



Poznań,

2015-04-29

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.12.2015.11

URZĘD WOJEWODY W ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 04. MAJ. 2015

Pion/Zespół Zał.
Nr /

Pan

Adam Lewandowski

Burmistrz Śremu

Zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w załączeniu przesyłam projekt wystąpienia pokontrolnego, sporządzony w wyniku kontroli przeprowadzonej w gminie Śrem, w dniach od 16 kwietnia do 23 kwietnia 2015 r., dotyczącej prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej na realizację zadania publicznego, realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”.

Pouczenie o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.


Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek. Sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia oraz – w razie potrzeby – elementy wymienione w art. 46 ust. 3 ustawy.

Przekazanie projektu wystąpienia pokontrolnego następuje z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej.

Z poważaniem

Z up. Wojewody Wielkopolskiego


Dorota Kinal
Wicewojewoda Wielkopolski

PS-I.431.12.2015.11

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 5 Umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 zawartej 12 czerwca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem, z siedzibą pod adresem: Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem, w dniach od 16 kwietnia do 23 kwietnia 2015 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej na realizację zadania publicznego, realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „*Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej*”, zgodnie z Umową Nr PS-II.946.67.2014.7 zawartą 12 czerwca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 135 ze zm.).

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.250.2015.1 z dnia 13 kwietnia 2015 r., kontroler – Agnieszka Cudniewicz starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.12.2015.11 z dnia 13 kwietnia 2015 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim Umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r., prawidłowości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności sprawozdań końcowych z realizacji zadania.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

Na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 135 ze zm.), pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim z siedzibą w Poznaniu, reprezentowanym przez Przemysława Pacię – Wicewojewodę Wielkopolskiego a Gminą Śrem, z siedzibą pod adresem: 63-100 Śrem, Plac 20 Października 1, dnia 12 czerwca 2014 r. została zawarta Umowa Nr PS-II.946.67.2014.7 o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”. W wyniku zawartej umowy, zostały przekazane podmiotowi środki finansowe w formie dotacji celowej.

Ustalono, że gmina Śrem w 2014 roku otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85206 *Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej* § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* w wysokości: 104 061,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia asystentów rodziny w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”, w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 r.

W 2014 r. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. gmina Śrem, wydatkowała środki z rezerwy celowej w dziale 852 rozdział 85206 w kwocie 101.296,39 zł. Dnia 31 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części w kwocie 2.764,61 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 267/2014.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prawidłowe ujęcie kwot dotacji w planach finansowych Gminy;
- zapewnienie przez gminę w planach budżetowych środków własnych na realizację zadania w proporcji wynikającej z „Opisu realizowanego zadania”;
- brak zastrzeżeń do prowadzenia przez Gminę wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji;

- brak zastrzeżeń do wywiązywania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim Umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. w zakresie realizacji zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” w odniesieniu do zatrudnionych asystentów rodziny;
- brak zastrzeżeń do merytorycznej zgodności działania z przepisami prawa w zakresie umów zawieranych z asystentami rodziny, w ramach realizowanego zadania określonego Umową Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.
- wydatkowanie środków z dotacji w dziale 852, rozdział 85206 § 2030 zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.;
- wydatkowanie środków z dotacji w dziale 852, rozdział 85306 § 2030 proporcjonalnie tj. zgodnie z udziałem procentowym w podziale na danego asystenta zgodnie z Umową Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.;
- brak zastrzeżeń do prowadzenia przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji zgodnie z § 4 Umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.;
- prawidłowe dokumentowanie poniesionych wydatków, zgodnie z ogólnymi zasadami przyjętymi w *ustawie o rachunkowości*;
- terminowe złożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”;
- terminowy zwrot niewykorzystanych środków z dotacji;
- brak zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków własnych w ramach realizowanego zadania.
2. W dziewięciu przypadkach wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania w części B „Zestawienie dowodów księgowych”, dotyczących wysokości wynagrodzeń asystentów rodziny.

Ad. 1

Brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków własnych w ramach realizowanego zadania.

