.2009 r.	36 975,00	WB nr 54
4.	15.04.2009 r.	36 975,00	WB nr 75	17.04.2009 r.	36 975,00	WB nr 77
5.	12.05.2009 r.	28 800,00	WB nr 93	14.05.2009 r.	28 800,00	WB nr 95
6.	09.06.2009 r.	38 100,00	WB nr 114	15.06.2009 r.	38 100,00	WB nr 117

7.	09.07.2009 r.	39 000,00	WB nr 135	14.07.2009 r.	39 000,00	WB nr 138
8.	04.08.2009 r.	38 000,00	WB nr 153	06.08.2009 r.	38 000,00	WB nr 155
9.	17.09.2009 r.	38 000,00	WB nr 185	21.09.2009 r.	38 000,00	WB nr 187
10.	28.10.2009 r.	40 000,00	WB nr 214	30.10.2009 r.	40 000,00	WB nr 216
11.	13.11.2009 r.	38 950,00	WB nr 226	17.11.2009 r.	38 950,00	WB nr 228
12.	03.12.2009 r.	38 950,00	WB nr 240	07.12.2009 r.	38 950,00	WB nr 242
Razem		444 600,00			444 600,00	

Wpływy dotacji na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego oraz ich przekazanie na rachunek bankowy OPS zweryfikowano na podstawie oryginałów wyciągów bankowych.

Skontrolowano 24 wyciągi bankowe (tj. 100% przedmiotowych dokumentów), które potwierdzają, że Wojewoda Wielkopolski przekazał Gminie Śrem dotację w łącznej kwocie 444 600,00 zł w dwunastu transzach. Urząd Miejski bezzwłocznie przekazywał otrzymane środki z dotacji na rachunek bankowy OPS.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania przedmiotowej dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na następujących kontach księgowych:

- 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej,*
- 133 *Rachunek budżetu,*
- 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych,*
- 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych,*
- 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych. (Dowód: akta kontroli str. 19 – 21)*

2. Ośrodek Pomocy Społecznej:

OPS w Śremie jest jednostką organizacyjną Gminy Śrem. Zgodnie z § 3 ust. 1 Statutu celem działania OPS jest organizacja i wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Śrem.

W rozumieniu przepisów o finansach publicznych OPS działa jako jednostka budżetowa. Zgodnie z § 4 ust. 2 Statutu OPS realizuje zadania własne gminy oraz zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej.

Od 1 lutego 2003 r. Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Śremie kieruje Maria Świdurska, zatrudniona na stanowisku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej przez Burmistrza Śremu.

(Dowód: akta kontroli str. 22 – 24)

Na stanowisku Głównego Księgowego w OPS zatrudniona jest Barbara Czeterbok, z którą zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony. Barbara Czeterbok spełnia wymagania określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Zgodnie z art. 36 pkt 2 lit. m ustawy z dnia 12 marca 2004 r. 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.

Zarządzeniem Nr 218/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r. Burmistrz Śremu upoważnił Marię Świdurską – Kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy. **(Dowód: akta kontroli str. 25)**

Ponadto, na mocy Zarządzenia Nr 343/08 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2008 r., pod nieobecność Kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej upoważniona była Agnieszka Juskowiak – Kierownik Sekcji Pracowników Socjalnych. **(Dowód: akta kontroli str. 26)**

3. Otwarty konkurs ofert:

Ustalono, że na mocy art. 25 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362) Gmina Śrem w 2009 r. zlecała realizację zadania polegającego na zapewnieniu specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi organizacji pozarządowej.

12 lutego 2008 r., w celu wyboru wykonawcy zadania, Burmistrz Śremu wydał Zarządzenie Nr 351/08 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania gminy Śrem z zakresu pomocy społecznej w formie: *Świadczenie w okresie od dnia 1 kwietnia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu miasta i gminy Śrem.* **(Dowód: akta kontroli str. 27 – 28)**

Analiza treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wykazała, że dokument ten spełnia wymagania określone w art. 28 ust. 1 *ustawy o pomocy społecznej* oraz został opublikowany zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy.

Termin składania ofert wyznaczono do 14 marca 2008 r. do godz. 10.00.

Zarządzeniem Nr 351/08 z dnia 12 lutego 2008 r. Burmistrz Śremu powołał Zespół Opiniujący oferty w przedmiotowym konkursie oraz ustalił regulamin jego pracy.

Otwarcie ofert odbyło się 14 marca 2008 r.

Stwierdzono, że w zakresie zadania *Świadczenie w okresie od dnia 1 kwietnia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu miasta i gminy Śrem* wpłynęła jedna oferta. Komisja Konkursowa zaopiniowała pozytywnie złożoną ofertę.

Wyniki otwartego konkursu ofert Burmistrz Śremu podał 17 marca 2008 r. do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

W toku kontroli przedłożono do wglądu oryginały dokumentów konkursowych, kontrolujący nie wnoszą uwag do sposobu przeprowadzenia konkursu.

21 marca 2008 r. została zawarta umowa pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Śremie reprezentowanym przez Marię Świdurską – Kierownika a podmiotem uprawnionym, tj. Polskim Komitetem Pomocy Społecznej Stowarzyszeniem Charytatywnym Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego w Poznaniu z siedzibą w Poznaniu, ul. Krasieńskiego 3/5 reprezentowanym przez Mariana Stępnia – Sekretarza oraz Ewę Rzepka – Skarbnika, na realizację zadania Gminy Śrem z zakresu pomocy społecznej na świadczenie w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu miasta i gminy Śrem.

W umowie ustalono, m.in. cenę jednostkową dla specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych w 2009 r. na kwotę 16,34 zł oraz wskazano iż usługi specjalistyczne świadczone osobom wymagającym szczególnych usług wynikających z rodzaju schorzenia i niepełnosprawności realizowane będą przez osoby ze specjalistycznym zawodowym przygotowaniem. Ponadto, na mocy § 2 ust. 6 przedmiotowej umowy Zleceniobiorca zobowiązany był do realizacji zadania tylko i wyłącznie przez działające w jego imieniu osoby posiadające doświadczenie zawodowe w sprawowaniu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. Załącznik nr 1 do ww. umowy zawiera wykaz

czynności wchodzących w zakres świadczenia usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. **(Dowód: akta kontroli str. 29 – 40)**

Do zawartej umowy wprowadzono siedem aneksów, na mocy których ustalano ostateczne kwoty dotacji na poszczególne lata trwania umowy. W 2009 r. obowiązywały kwoty ustalone na mocy zawartego 15 stycznia 2009 r. Aneksu Nr 5 do umowy z 21 marca 2008 r. na realizację zadania Gminy Śrem z zakresu pomocy społecznej na świadczenie w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu miasta i gminy Śrem. Zgodnie z Aneksem Nr 5, na okres od stycznia do grudnia 2009 r. Zleceniodawca zobowiązał się udzielić dotacji na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi do kwoty 425 100,00 zł (w tym: 20 615 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych oraz 1 000 godzin rehabilitacji, 3 200 godzin pielęgniarstwa, 1 200 godzin pedagoga). **(Dowód: akta kontroli str. 41 – 42)**

Zgodnie z art. 34 *ustawy o pomocy społecznej* Gmina Śrem, tj. organ zlecający realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, winna dokonywać okresowej kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności badając:

- 1) stan realizacji zadania;
- 2) efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania;
- 3) prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację zadania;
- 4) prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej realizacji zadania.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w 2009 r. pracownicy OPS przeprowadzili kontrolę realizacji usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych realizowanych przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Stowarzyszenie Charytatywne Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza protokół nr OPS.II. 8125-47/08 z 29 października 2009 r. Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego; efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania; prawidłowość wykorzystania dotacji oraz prowadzonej dokumentacji.

Ponadto ustalono, że w 2009 r. pracownik OPS przeprowadził 16 wizyt u osób z zaburzeniami psychicznymi, którym świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze. W trakcie odwiedzin sprawdzano sposób realizacji usług. Każdą wizytę potwierdza spisany protokół.

4. Wydatki z dotacji poniesione przez OPS:

Zasady rachunkowości w OPS w okresie objętym kontrolą regulowało Zarządzenie Nr 50/08 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w OPS prowadzono techniką ręczną.