Analiza dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie wykazała, iż badana jednostka bezpośrednio realizująca zadanie nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla całego zadania tj. odnośnie środków własnych w ramach zadania.

Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, iż wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzono tylko dla środków z dotacji.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, której przyczyną naruszenie § 4 ust. 1 umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. zawartej z Wojewodą Wielkopolskim.

Ad. 2

W dziewięciu przypadkach wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania w części B „Zestawienie dowodów księgowych”, dotyczących wysokości wynagrodzeń asystentów rodziny.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie w części II *Sprawozdanie finansowe* pkt. B Zestawienie dowodów księgowych wykazał dane dotyczące wynagrodzeń asystentów rodziny niezgodne ze stanem faktycznym tj.: poz. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 kolumna 8 sprawozdania oraz poz. 5 kol. 7 sprawozdania.

Z wyjaśnień złożonych dnia 23 kwietnia 2015 r. przez Główną Księgową wynika, że zamiast wykazać w sprawozdaniu kwoty widniejące na listach płac w poszczególnych miesiącach zgodnie z ewidencją księgową, omyłkowo wykazano kwoty z ręcznego rozliczenia kosztów wynagrodzeń dla poszczególnych asystentów.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, której przyczyną jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych ze stanem faktycznym co narusza § 6 ust. 1 i ust. 2 Umowy Nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. zawartej z Wojewodą Wielkopolskim.

W wyniku kontroli stwierdzono jedno uchybienie polegające na braku oświadczeń asystentów rodziny o spełnianiu warunków zgodnie z art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*. Z wyjaśnień Kierownika OPS w Śremie wynika, iż przyczyną powstałego uchybienia było to, że ogólnie pracownicy Ośrodka są zobowiązani do złożenia pisemnej informacji o podejmowaniu dodatkowego zatrudnienia poza Ośrodkiem Pomocy Społecznej.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego oraz na wymienionych poniżej załącznikach:

1. Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji udzielonej w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – Załącznik nr 1
2. Lista sprawdzająca roczne sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. – Załącznik nr 2
3. Zestawienie skontrolowanych umów zawartych z asystentami rodziny wraz z zakresem obowiązków oraz list płac za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. potwierdzające prawidłowość zachowania % udziału w związku z realizacją zadania oraz wykorzystanie dotacji w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – dział 852, rozdział 85 206 – Załącznik nr 3, który pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.
4. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w 2014 r. w związku z realizacją zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2014 r. „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – dział 852, rozdział 85 206 – Załącznik nr 4, który pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierownika jednostki kontrolowanej, Skarbnika Gminy oraz Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie.

St. specjalista

Agnieszka Cudniewicz

(podpis kontrolera)

DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia

Maria Krupecka

(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA

PS-I.431.12.2015.11

Załącznik nr 1

LISTA SPRAWDZAJĄCA WYKORZYSTANIE DOTACJI UDZIELONEJ W 2014 R. Z REZERWY CELOWEJ BUDŻETU
PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADANIA W RAMACH RESORTOWEGO PROGRAMU WSPIERANIA RODZINY I SYSTEMU
PIECZY ZASTĘPCZEJ NA ROK 2014 „ASYSTENT RODZINY I KOORDYNATOR RODZINNEJ PIECZY ZASTĘPCZEJ”

Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski w Śremie

Adres: Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem

Przeprowadzenie kontroli odnotowano: w „książce kontroli” Urzędu Miejskiego pod poz. 5 oraz w OPS ul. Mickiewicza 40,
63-100 Śrem pod poz. 4.

L.p.	Zagadnienie	Ustalenia	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Kierownik jednostki kontrolowanej:	Adam Jan Lewandowski Burmistrz Śremu	Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Śremu z dnia 3 grudnia 2014 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie. (Dowód: akta kontroli str. 5)
2.	Skarbnik:	Magdalena Panke	Uchwała Nr 78/VIII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem.