Planowana w 2009 r. kwota dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* wyniosła 444 600,00 zł.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym OPS na 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 228, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (budżet Wojewody).

(Dowód: akta kontroli str. 44 – 50)

Na podstawie „Zestawienia specjalistycznych usług opiekuńczych w 2009 r. dla osób z zaburzeniami psychicznymi” sporządzonego 3 sierpnia 2010 r. przez Kierownika Sekcji Świadczeń Pomocy Społecznej OPS **(Dowód: akta kontroli str. 51)** oraz analizy list specjalistycznych usług opiekuńczych sporządzanych za każdy miesiąc 2009 r. przez OPS, ustalono liczbę godzin oraz osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2009 r.:

	Miesiąc	Liczba osób	Liczba godzin
1.	Styczeń 2009 r.	36	2 123,5
2.	Luty 2009 r.	33	1 954,5
3.	Marzec 2009 r.	35	2 152,5
4.	Kwiecień 2009 r.	34	2 280,0
5.	Maj 2009 r.	36	2 189,0
6.	Czerwiec 2009 r.	39	2 484,25
7.	Lipiec 2009 r.	39	2 644,25
8.	Sierpień 2009 r.	35	1 777,5
9.	Wrzesień 2009 r.	32	1 756,0
10.	Październik 2009 r.	35	1 908,5
11.	Listopad 2009 r.	36	1 907,0
12.	Grudzień 2009 r.	37	2 165,5
	Razem	X	25 342,5

Terminy oraz kwoty przekazywanych w 2009 r. przez OPS na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej środków na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych zweryfikowano na podstawie oryginałów wyciągów bankowych. Ponadto, na podstawie list specjalistycznych usług opiekuńczych sporządzanych za każdy miesiąc 2009 r. przez OPS

ustalono liczbę oraz wartość faktycznie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych w poszczególnych miesiącach 2009 r. Kontrolą objęto 100% przedmiotowych dokumentów. Zestawienie skontrolowanych dokumentów zawiera poniższa tabela:

L.p.	Data przekazania środków z OPS na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej	Kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego	Liczba godzin faktycznie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych	Wartość faktycznie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych (zł)
1.	15.01.2009 r.	40 833,00	WB Nr 10	2 123,5	34 697,99
2.	10.02.2009 r.	30 017,00	WB Nr 28	1 954,5	31 936,53
3.	09.03.2009 r.	35 425,00	WB Nr 48	2 152,5	35 171,85
4.	09.04.2009 r.	31 000,00	WB Nr 70	2 280,0	37 255,20
5.	08.05.2009 r.	36 000,00	WB Nr 89	2 189,0	35 768,26
6.	10.06.2009 r.	44 100,00	WB Nr 113	2 484,25	40 592,65
7.	10.07.2009 r.	42 000,00	WB Nr 133	2 644,25	43 207,05
8.	10.08.2009 r.	42 000,00	WB Nr 154	1 777,5	29 044,35
9.	09.09.2009 r.	19 700,00	WB Nr 176	1 756,0	28 693,04
10.	08.10.2009 r.	29 500,00	WB Nr 196	1 908,5	31 184,89
11.	09.11.2009 r.	31 000,00	WB Nr 219	1 907,0	31 160,38
12.	10.12.2009 r.	34 900,00	WB Nr 241	2 165,5	35 384,27
Razem:		416 475,00	X	25 342,5	414 096,46

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że w 2009 r. OPS przekazał na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej środki z dotacji na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w dziale 852, rozdział 85 228 w wysokości **416 475,00 zł**.

Na mocy § 6 umowy zawartej 21 marca 2008 r. pomiędzy OPS a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej Stowarzyszeniem Charytatywnym Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego w Poznaniu, OPS zobowiązany był do przekazywania środków finansowych na realizację przedmiotowego zadania do dnia 15 każdego miesiąca oraz 10 grudnia w wysokości ustalonej na podstawie wykonania usług w miesiącu poprzednim, jednak nie więcej niż 1/12 kwoty dotacji określonej na dany rok budżetowy.

Środki do przekazania przez OPS na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na okres od stycznia do grudnia 2009 r. ustalono do kwoty 425 100,00 zł (Aneks Nr 5 z 15 stycznia 2009 r.).

Stwierdzono, że w 2009 r. OPS przekazywał środki na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej z zachowaniem terminów określonych w ww. umowie.

Zgodnie z umową wysokość przekazywanych środków nie powinna przekraczać miesięcznie 1/12 kwoty 425 100,00 zł, tj. $425\ 100,00\ \text{zł} : 12 = 35\ 425,00\ \text{zł}$.

Ustalono, że w 2009 r. OPS w pięciu przypadkach (styczeń, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2009 r.) przekazał na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej środki na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w wysokościach przekraczających kwotę 35 425,00 zł (poz. w tabeli: 1, 5, 6, 7, i 8).

4 sierpnia 2010 r. Główna księgowa OPS wyjaśniła, że cyt. „(...) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie informuje, że dotacje miesięczne tytułem zapłaty za wykonane usługi opiekuńcze są ustalone w umowie z Polskim Komitetem Pomocy Społecznej w Poznaniu na przekazywanie miesięczne środków według wykonania z poprzedniego miesiąca z założeniem, że nie więcej jak 1/12 planu zatwierdzonego. I tak:

W miesiącu styczniu kwota wyższa niż 1/12 wynika z pomyłki pracownika sporządzającego pismo w sprawie przekazania dotacji. Mylnie wpisano kwotę za usługi specjalistyczne z przeliczenia usług zwykłych. Błąd został poprawiony w miesiącu lutym, na usługi specjalistyczne przekazano tylko wyrównanie do 2/12 planu.

W miesiącu maju kwota dotacji przekazana była do wysokości 1/12 zatwierdzonego planu. W załączeniu ksero aneksu nr 7 oraz pismo z PKPS Poznań w sprawie odmowy podpisania aneksu.

W miesiącu czerwcu, lipcu i sierpniu kwoty przewyższały 1/12 zatwierdzonego planu. Powodem było zwiększone zapotrzebowanie na świadczenie przedmiotowych usług specjalistycznych. Nadmieniam się, że nadwyżkę dotacji w wyżej wymienionych miesiącach odliczono w miesiącach wrzesień i październik.” **(Dowód: akta kontroli str. 52 – 55)**

Operacje gospodarcze związane z przekazywaniem do Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej środków na realizację przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej OPS na następujących kontach księgowych:

- 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej,*
- 400 – *Koszty wg rodzajów.*

Poniesione wydatki ujęte są w kartach wydatków prowadzonych wg klasyfikacji budżetowej dla działu 852, rozdział 85 228, § 4300, 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.). **(Dowód: akta kontroli str. 56 – 57)**

Kwota wynikająca z kart wydatków jest zgodna z kwotą środków na realizację zadania przekazanych przez OPS w 2009 r. na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej i wynosi 416 475,00 zł.

Ustalono, że za każdy miesiąc 2009 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej przekazywał do OPS rozliczenie z wypracowanych godzin u podopiecznych z podziałem na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze. Wraz z rozliczeniem przekazywano imienne wykazy osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych z wyszczególnieniem zrealizowanej liczby godzin i kwotą odpłatności.

Na podstawie wydanych decyzji administracyjnych przyznających świadczenia w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, OPS generował z programu komputerowego „POMOST” za każdy miesiąc 2009 r. listy osób korzystających z ww. usług zawierające liczbę godzin i wartość usług wg decyzji. Po otrzymaniu dokumentacji z Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej pracownik OPS weryfikował dane i sporządzał za każdy miesiąc 2009 r. „ostateczne” imienne listy specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zrealizowanych w miesiącu czerwcu 2009 r.

Stwierdzono, że 3 lipca 2009 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej złożył w OPS rozliczenie z wypracowanych godzin u podopiecznych w zakresie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych za miesiąc czerwiec 2009 r. Wraz z rozliczeniem przekazano imienne wykazy osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych. **(Dowód: akta kontroli str. 58 – 63)**

Po weryfikacji otrzymanych danych i porównaniu ich z wydanymi decyzjami administracyjnymi OPS sporządził pięć „ostatecznych” imiennych list specjalistycznych usług opiekuńczych nr OPS.II.8125 za okres od 1 do 30 czerwca 2009 r. **(Dowód: akta kontroli str. 64 – 71)**

Na podstawie przedłożonych list ustalono, że w miesiącu czerwcu 2009 r. objęto pomocą w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania 38 podopiecznych OPS, na rzecz których zrealizowano 2 484,25 godzin usług za kwotę 40 592,65 zł.

Kontrolą objęto 46 decyzji przyznających pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznym korzystającymi z tej formy pomocy w miesiącu czerwcu 2009 r. Wykaz skontrolowanych decyzji przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Okres, na jaki udzielono świadczenia	Wartość jednostkowa świadczenia	Maksymalna liczba godzin wg decyzji/ Liczba godzin zrealizowanych	Wartość wykonanych usług
1.	OPS.II.8125.us.11/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	62/60	980,40 zł
2.	OPS.II.8125.us.143/09	05.05.2009 r.	od 30.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	5/4	65,36 zł
3.	OPS.II.8125.us.31/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	21/15	245,10 zł
4.	OPS.II.8125.us.180/09	19.05.2009 r.	od 01.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	5/5	81,70 zł
5.	OPS.II.8125.us/45/09	16.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	23/11	179,74 zł
6.	OPS.II.8125.us/160/08	18.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	69/63	1 029,42 zł
7.	OPS.II.8125.us/154/08	16.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	30/22	359,48 zł
8.	OPS.II.8125.us.131/09	24.04.2009 r.	od 01.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	5/4	65,36 zł
9.	OPS.II.8125.us.183/09	28.05.2009 r.	od 28.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	23/21	343,14 zł
10.	OPS.II.8125.us.19/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	93/90	1 470,60 zł
11.	OPS.II.8125.us.99/09	30.03.2009 r.	od 30.03.2009 r. do 30.09.2009 r.	16,34 zł	124/120	1 960,80 zł
12.	OPS.II.8125.us.120/09	17.04.2009 r.	od 01.04.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	69/63	1 029,42 zł
13.	OPS.II.8125.us/144/08	08.12.2008 r.	od 02.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	69/63	1 029,42 zł
14.	OPS.II.8125.us/27/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	155/150	2 451,00 zł
15.	OPS.II.8125.us/r/63/09	30.01.2009 r.	od 02.02.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	10/9	147,06 zł
16.	OPS.II.8125.us/162/08	22.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	10/9	147,06 zł
17.	OPS.II.8125.us.199/09	23.06.2009 r.	od 09.06.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	30/21	343,14 zł

18.	OPS.II.8125.us.124/09	20.04.2009 r.	od 17.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	10/8	130,72 zł
19.	OPS.II.8125.us.190/09	02.06.2009 r.	od 27.05.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	5/4	65,36 zł
20.	OPS.II.8125.us/42/09	16.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	207/181,5	2 965,71 zł
21.	OPS.II.8125.us.128/09 oraz OPS.II.8125.us.188/09	24.04.2009 r. 29.05.2009 r.	od 24.03.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	77/72	1 176,48 zł
22.	OPS.II.8125-us/10/09	02.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	23/21	343,14 zł
23.	OPS.II.8125.us.96/09	27.03.2009 r.	od 01.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	15/13,5	220,59 zł
24.	OPS.II.8125-us/163/08	22.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	171/164,5	2 687,93 zł
25.	OPS.II.8125.us.24/09	06.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	32/25	408,50 zł
26.	OPS.II.8125.us/158/08	17.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	28/26	424,84 zł
27.	OPS.II.8125.us/47/09	19.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	85/81	1 323,54 zł
28.	OPS.II.8125.us/r/48/09	19.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	10/9	147,06 zł
29.	OPS.II.8125.us/38/09	15.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	116/111	1 813,74 zł
30.	OPS.II.8125-us/25/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	69/44,25	723,05 zł
31.	OPS.II.8125-us/146/08	09.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	62/60	980,40 zł
32.	OPS.II.8125.us.176/09	15.05.2009 r.	od 14.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	31/30	490,20 zł
33.	OPS.II.8125-us/139/08	02.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	62/60	980,40 zł
34.	OPS.II.8125.us.161/09	08.05.2009 r.	od 11.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	102/93	1 519,62 zł
35.	OPS.II.8125.us.197/09	17.06.2009 r.	od 16.06.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	124/60	980,40 zł
36.	OPS.II.8125.us.195/09	04.06.2009 r.	od 27.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	193/183	2 990,22 zł
37.	OPS.II.8125.us.170/09	14.05.2009 r.	od 01.05.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	15/13	212,42 zł
38.	OPS.II.8125.us.169/09	14.05.2009 r.	od 01.05.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	77/72	1 176,48 zł
39.	OPS.II.8125.us.100/09	30.03.2009 r.	od 30.03.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	62/56	915,04 zł
40.	OPS.II.8125.us.21/09	05.01.2009 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	131/123	2 009,82 zł
41.	OPS.II.8125.us-148/08	11.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	51/46	751,64 zł
42.	OPS.II.8125-us.102/09	31.03.2009 r.	od 01.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	5/4	65,36 zł
43.	OPS.II.8125-us/147/08	09.12.2008 r.	od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	62/60	980,40 zł

44.	OPS.II.8125-us-93/09	20.03.2009 r.	od 01.04.2009 r. do 30.06.2009 r.	16,34 zł	22,5/13,5	220,59 zł
45.	OPS.II.8125-us/185/09	26.05.2009 r.	od 01.06.2009 r. do 31.12.2009 r.	16,34 zł	124/120	1 960,80 zł
Razem:				X	2 774,5 / 2 484,25	40 592,65 zł

Na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2009 r. z pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania korzystało 38 osób z zaburzeniami psychicznymi, na rzecz których zrealizowano 2 484,25 godziny specjalistycznych usług opiekuńczych za kwotę 40 592,65 zł (w tym: 2 133,75 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych „zwykłych”, 130 godzin rehabilitacja, 160 godzin pielęgniarka, 60,5 godziny pedagog).

Stwierdzono, że liczba godzin specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zrealizowanych w miesiącu czerwcu 2009 r. była zgodna z wydanymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.

Ustalono, że wszystkie poddane kontroli osoby posiadały, wydane przez lekarzy psychiatrów, zaświadczenia stwierdzające konieczność świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.

Stwierdzono, że w jednym przypadku, decyzją nr OPS.II.8125-us/25/09 wydaną 5 stycznia 2009 r. (poz. nr 30 w tabeli) przyznano specjalistyczne usługi opiekuńcze – opiekunka, w wymiarze 46 godzin miesięcznie, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. osobie XY, która posiadała wydane przez lekarza psychiatrę zaświadczenie o konieczności świadczenia ww. usług. Tą samą decyzją przyznano również specjalistyczne usługi opiekuńcze – pedagog, w wymiarze 23 godzin miesięcznie, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. dla pięciorga dzieci osoby XY. Wymienione w decyzji dzieci nie posiadały zaświadczeń wydanych przez lekarza psychiatrę, stwierdzających konieczność świadczenia przedmiotowych usług. **(Dowód: akta kontroli str. 72 – 73)**

6 sierpnia 2010 r. Kierownik OPS złożyła w powyższej kwestii następujące wyjaśnienie, cyt. „(...) W sentencji powyższej decyzji w punkcie 1 wiersz 5 – 6 jest *od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. – pedagog dla Przemysława, Michała, Haliny, Patryka, Rafała*, a powinno być *od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. – pedagog*. Usługi faktycznie realizowane były w zakresie wsparcia i pomocy dla Pani XY w prawidłowej realizacji funkcji opiekuńczo-wychowawczej wobec dzieci, a także edukowanie klientki o potrzebach zdrowotnych

i właściwym sposobie żywienia dzieci i zagospodarowania ich czasu wolnego. Aktualnie wydane decyzje prawidłowo przyznają świadczenie tylko i wyłącznie Pani XY w celu prawidłowego funkcjonowania w środowisku i nabycia zaradności w pełnieniu funkcji związanych z opieką i wychowaniem dzieci.” (Dowód: akta kontroli str. 74)

Zgodnie z art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.) decyzja powinna zawierać: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji. Decyzja, w stosunku do której może być wniesione powództwo do sądu powszechnego lub skarga do sądu administracyjnego, powinna zawierać ponadto pouczenie o dopuszczalności wniesienia powództwa lub skargi.