3.	<p>Kwota dotacji wg Umowy nr PS-II.946.67.2014.7 zawartej dnia 12 czerwca 2014 r. z Wojewodą Wielkopolskim:</p>	<p>Umowa nr PS-II.946.67.2014.7 zawarta dnia 12 czerwca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem. Termin realizacji zadania od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (Dowód: akta kontroli str. 6-12).</p> <p>WB nr 128/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. potwierdzający wpływ dotacji na rachunek gminy.</p>
4.	<p>Zakres rzeczowy zadania wg opisu realizowanego zadania, zgodny z oświadczeniem o przyjęciu dotacji:</p> <p>a/ wkład własny</p> <p>b/ dotacja z budżetu państwa</p>	<p>Koszty wynagrodzenia czterech asystentów rodziny, zatrudnionych na 1 etat przez okres 12 miesięcy. Planowana liczba rodzin będących pod opieką danego asystenta tj. 15, 12, 12, 15.</p>
5.	<p>Klasyfikacja budżetowa dotacji z budżetu państwa:</p>	<p>Dział 852 - Pomoc społeczna;</p> <p>Rozdział 85 206 – Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej;</p> <p>§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)</p>
6.	<p>Czy kwotę dotacji wprowadzono do planów budżetowych gminy?</p>	<p>Tak</p> <p>Zarządzenie nr 80/2014 Burmistrza Śremu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2014 r.</p>

7.	Czy w planach budżetowych gminy zapewniono środki własne na realizację zadania w proporcji wynikającej z „Opisu realizowanego zadania”?	Tak	Planowana kwota środków własnych gminy wyniosła Dział 852 rozdz. 85206 – 46.788,61 zł, potwierdzeniem jest: Zarządzenie nr 133/2014 Burmistrza Śremu z dnia 22 września 2014 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2014 r.
8.	Klasyfikacja budżetowa środków własnych gminy:	Dział 852 - Pomoc społeczna; Rozdział 85 206 – Wspieranie rodziny; § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne, § 4120 składki na Fundusz Pracy	jw.
9.	Czy na potrzeby zadania zgodnie z art. 152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Urzędzie Gminy prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	Tak	Wydruk z ewidencji księgowej dla konta 130-000-85206-2030-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014.
10.	Czy dokonano zwrotu części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2014?	Tak	Potwierdzeniem zwrotu dotacji jest WB nr 267/2014 z dnia 31.12.2014 r. oraz ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w Śremie. Gmina Śrem dokonała zwrotu odsetek od przekazanej dotacji w wysokości 493,53 zł, co potwierdza WB nr 4/2015 z dnia 08.01.2015 r. (Dowód: akta kontroli str. 13-14, 15-16).
11.	Czy zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w terminie określonym w § 7 ust. 2 Umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r., ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych?	Tak	Potwierdzeniem jest WB nr 267/2014 z dnia 31.12.2014 r.

12.	Jednostka realizująca zadanie publiczne:	Ośrodek Pomocy Społecznej Śremie ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem	Uchwała nr 367/LII/06 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Śremie. Uchwała nr 184/XIX/12 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 lutego 2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Śremie.
13.	Kierownik podmiotu realizującego zadanie:	Maria Świdurska Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie	Umowa o pracę zawarta w dniu 23 stycznia 2003 r. pomiędzy Burmistrzem Śremu Panem Krzysztofem Łożyńskim a Panią Marią Świdurską.
14.	Liczba asystentów rodziny wg opisu realizowanego zadania:	4	Oświadczenie o przyjęciu dotacji z dnia 9 kwietnia 2014 r. w tym „Opis realizowanego zadania”. (Dowód: akta kontroli str. 17).
15.	Czy ze wszystkimi asystentami rodziny zawarto umowy o pracę lub równoważną czasowo umowę zlecenia w okresie i wymiarze czasu pracy oraz wynagrodzeniem, określonym w „Opisie realizowanego zadania”?	Tak	Kontrola umów zawartych z osobami zatrudnionymi na stanowisku asystent rodziny wykazała, iż ze wszystkimi asystentami zawarto umowy o pracę.

<p>16. Czy dotację wykorzystano na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia asystenta rodziny spełniającego wymogi art. 12 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. 2013 r. poz. 135 ze zm.)</p>	<p>Tak</p>	<p>Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, asystentem rodziny może być osoba, która: a) posiada wykształcenie wyższe na kierunku pedagogika, psychologia, socjologia, nauki o rodzinie lub praca socjalna b) wykształcenie wyższe na dowolnym kierunku uzupełnione szkoleniem z zakresu pracy z dziećmi lub rodziną i udokumentuje co najmniej roczny staż pracy z dziećmi lub rodziną lub studiami poddyplomowymi obejmującymi zakres programowy szkolenia określony dla asystenta rodziny i udokumentuje co najmniej roczny staż pracy z dziećmi lub rodziną, c) posiada wykształcenie średnie i szkolenie z zakresu pracy z dziećmi lub rodziną, a także udokumentuje co najmniej 3 letni staż pracy z dziećmi lub rodziną d) nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie jest jej zawieszona ani ograniczona; e) wypełnia obowiązek alimentacyjny (gdy jej dotyczy), f) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.</p> <p>Kontrola kwalifikacji asystentów rodziny wykazała, iż wszyscy asystenci zatrudnieni w OPS w Śremie posiadali wymagane kwalifikacje zawodowe, niezbędne do zatrudnienia na powyższym stanowisku.</p>
---	------------	---

17.	<p>Czy asystent rodziny spełnia warunki określone w art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. 2013 r. poz.135 ze zm.) oraz § 3 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim ?</p>	Tak	<p>Zgodnie z art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, praca asystenta rodziny nie może być łączona z wykonywaniem obowiązków pracownika socjalnego na terenie gminy, w której praca ta jest prowadzona. Asystent rodziny nie może też prowadzić postępowań z zakresu świadczeń realizowanych przez gminę. Kontrola wykazała brak oświadczeń asystentów rodziny o spełnianiu warunków zgodnie z art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Marię Świdurską Kierownika OPS w Śremie, pracownicy OPS są zobowiązani do złożenia pisemnej informacji o podejmowaniu dodatkowego zatrudnienia poza OPS. (Dowód: akta kontroli str. 18).</p>
18.	<p>Czy zgodnie z § 3 ust. 8 umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. nie podlegały dofinansowaniu z dotacji koszty zatrudnienia asystentów rodziny tj. koszty delegacji, koszty dojazdu, koszty wyposażenia miejsca pracy itp., które winny być pokryte ze środków własnych (nie zaliczanych do wkładu własnego)?</p>	Tak	<p>Potwierdzeniem jest ewidencja księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie oraz Oświadczenie z dnia 22 kwietnia 2015 r. złożone przez Barbarę Czeterbok – Główną Księgową OPS w Śremie. (Dowód: akta kontroli str. 19).</p>
19.	Całkowity, rzeczywisty koszt realizacji zadania:	Ogółem: 112.690,21 zł	
20.	środki własne gminy:	11.393,82 zł	<p>Ewidencja księgowa wydatków dla kont 130-000-85206-4110-00 oraz 130-000-85206-4120-00 (Dowód: akta kontroli str. 20-22).</p>