Stwierdzono, że poddane badaniu decyzje przyznające pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznym zawierają wymagany przepisami katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego* stanowi, iż decyzję doręcza się stronom na piśmie.

Ustalono, że skontrolowane decyzje przekazywano osobom lub opiekunom prawnym osób, którym przyznano świadczenie osobiście, co potwierdzały własnoręcznym podpisem.

Art. 130 § 1 *Kodeksu postępowania administracyjnego* stanowi, że przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w 23 przypadkach (poz. nr 1 – 5, 8, 10, 12, 14, 17 – 21, 25, 27 – 30, 36 – 38 oraz 40 w tabeli) świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznym przed wydaniem decyzji administracyjnych przyznających te świadczenia. Ww. usługi świadczone były od 5 do 24 dni przed wydaniem decyzji.

6 sierpnia 2010 r. Kierownik OPS wyjaśniła, że cyt. „(...) – w części przypadków specjalistyczne usługi opiekuńcze zostały uruchomione na podstawie zlecenia na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych, które przekazane zostały podmiotowi realizującemu usługi – Polskiemu Komitetowi Pomocy Społecznej w Śremie w ostatnich dniach grudnia

2008 r. w celu zabezpieczenia ciągłości usług w dni świąteczne i wolne od pracy i dotyczyło to przede wszystkim osób samotnie zamieszkałych i o złym stanie zdrowia a decyzja została wydana w pierwszych dniach stycznia 2009 r.

– jednocześnie zostały wydane decyzje przyznające specjalistyczne usługi opiekuńcze w dacie późniejszej niż zostały uruchomione usługi, a spowodowane to było koniecznością uruchomienia usług w miejscu zamieszkania dla osób wymagających wsparcia zewnętrznego ze względu na stan zdrowia i niemożność zapewnienia opieki przez rodzinę. Każdorazowo pracownik socjalny bezzwłocznie przystępował do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w miejscu zamieszkania klienta zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2005 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego (Dz. U. z 2005 r. Nr 77, poz. 672 z późn. zm.), a decyzja została wydana natychmiast po zebraniu niezbędnej dokumentacji.

Obecnie w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie realizowana jest procedura wydawania decyzji najpóźniej w dniu uruchomienia świadczenia. Natomiast decyzje o ustaleniu odpłatności wydawane są po przeprowadzeniu czynności związanych z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego i zebraniem dokumentacji dotyczącej sytuacji materialnej i zdrowotnej.

Jednocześnie podczas przeprowadzania wywiadu środowiskowego pracownik socjalny udziela szczegółowych informacji o zasadach odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Powyższą procedurę stosuje się w sytuacjach wyjątkowych z uwagi na zły stan zdrowia klienta oraz bezpośrednie zagrożenie życia.

Natomiast w pozostałych przypadkach decyzje przyznające specjalistyczne usługi opiekuńcze są wydawane zgodnie z art. 130 § 1 i 4 kpa.” **(Dowód: akta kontroli str. 75)**

§ 3 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz.1598 ze zm.) zawiera wyszczególnienie kwalifikacji, wymaganego stażu oraz doświadczenia zawodowego osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Stwierdzono, że w 2009 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej na bieżąco przekazywał do OPS aktualne dane zatrudnianych osób świadczących usługi opiekuńcze oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze, zawierające informacje w zakresie kwalifikacji zawodowych ww. osób.

Ponadto, na podstawie analizy dokumentacji związanej z kontrolą realizacji usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych realizowanych przez Polski Komitet Pomocy Społecznej, przeprowadzonej w 2009 r. przez pracowników OPS (opisanej w pkt 3

Ustaleń szczegółowych niniejszego protokołu) stwierdzono, że przedmiotową kontrolą objęto m.in. kwalifikacje osób zatrudnionych w 2009 r. przy realizacji usług specjalistycznych.

6 sierpnia 2010 r. Kierownik OPS sporządziła zestawienie pn. „Kwalifikacje kadry świadczącej specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miesiącu czerwcu 2009 r.” Pod zestawieniem zamieszczono następujący zapis, cyt. „(...) Kwalifikacje osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostały sprawdzone podczas przeprowadzenia kontroli wykonania Umowy na realizację zadania gminy Śrem, z zakresu pomocy społecznej na świadczenie w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług dla mieszkańców z terenu gminy Śrem przeprowadzonej w okresie od 21 – 23 września 2009 r. i 28 – 29 września 2009 r.” **(Dowód: akta kontroli str. 76 – 80)**

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2009 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczyło 39 osób, które posiadały, zdobywały lub podnosiły kwalifikacje zawodowe określone w § 3 *Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych*.

Ustalono, że OPS otrzymał w 2009 r. dotację z przeznaczeniem na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 z przeznaczeniem na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznym w kwocie **444 600,00 zł**.

Stwierdzono, że OPS w 2009 r. przekazał środki na rachunek bankowy Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej, tj. organizacji pozarządowej realizującej przedmiotowe zadanie kwotę **416 475,00 zł**.

30 grudnia 2009 r. niewykorzystane środki w wysokości 28 125,00 zł OPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego (wyciąg bankowy nr 253 z 30 grudnia 2009 r.). **(Dowód: akta kontroli str. 81 – 83)**

30 grudnia 2009 r. Urząd Miejski przekazał niewykorzystaną w 2009 r. dotację w dziale 852, rozdział 85 228, § 2010 w kwocie 28 125,00 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 258 z 30 grudnia 2009 r. **(Dowód: akta kontroli str. 84 – 86)**

Kontrola wykazała, że w 2009 r. liczba faktycznie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Gminie Śrem wyniosła **25 342,5 godzin**. Wartość zrealizowanych w 2009 r. usług wyniosła: 25 342,5 godzin x 16,34 zł cena jednostkowa = **414 096,45 zł**.

21 stycznia 2010 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej złożył sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej na świadczenie w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r. usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu miasta i gminy Śrem, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

Kwota wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z wartością faktycznie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi i wynosi **414 096,45 zł. (Dowód: akta kontroli str. 87 – 102)**

W świetle powyższego, kwota **2 378,55 zł** winna zostać zwrócona przez Polski Komitet Pomocy Społecznej na rzecz OPS, jako niewykorzystana dotacja na realizację zadania w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2009 r.

Ustalono, że 5 stycznia 2010 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej rozliczył się z otrzymanych środków i zwrócił na rachunek bankowy OPS kwotę 6 036,15 zł (w tym: 1 565,60 zł środki własne oraz 4 470,55 zł środki Wojewody), co potwierdza wyciąg bankowy nr 2 z 5 stycznia 2010 r. **(Dowód: akta kontroli str. 103 – 105)** Po korekcie kwota zwróconych środków wyniosła 6 036,12 zł.

Stwierdzono, że dotację z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 w kwocie **414 096,45 zł** Gmina Śrem wydatkowała w 2009 r. na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, co było zgodne z art. 144 ust. 4 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*, który stanowił, 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.

Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu, wydanym na podstawie art. 157, podlegały zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 15 lutego następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu.

Stwierdzono, że Gmina Śrem nie dokonała zwrotu kwoty **2 378,55 zł**, tj. niewykorzystanej dotacji udzielonej w 2009 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 w terminie określonym w cytowanym przepisie, tj. do dnia 15 lutego 2010 r.