21.	dotacja z budżetu państwa:	101 296,39 zł	<p>Analiza ewidencji księgowej dla konta 130-000-85206-4010-01 oraz 130-000-85206-4110-01 (Dowód: akta kontroli str. 23-26)</p> <p>Poddane kontroli umowy zawarte z asystentami rodziny potwierdzają, że funkcjonowały 4 etaty dla 6 zatrudnionych asystentów w okresie od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 r. Dwóch asystentów było zatrudnionych zamiennie w czasie nieobecności pozostałych. Wynagrodzenia wszystkich asystentów zostały prawidłowo rozliczone.</p>
22.	<p>Czy zadanie wynikające z umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. zawartej w Wojewodą Wielkopolskim zostało wykonane zgodnie z „Opisem realizowanego zadania” tj. zgodnie z § 2 ust. 1 ww. umowy?</p>	Tak	<p>Wysokość zadeklarowanego wkładu własnego w „Opisie realizowanego zadania” została wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia zasadniczego wraz z pochodnymi i dodatkami za wieloletnią pracę asystenta rodziny, powstałych od 1 stycznia 2014 r. na podstawie umowy o pracę w okresie i wymiarze czasu pracy oraz z wynagrodzeniem, określonym w „Opisie realizowanego zadania. Ponadto kwota wkładu własnego, nie obejmowała trzynastych pensji, premii w tym premii uznaniowych, nagród itp.</p>
23.	<p>Czy kwotę wkładu własnego wykorzystano zgodnie z § 2 ust. 2 i 3 ww. umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?</p>	Tak	<p>Badane dokumenty wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych umów zawartych z asystentami rodziny, list plac oraz wyciągów bankowych potwierdzających prawidłowość zachowania % udziału wkładu własnego w realizowanym zadaniu”. (Dowód: akta kontroli str. 60-62)</p>

24.	Czy środki z dotacji wykorzystano zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?	Tak	Stwierdzono, że środki z dotacji przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia zasadniczego wraz z pochodnymi i dodatkami za wieloletnią pracę asystenta rodziny, powstałych od 1 stycznia 2014 r. w ramach umowy o pracę w okresie i wymiarze czasu pracy oraz za wynagrodzeniem, określonym w „Opisie realizowanego zadania” Badane dokumenty wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez gminę Śrem w związku z realizacją zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”. (Dowód: akta kontroli str. 63-64)
25.	Czy udział procentowy wkładu własnego ustalono proporcjonalnie do wielkości otrzymanej dotacji w podziale na danego asystenta zgodnie z § 2 ust. 4 ww. umowy?	Tak	Stwierdzono, że kwota wkładu własnego stanowi udział procentowy w realizowanym zadaniu proporcjonalnie do wielkości otrzymanej dotacji, wskazanej w „Opisie realizowanego zadania” w podziale na danego asystenta. Badane dokumenty wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych umów zawartych z asystentami rodziny, list plac oraz wyciągów bankowych potwierdzających prawidłowość zachowania % udziału wkładu własnego w realizowanym zadaniu”. (Dowód: akta kontroli str. 60-62)

26.	Czy na potrzeby zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z § 4 ust.1 Umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.?	Nie	Analiza ewidencji księgowej w OPS w Śremie wykazała, iż OPS nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla całego zadania. Ponadto stwierdzono, że dla środków z dotacji była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa. (Dowód: akta kontroli str. 20-22, 23-26).
27.	Czy dokumenty potwierdzające wydatek poniesiony z dotacji, posiadają znamiona dowodu księgowego zgodnie z art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości ?	Tak	Kontrola wykazała, iż wszystkie dowody księgowe posiadają znamiona dowodu księgowego zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.
28.	Czy dokonano zwrotu części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2014?	Tak	OPS w Śremie dokonał zwrotu do Urzędu Miejskiego w Śremie niewykorzystanej części dotacji w kwocie 2.764,61 zł + odsetki od środków zgromadzonych na koncie w kwocie 493,53 zł. dnia 30.12.2014 r. i 31.12.2014 r. (Dowód: akta kontroli str. 27-30).
29.	Czy zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w terminie określonym w § 7 ust. 2 Umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.?, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych?	Tak	jw.

<p>30.</p> <p>Czy sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy i złożono w terminie określonym w § 6 ust. 1 umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. (tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania)?</p>	<p>Tak</p>	<p>Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”, sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. , do sprawozdania załączono również umowy zawarte z asystentami rodziny. Potwierdzeniem złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania w WUW w Poznaniu jest zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 27 stycznia 2014 r.</p>
<p>31.</p> <p>Czy sprawozdanie zawiera dane zgodne z ewidencją księgową ?</p>	<p>Tak</p>	<p>Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania w 2014 r. z ewidencją księgową oraz oświadczeniem złożonym przez Głównego Księgowego OPS.</p>

32.	Czy sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania zawiera dane zgodne ze stanem faktycznym?	Nie	<p>Analizie poddano Zestawienie faktur w sprawozdaniu z realizacji zadania, ewidencję księgową jednostki, listy płac oraz wyciągi bankowe i porównano ze stanem faktycznym. Badane dokumenty wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez gminę Śrem w związku z realizacją zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”.</p> <p>Kontrola poniesionych wydatków wykazanych w tabeli B Zestawienia dowodów księgowych, wykazała 9 błędnie wykazanych kwot wynagrodzeń dla poszczególnych asystentów rodziny tj.: poz. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 kolumna 8 sprawozdania oraz poz. 5 kol 7 sprawozdania. Pomimo wystąpienia powyższych nieprawidłowości, kwota wykorzystanych środków z dotacji nie ulega zmianie.</p> <p>Wyjaśnienie w tej sprawie dnia 23 kwietnia 2015 r. złożyła Barbara Czeterbok – Główna Księgowa OPS w Śremie. (Dowód: akta kontroli str. 31-36, 37-55).</p>
33.	Czy środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem tj. na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” w zakresie wynikającym z § 1 Umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. zawartej z Wojewodą Wielkopolskim?	Tak	<p>Porównanie ww. materiałów kontrolnych z Umową nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem wykazało, że środki z dotacji wydatkowano na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2014 r. „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” tj. na wynagrodzenia asystentów rodziny zgodnie z warunkami umowy.</p>

23.04.15
.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

BUDALISZCZ
Adam Lewandowski

23.04.15
.....
(data i podpis głównego księgowego/skarbnika)

SKARBNIK
.....

23.04.2015,
.....
(data i podpis kierownika jednostki bezpośrednio realizującej zadanie)

KIEROWNIK
mgr Maria Świdurska

Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Mickiewicza 40
63-100 ŚREMI
tel. 61 2836197 fax 61 2833989
REGON 652001006 NIP 785-15-45-07

.....
(data i podpis kontrolera)

St. specjalista
Agnieszka Cudniewicz

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA

PS-I431.12.2015.11

Załącznik nr 2

LISTA SPRAWDZAJĄCA ROCZNE SPRAWOZDANIA Rb-28 S Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Jednostka kontrolowana/ realizująca zadanie publiczne:

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

Osrodek Pomocy Społecznej, ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem.

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy jednostka bezpośrednio realizująca zadanie przekazała do Gminy roczne sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119)?	Tak	-	-	Osrodek Pomocy Społecznej w Śremie złożył przedmiotowe sprawozdanie terminowo tj. dnia 30 stycznia 2015 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie, co potwierdza pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie. (Dowód: akta kontroli str. 56-59)
2.	Czy sprawozdanie Rb-28 S zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119)?	Tak	-	-	Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 r. - sporządzone dnia 27.01.2015 r.

3.	Czy dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. są zgodne ewidencją księgową?	Tak	-	-	Ewidencja księgowa dla kont 130-000-85206-4010-01, 130-000-85206-4110-01 analityka -00 oraz -4120-00 i analityka.
4.	Czy dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez jednostkę bezpośrednio realizującą zadanie tj. OPS?	Tak	-	-	Porównanie danych wykazanych przez Gminę Śrem w sprawozdaniu Rb-28 S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., przesłanym do RIO w Poznaniu dnia 20 lutego 2015 r. z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 S Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

23.03.15
 (data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)
 PORZĄDZIK
 mgr Adam Lisowski

23.04.2015
 (data i podpis Skarbnika)
 SKARBNIK GMINY
 Agnieszka Cudniewicz

St. specjalista
 Agnieszka Cudniewicz
 23.04.15 r.
 (data i podpis kontrolera)

KIEROWNIK
 mgr Magdalena Świdurska
 (data i podpis kierownika jednostki bezpośrednio realizującej zadanie)

Ośrodek Pomocy Społecznej
 ul. Mickiewicza 40
 63-100 ŚREM
 tel. 61 2836107 fax 61 2833989
 REGON 652003006 NIP 785-15-40-97