9 sierpnia 2010 r. Kierownik oraz Główna Księgowa OPS złożyły następujące wyjaśnienie, cyt. „(...) Informuję, że w dniu 05.01.2010 r. PKPS w Poznaniu przekazał dotacje na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie nr 85 1610 1188 0013 0505 2000 0001 w SBL Śrem kwotę 6 036,15 złotych tytułem rozliczenia dotacji za 2009 r. z następującym podziałem:

Środki własne – 1 565,60

Środki Wojewody – 4 470,55

Z powyższej kwoty w dniu 05.03.2010 kwotę 6 036,12 złotych przekazano na konto dochodowe Ośrodka Pomocy Społecznej z podziałem na środki własne w kwocie 1 565,60 zł i środki z dotacji Wojewody w kwocie 4 470,52 zł, natomiast 0,03 zł zwrócono na konto PKPS jako nadpłatę z rozliczenia przekazanych dotacji. Ponadto pierwotny podział zwróconej dotacji dokonany przez PKPS był inny niż wynikający z rocznego rozliczenia wykorzystanych godzin usług dokonanych w sprawozdaniu przekazanym Ośrodkowi Pomocy Społecznej przez PKPS na końcu stycznia bieżącego roku. Według sprawozdania rocznego wynikało, że z dotacji Wojewody winna być zwrócona kwota 2 378,55 złotych, a nie 4 470,52 zł. Liczne zadania związane z zakończeniem roku budżetowego i działalnością bieżącą Ośrodka spowodowały, że zarówno przekazanie w terminie jak i prawidłowy podział kwoty 6 036,15 zł umknął uwadze. (...)” **(Dowód: akta kontroli str. 106)**

Ustalono, że 11 marca 2010 r. OPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego zrealizowane dochody w łącznej kwocie 11 870,30 zł, w tym 6 606,46 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, co potwierdza wyciąg bankowy nr 47 z 11 marca 2010 r. **(Dowód: akta kontroli str. 107 – 110)**

W przekazanej kwocie 11 870,30 zł ujęto zrealizowane przez OPS dochody w dziale 852, rozdział 85 228, § 0830 w wysokości 6 606,46 zł. Kwota 6 606,46 zł obejmowała:

- faktycznie zrealizowane dochody jednostki w wysokości 2 135,94 zł;
- rozliczenie dotacji za 2009 r. w wysokości 4 470,52 zł.

Stwierdzono, że zwróconą kwotę dotacji ujęto w księgach rachunkowych OPS w roku obrotowym 2010, jako dochody jednostki, podczas gdy niewykorzystane i zwrócone środki z dotacji winny zostać ujęte po stronie wydatków w księgach rachunkowych roku obrotowego 2009 (tj. roku budżetowego, na jaki dotacja została udzielona) oraz wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

9 sierpnia 2010 r. Kierownik oraz Główna Księgową OPS wyjaśniły, że cyt. „(...) Natomiast w dniu 11 marca 2010 roku kwota 6 036,12 zł została przekazana na konto Urzędu Miejskiego w Śremie mylnie zakwalifikowana jako dochody 2010 roku w rozdziale 85 228 § 0830, a nie zwrot dotacji za 2009 rok. Nadmieniam, że corocznie w poprzednich latach dotacja od Wojewody na wszystkie zadania z pomocy społecznej była rozliczana prawidłowo i w terminie.” **(Dowód: akta kontroli str. 106)**

Wyciąg bankowy nr 51 z 11 marca 2010 r. potwierdza wpływ środków z OPS w wysokości 11 870,30 zł na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego. **(Dowód: akta kontroli str. 111 – 112)**

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego za okres od 1 stycznia do 31 marca 2010 r. dla konta księgowego 240-852-85228-0830-00, na którym ewidencjonowano dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze stwierdzono, że kwotę 6 606,46 zł ujęto, jako dochody otrzymane przez Gminę Śrem w związku z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228. **(Dowód: akta kontroli str. 113)**

Stwierdzono, że na mocy art. 4 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 3 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.) Gmina Śrem potrąciła część dochodów należną Gminie, tj. kwotę 330,32 zł stanowiącą 5% z kwoty 6 606,46 zł.

12 marca 2010 r. przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dochody w dziale 852, rozdział 85 228 w wysokości 6 276,14 zł (tj. 95% kwoty

6 606,46 zł), co potwierdza wyciąg bankowy nr 52 z 12 marca 2010 r. (**Dowód: akta kontroli str. 114 – 115**)

Art. 144 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stanowi, że od kwot dotacji zwróconych po terminie, nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Kwota niewykorzystanej przez Gminę Śrem dotacji udzielonej w 2009 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 (dział 852, rozdział 85 228) wyniosła **2 378,55 zł** i należało ją zwrócić do dnia **15 lutego 2010 r.**

Kontrola wykazała, że zwrotu dotacji na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dokonano 12 marca 2010 r., tj. 25 dni po terminie. Z tytułu nieterminowego zwrotu dotacji odsetki wyniosły 16,29 zł.

Łączna kwota dotacji do zwrotu w dziale 852, rozdział 85 228 na dzień 12 marca 2010 r. wyniosła: $2\,378,55\text{ zł} + 16,29\text{ zł} = 2\,394,84\text{ zł}$.

Ustalono, że w przekazanej 12 marca 2010 r. przez Gminę Śrem na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwocie dochodów w dziale 852, rozdział 85 228 w wysokości 6 276,14 zł, ujęto niewykorzystane środki z dotacji udzielonej w 2009 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 w kwocie **4 246,99 zł**.

5. Dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych dla osób z zaburzeniami psychicznymi:

5.1. Dochody – OPS:

Ustalono, że OPS w 2009 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 228 dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

Na podstawie przedłożonych ksiąg rachunkowych prowadzonych przez OPS w 2009 r. stwierdzono, że 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 na kontach 133 oraz 901, co jest niezgodne 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.). Wg ww. rozporządzenia konta księgowe 133 oraz 901 wykazane są w planie kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a nie zostały przewidziane do stosowania w planie kont dla jednostek budżetowych.

Ponadto, konta księgowe 133 oraz 901 nie zostały wymienione i przyjęte do stosowania w Zakładowym Planie Kont OPS, który obowiązuje na mocy Zarządzenia Nr 50/08 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie.

9 sierpnia 2010 r. Główna Księgowa OPS wyjaśniła, że cyt. „(...) Informuję, że Ośrodek Pomocy Społecznej osiąga dochody między innymi z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze, zwrotów nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, spłaty funduszu alimentacyjnego, spłaty zasiłków zdrowotnych i nienależnie pobranych z zakresu pomocy społecznej podlegające zwrotowi odpowiednio do budżetu Gminy i budżetu Wojewody. Dochody te są mylnie ewidencjonowane na kontach 133 i 901. Do końca roku 2009 stosowana była papierowa forma księgowania. Do zbiorczej ewidencji dochodów założone były karty analityczne na każdy rozdział klasyfikacji oddzielnie. Od początku roku 2010 Ośrodek Pomocy Społecznej dokonuje księgowania dochodów w programie komputerowym i są ewidencjonowane na odpowiednich kontach księgowych.” **(Dowód: akta kontroli str. 116)**

Zrealizowane w 2009 r. dochody ujęte są w kartach dochodów prowadzonych wg klasyfikacji budżetowej dla działu 852, rozdział 85 228, § 0830, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Na podstawie przedłożonych kart dochodów ustalono, że OPS w 2009 r. otrzymał dochody w dziale 852, rozdział 85 228, § 0830 *Wpływy z usług* w wysokości **23 137,84 zł.**

(Dowód: akta kontroli str. 117 – 119)

Na podstawie imiennych wykazów osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych (zawierających zrealizowaną liczbę godzin i kwoty odpłatności) przekazywanych za każdy miesiąc 2009 r. przez Polski Komitet Pomocy Społecznej oraz wydanych decyzji administracyjnych, OPS sporządzał listy odpłatności osób korzystających z ww. usług zawierające dane podopiecznych oraz ustaloną odpłatność.

Szczegółowej analizie poddano dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi naliczone i opłacone za miesiąc czerwiec 2009 r.

Na podstawie imiennego wykazu osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych sporządzonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej ustalono, że w miesiącu czerwcu 2009 r. ww. pomocą objęto 38 osób z zaburzeniami psychicznymi. **(Dowód: akta kontroli str. 58 – 63)**

Na podstawie ww. wykazu oraz wydanych decyzji administracyjnych OPS sporządził listę nr OPS.II.8125/6 specjalistycznych usług opiekuńczych za VI/09. **(Dowód: akta kontroli str. 120 – 121)**

Z 38 osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych w czerwcu 2009 r. 20 było zwolnionych z odpłatności. Łączna kwota do zapłaty z tytułu odpłatności 18 podopiecznych wyniosła 2 390,87 zł.

Kontrolą objęto dokumenty (decyzje administracyjne ustalające kwoty odpłatności, listę nr OPS.II.8125/6 specjalistycznych usług opiekuńczych za VI/09 oraz imienny wykaz osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych sporządzony przez Polski Komitet Pomocy Społecznej za miesiąc czerwiec 2009 r.) związane z ustaleniem oraz naliczeniem odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miesiącu czerwcu 2009 r. Ponadto analizie poddano, dowody wpłaty – kwitariusze przychodowe oraz wyciąg bankowy potwierdzające dokonanie wpłat naliczonych odpłatności. Zestawienie skontrolowanych dokumentów zawiera poniższa tabela:

L.p.	Nr i data wydania decyzji	Ustalona odpłatność wg decyzji (w zł)	Liczba godzin zrealizowanych wg listy za m-c czerwiec 2009 r.	Naliczona kwota odpłatności (w zł)	Data zapłaty/Nr dokumentu
1.	OPS.II.8125.us.11/090 5.01.2009 r.	20% x 16,34 = 3,268	60	196,08	21.07.2009 r. kwitariusz nr

	OPS.II.8125.us.143/09 05.05.2009 r.	20% x 16,34 = 3,268	4	13,07	0377802
2.	OPS.II.8125.us.31/09 05.01.2009 r.	7% x 16,34 = 1,1438	15	17,16	09.07.2009 r. kwitariusz nr 0377766
3.	OPS.II.8125.us/154/08 16.12.2008 r.	3% x 16,34 = 0,4902	22	10,78	04.11.2009 r. kwitariusz nr 8127479
	OPS.II.8125.us.131/09 24.04.2009 r.	3% x 16,34 = 0,4902	4	1,96	
4.	OPS.II.8125.us.183/09 28.05.2009 r.	7% x 16,34 = 1,1438	21	24,02	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377781
5.	OPS.II.8125.us.19/09 05.01.2009 r.	5% x 16,34 = 0,817	90	73,53	05.08.2009 r. kwitariusz nr 0377817
6.	OPS.II.8125.us.99/09 30.03.2009 r.	7% x 16,34 = 1,1438	120	137,26	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377807
7.	OPS.II.8125.us/144/08 08.12.2008 r.	20% x 16,34 = 3,268	63	205,88	10.07.2009 r. kwitariusz nr 0377767
8.	OPS.II.8125.us/162/08 22.12.2008 r. oraz OPS.II.8125.us.201/09 23.06.2009 r.	3,5% x 16,34 = 0,5719	9	5,15	14.07.2009 r. kwitariusz nr 0377778
9.	OPS.II.8125.us.124/09 20.04.2009 r.	15% x 16,34 = 2,451	8	19,61	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377811
10.	OPS.II.8125.us.190/09 02.06.2009 r.	55% x 16,34 = 8,987	4	35,95	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377808
11.	OPS.II.8125.us/42/09 16.01.2009 r. oraz OPS.II.8125.us.166/09 08.05.2009 r.	25% x 16,34 = 4,085	181,5	741,43	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377812
12.	OPS.II.8125.us.188/09 29.05.2009 r.	15% x 16,34 = 2,451	72	176,47	14.07.2009 r. WB nr 74
13.	OPS.II.8125-us/10/09 02.01.2009 r.	3,5% x 16,34 = 0,5719	21	12,01	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377784
14.	OPS.II.8125.us.96/09 27.03.2009 r.	3% x 16,34 = 0,4902	13,5	6,62	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377814
	OPS.II.8125-us/163/08 22.12.2008 r.	3% x 16,34 = 0,4902	164,5	80,64	
15.	OPS.II.8125.us.161/09 08.05.2009 r.	3,5% x 16,34 = 0,5719	93	53,19	14.08.2009 r. kwitariusz nr 0377836
16.	OPS.II.8125.us.195/09 04.06.2009 r.	15% x 16,34 = 2,451	183	448,53	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377782 0377783

17.	OPS.II.8125.us.170/09 14.05.2009 r.	3% x 16,34 = 0,4902	13	6,37	06.08.2009 r. kwitariusz nr 0377818
	OPS.II.8125.us.169/09 14.05.2009 r.	3% x 16,34 = 0,4902	72	35,29	
18.	OPS.II.8125.us-148/08 11.12.2008 r.	11% x 16,34 = 1,7974	46	82,68	20.07.2009 r. kwitariusz nr 0377796
	OPS.II.8125-us.102/09 31.03.2009 r.	11% x 16,34 = 1,7974	4	7,19	
Razem:			1 283,5	2 390,87	X

Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc czerwiec 2009 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia, imiennym wykazem osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych oraz listą nr OPS.II.8125/6 za VI/09.

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 OPS w 2009 r. naliczał odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania zgodnie z przepisami określonymi w ww. przepisach.

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 2009 r. ze specjalistycznych usług opiekuńczych wносиły opłatę przelewem na rachunek bankowy OPS lub w gotówce do kasy jednostki, co potwierdzają kwitariusze przychodowe oraz wyciąg bankowy.

Stwierdzono, że w 11 przypadkach (poz. w tabeli nr: 1, 3, 5 – 6, 9 – 11, 14 – 15, 17 – 18) osoby uzyskujące pomoc w formie specjalistycznych usług wносиły opłaty po 15 lipca 2009 r., tj. po terminie wskazanym w ww. przepisie.

W powyższej kwestii Kierownik OPS 9 sierpnia 2010 r. złożyła wyjaśnienie, cyt. „(...) W decyzjach przyznających specjalistyczne usługi i ustalenia odpłatności za 1 godzinę usług w sentencji decyzji, w punkcie 3 wskazano, iż odpłatność należy uiszczać w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej w terminie do 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. W 2009 r. w kilku przypadkach opłata za usługi opiekuńcze nastąpiła z przekroczeniem wskazanego terminu. W tych sytuacjach każdorazowo pracownik sekcji Ekonomiczno-Administracyjnej informował o powyższym fakcie Kierownika Sekcji Pracowników Socjalnych. Rejonowi pracownicy socjalni w tych sytuacjach nawiązywali kontakt z klientem bądź jego rodziną a w przypadku osób samotnych z pracownikiem świadczącym usługi specjalistyczne i mobilizowali do terminowego wnoszenia opłat. Ten rodzaj kształtowania umiejętności jest jednym z elementów świadczonych usług specjalistycznych usług specjalistycznych. Ponadto pracownicy socjalni podczas wywiadów środowiskowych udzielają informacji o warunkach odpłatności i pobieraniu opłat za specjalistyczne usługi. Jednakże biorąc pod uwagę rodzaje schorzeń oraz sytuację rodzinną klientów, utrudniony kontakt z klientem i domownikami wystąpiły sytuacje nieterminowego przekazywania odpłatności.” **(Dowód: akta kontroli str. 122)**

§ 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) stanowi, iż jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na:

- 10. dzień miesiąca - w terminie do dnia 13. danego miesiąca;
- 20. dzień miesiąca - w terminie do dnia 23. danego miesiąca.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych ustalono, że w 2009 r. OPS przekazywał otrzymane dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania (dział 852, rozdział 85 228, § 0830) na rachunek bankowy Gminy Śrem w następujących terminach:

- styczeń 2009 r. – 23 stycznia 2009 r. (WB nr 10),
- luty 2009 r. – 23 lutego 2009 r. (WB nr 23),
- marzec 2009 r. – 23 marca 2009 r. (WB nr 35),
- kwiecień 2009 r. – 23 kwietnia 2009 r. (WB nr 44),
- maj 2009 r. – 22 maja 2009 r. (WB nr 54),
- czerwiec 2009 r. – 23 czerwca 2009 r. (WB nr 67),
- lipiec 2009 r. – 23 lipca 2009 r. (WB nr 78),
- sierpień 2009 r. – 24 sierpnia 2009 r. (WB nr 91),
- wrzesień 2009 r. – 23 września 2009 r. (WB nr 102),
- październik 2009 r. – 23 października 2009 r. (WB nr 118),
- listopad 2009 r. – 12 listopada 2009 r. (WB nr 126) oraz 23 listopada 2009 r. (WB nr 130),
- grudzień 2009 r. – 11 grudnia 2009 r. (WB nr 137) oraz 21 grudnia 2009 r. (WB nr 140).

Szczegółowej analizie poddano terminowość przekazywania na rachunek bankowy Gminy Śrem dochodów z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi pobranych przez OPS za miesiąc czerwiec 2009 r.

Kontrolą objęto dokumenty (listę nr OPS.II.8125/6 specjalistycznych usług opiekuńczych za VI/09, dowody wpłaty – kwitariusze przychodowe oraz wyciągi bankowe) związane z pobieraniem przez OPS odpłatności za świadczone w miesiącu czerwcu 2009 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznym oraz ich odprowadzaniem na rachunek bankowy Gminy Śrem. Zestawienie skontrolowanych dokumentów zawiera poniższa tabela:

L.p.	Data pobrania odpłatności przez OPS/ nr kwitariusza	Kwota (w zł)	Termin przekazania dochodów na rachunek bankowy Gminy Śrem:		Terminowość przekazania środków
			Obligatoryjny	Faktyczny/ nr wyciągu bankowego	
1.	21.07.2009 r. kwitariusz nr 0377802	209,15	13.08.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo
2.	09.07.2009 r. kwitariusz nr 0377766	17,16	13.07 2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	10 dni po terminie
3.	04.11.2009 r. kwitariusz nr 8127479	12,74	13.11.2009 r.	12.11.2009 r. WB nr 126	terminowo
4.	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377781	24,02	23.07 2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo
5.	05.08.2009 r. kwitariusz nr 0377817	73,53	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
6.	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377807	137,26	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
7.	10.07.2009 r. kwitariusz nr 0377767	205,88	13.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	10 dni po terminie
8.	14.07.2009 r. kwitariusz nr 0377778	5,15	23.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo
9.	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377811	19,61	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
10.	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377808	35,95	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
11.	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377812	741,43	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
12.	14.07.2009 r. WB nr 74	176,47	23.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo
13.	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377784	12,01	23.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo
14.	01.08.2009 r. kwitariusz nr 0377814	87,26	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
15.	14.08.2009 r. kwitariusz nr 0377836	53,19	23.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	terminowo
16.	15.07.2009 r. kwitariusz nr 0377782 0377783	448,53	23.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo

17.	06.08.2009 r. kwitariusz nr 0377818	41,66	13.08.2009 r.	24.08.2009 r. WB nr 91	11 dni po terminie
18.	20.07.2009 r. kwitariusz nr 0377796	89,87	23.07.2009 r.	23.07.2009 r. WB nr 78	terminowo

Ustalono, że za miesiąc czerwiec 2009 r. odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze OPS naliczył oraz pobrał od 18 osób z zaburzeniami psychicznymi.

Stwierdzono, że w 9 przypadkach (poz. nr 2, 5 – 7, 9 – 11, 14 oraz 17 w tabeli), pobrane za miesiąc czerwiec 2009 r. od osób z zaburzeniami psychicznymi dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze OPS przekazywał na rachunek bankowy Gminy Śrem z uchybieniem terminów wskazanych w § 8 ust. 1 *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*, tj.:

- kwotę 17,16 zł pobraną przez OPS 9 lipca 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 23 lipca 2009 r., tj. 10 dni po terminie;
- kwotę 73,53 zł pobraną przez OPS 5 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 137,26 zł pobraną przez OPS 1 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 205,88 zł pobraną przez OPS 10 lipca 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 23 lipca 2009 r., tj. 10 dni po terminie;
- kwotę 19,61 zł pobraną przez OPS 1 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 35,95 zł pobraną przez OPS 1 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 741,43 zł pobraną przez OPS 1 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 87,26 zł pobraną przez OPS 1 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie;
- kwotę 41,66 zł pobraną przez OPS 6 sierpnia 2009 r. przekazano na rachunek bankowy Gminy Śrem 24 sierpnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie.

11 sierpnia 2010 r. Kierownik OPS wyjaśniła, że cyt. „(...) Informuję, że odpłatność za zrealizowane usługi opiekuńcze pobierana jest zarówno w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej, jak i na konto bankowe dochodów. Do października 2009 roku przyjętą w kasie odpłatność odprowadzano w nieprawidłowych terminach na konto dochodowe Ośrodka jeden raz w miesiącu zamiast dwa razy, po czym każdorazowo do 23 każdego miesiąca przekazywano na konto Urzędu Miejskiego w Śremie. Natomiast od miesiąca listopada 2009 po przeprowadzonej przez inspektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Poznaniu kontroli dochodów dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje przyjęte dochody dwa razy w miesiącu,

- przyjęte do 10 dnia miesiąca – w terminie do 13 danego miesiąca
- przyjęte do 20 dnia miesiąca – w terminie do 23 danego miesiąca.

Jednocześnie wyjaśniam, iż czynności związane z podziałem i przekazywaniem dochodów do budżetu państwa wykonywane są obecnie z należytą dbałością o zachowanie ustawowych terminów.” **(Dowód: akta kontroli str. 123)**

5.2. Dochody – Urząd Miejski:

Stwierdzono, że Urząd Miejski w 2009 r. prowadził ewidencję otrzymanych z OPS dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych na kontach księgowych 133 oraz 240. Na podstawie analizy wydruku z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego dla konta 240-852-85 228-0830-00 ustalono, że Urząd Miejski otrzymał w 2009 r. od OPS z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych kwotę 23 137,84 zł. 1 156,88 zł, tj. 5% ww. kwoty, stanowiło część należną Gminie, co było zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Środki w wysokości 21 980,96 zł (tj. 95%) przekazano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. **(Dowód: akta kontroli str. 124)**

Ustalono, że od 11 stycznia do 30 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Śremie. Przedmiotem kontroli były powiązania budżetu Gminy Śrem z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków. Kontrolą objęto, m.in. realizację dochodów budżetowych z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych (dział 852, rozdział 85 228) w okresie od stycznia do czerwca 2009 r. W wyniku ww. kontroli stwierdzono, że Gmina Śrem przekazywała zgromadzone dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z uchybieniem terminów określonych

w § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. (Dowód: akta kontroli str. 125 – 129)

28 kwietnia 2010 r., pismem znak: KJ.0911-6/10 Burmistrz Śremu poinformował Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu o podjętych staraniach celem skutecznego wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w ww. zakresie, cyt. „(...) 4. W Urzędzie Miejskim w Śremie położono szczególny nacisk na priorytetowe traktowanie operacji finansowych związanych z dochodami przekazywanymi do budżetu państwa. W celu wyeliminowania przypadków nieterminowego odprowadzania na rachunek budżetu państwa pobranych dochodów budżetowych, uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono (i jest to egzekwowane), że dochody te odprowadzane są na rachunek dysponenta zaraz po ich wpływie na rachunek Urzędu Miejskiego. Należy zaznaczyć, że od wszystkich nieterminowo przekazanych dochodów odsetki zostały już zapłacone. (...)” (Dowód: akta kontroli str. 130 – 132)

W związku z powyższym analizie poddano terminowość przekazywania przez Gminę Śrem na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową (Wojewody Wielkopolskiego) dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych ustalono, że w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2009 r. Urząd Miejski przekazywał otrzymane dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w następujących terminach:

- lipiec 2009 r. – 27 lipca 2009 r. (wyciąg bankowy nr 147),
- sierpień 2009 r. – 28 sierpnia 2009 r. (wyciąg bankowy nr 171),
- wrzesień 2009 r. – 29 września 2009 r. (wyciąg bankowy nr 193),
- październik 2009 r. – 27 października 2009 r. (wyciąg bankowy nr 213),
- listopad 2009 r. – 13 listopada 2009 r. (wyciąg bankowy nr 226) oraz 26 listopada 2009 r. (wyciąg bankowy nr 235),
- grudzień 2009 r. – 15 grudnia 2009 r. (wyciąg bankowy nr 248) oraz 28 grudnia 2009 r. (wyciąg bankowy nr 256).

Zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań z arząd jednostki samorządu terytorialnego winien przekazywać po brane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego w ust. 1 rozporządzenia (czyli 10 i 20 dzień miesiąca), w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Stwierdzono, że w badanym okresie Urząd Miejski w czterech przypadkach przekazywał zrealizowane dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z uchybieniem terminów określonych w ww. przepisie, tj.:

- dochody otrzymane od OPS 24 sierpnia 2009 r. w wysokości 2 836,81 zł zostały przekazane w kwocie 2 694,97 zł (tj. 95% kwoty) na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 28 sierpnia 2009 r., tj. 3 dni po terminie;
- dochody otrzymane od OPS 23 września 2009 r. w wysokości 1 885,15 zł zostały przekazane w kwocie 1 790,89 zł (tj. 95% kwoty) na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 29 września 2009 r., tj. 4 dni po terminie;
- dochody otrzymane od OPS 23 października 2009 r. w wysokości 1 260,33 zł zostały przekazane w kwocie 1 197,31 zł (tj. 95% kwoty) na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 27 października 2009 r., tj. 1 dzień po terminie;
- dochody otrzymane od OPS 23 listopada 2009 r. w wysokości 528,84 zł zostały przekazane w kwocie 502,40 zł (tj. 95% kwoty) na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 26 listopada 2009 r., tj. 1 dzień po terminie. **(Dowód: akta kontroli str. 133 – 140)**

30 lipca 2010 r. Skarbnik Gminy złożyła w powyższej kwestii następujące wyjaśnienie, cyt. „Dochody uzyskiwane przez Gminę Śrem z tytułu usług opiekuńczych specjalistycznych,

przekazywane były na rachunek dysponenta po otrzymaniu środków i po otrzymaniu rozpisania tych środków na poszczególne źródła dochodów zleconych z Ośrodka Pomocy Społecznej – jednostki realizującej to zadanie. W zakresie usług opiekuńczych specjalistycznych, na 4 przypadki przekroczenia terminu przekazania środków do dysponenta w drugim półroczu 2009 roku, 2 przypadki to opóźnienie 1-dniowe, 1 przypadek opóźnienie 3-dniowe i 1 przypadek opóźnienie 4-dniowe. Terminy opóźnień wskazują, że opóźnienia te nie były celowe i zamierzone, lecz były skutkiem niekorzystnych splotów okoliczności występujących w toku wykonywania budżetu Gminy, m.in. czas oczekiwania na wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek Gminy. Dla przykładu, wpłata dokonana 20 sierpnia w godzinach popołudniowych, uwidoczniła jest na wyciągu bankowym, który pracownik prowadzący księgowość zarządu otrzymuje najwcześniej 21 sierpnia w godzinach popołudniowych. Dodatkowo, jeśli wpłata dokonana jest w ostatnim dniu terminu rozliczeniowego, a dniem wpłaty jest piątek lub dzień przedświąteczny, to przekazanie środków do dysponenta w terminie jest bardzo utrudnione, a nawet czasami niewykonalne. Odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów zleconych z tytułu usług opiekuńczych specjalistycznych za cały 2009 rok zostały naliczone i przekazane do dysponenta środków w kwocie 8,47 zł w dniu 04.02.2010 r. Chcę poinformować również, że uzgodniono z Ośrodkiem Pomocy Społecznej, by dochody z tytułu usług opiekuńczych specjalistycznych, jak również inne dochody z zadań zleconych pobierane przez tę jednostkę były odprowadzane na rachunek Gminy najwcześniej jak to możliwe. Natomiast w Urzędzie Miejskim położono szczególny nacisk na terminowe przekazywanie tych dochodów na rachunek dysponenta zaraz po ich wpływie na rachunek Urzędu Miejskiego.”

Do wyjaśnienia załączono polecenie przelewu potwierdzające odprowadzenie na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 4 lutego 2010 r. kwoty 8,47 zł z tytułu „Odsetek za nieterminowe odprowadzanie dochodów zleconych za 2009 r. – 85 228, 0830” oraz zestawienie naliczonych odsetek. **(Dowód: akta kontroli str. 141 – 144)**

Kontrolujący dokonali obliczenia kwoty odsetek od nieterminowego odprowadzania dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych należnych do przekazania za rok 2009 przez Gminę Śrem na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Stwierdzono, że kwota przekazanych przez Gminę Śrem odsetek w wysokości 8,47 zł została obliczona zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów

finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań, który stanowi, że w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 2, dochody winny być przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 Nr14, poz. 114 ze zm.) stanowi, że nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub nieterminowe przekazanie tych dochodów jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Ustalono, że w przedmiotowej sprawie Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu prowadzi postępowanie, w którym wezwał Burmistrza Śremu do złożenia wyjaśnień oraz przekazania dokumentów (Zarządzenie Nr RD-135/10/1 z 23 lipca 2010 r.). Postępowanie dotyczy, m.in. nieterminowego przekazywania dochodów budżetu państwa przez Gminę Śrem w okresie od 26 stycznia 2009 r. do 26 stycznia 2010 r. (**Dowód: akta kontroli str. 145 – 147**)

6. Sprawozdawczość:

Dokonane przez OPS w 2009 r. wydatki w dziale 852, rozdział 85 228 wykazano w kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Kontroli poddano informacje przedstawione w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez OPS za IV kwartał 2009 r.

Stwierdzono, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach w dziale 852, rozdział 85 228 sporządzonym przez OPS za IV kwartał 2009 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 618 725,00 zł. (**Dowód: akta kontroli str. 148 – 149**)

Jednakże w wyniku kontroli stwierdzono, że w 2009 r. faktyczne wykonanie wydatków przez OPS w dziale 852, rozdział 85228, § 4300 wyniosło 414 096,45 zł (opisane w pkt 4 *Ustaień szczegółowych* niniejszego protokołu). Z uwagi na fakt, iż zwróconą kwotę dotacji w wysokości 2 378,55 zł ujęto w księgach rachunkowych OPS w roku obrotowym 2010, jako dochody jednostki, podczas gdy winna zostać ujęta po stronie wydatków w księgach rachunkowych roku obrotowego 2009 (tj. roku budżetowego, na jaki dotacja została udzielona) dane wykazane w ww. sprawozdaniu są niezgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie sprawozdań złożonych przez OPS, Gmina Śrem sporządzała zbiorcze sprawozdania Rb-50, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Badaniu poddano sprawozdania sporządzone przez Gminę Śrem za IV kwartał 2009 r.

Ustalono, że sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2009 r. sporządzone zostały zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85 203 Gmina Śrem 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 Gminy Śrem. **(Dowód: akta kontroli str. 150 – 160)**

Zrealizowane przez OPS w okresie objętym kontrolą dochody wykazywano w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Kontroli poddano informacje przedstawione w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez OPS za okres od początku roku do końca grudnia 2009 r.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdział 85 228 sporządzonym przez OPS za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 23 137,84 zł. **(Dowód: akta kontroli str. 161)**

Na podstawie sprawozdań złożonych przez OPS, Gmina Śrem sporządzała zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Badaniu poddano sprawozdanie sporządzone przez Gminę Śrem za IV kwartał 2009 r.

Ustalono, że sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2009 r. sporządzone zostało zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdział 85 228 Gmina Śrem wykazała dane zgodne z ewidencją księgową oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez OPS do Gminy Śrem. Kwota dochodów wykonanych w dziale 852, rozdział 85 228, § 0830 wyniosła 23 137,84 zł (w tym kwota należna budżetowi państwa 21 980,96 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 1 156,88 zł). (Dowód: akta kontroli str. 162 – 166)

USTALENIA KOŃCOWE

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informują Burmistrza Śremu o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od daty doręczenia protokołu,
- odmowy podpisania protokołu.

Ponadto informujemy, iż odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.


Protokół został sporządzony na 36 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Ewidencji kontroli, inspekcji i instruktazu” Urzędu Miejskiego, poz. 11/2010 oraz „Książce kontroli” OPS, poz. 2/2010.

Podpisy:

.....
(Miejscowość, data i podpis kierownika jednostki)

14.08.2010r. 
Starszy Specjalista
Aneta Szaniawska
(Data i podpis kontrolera)

17.08.2010r. 
St. specjalista
Agnieszka Cudniewicz
(Data i podpis kontrolera)