

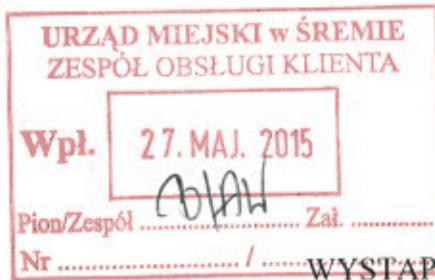


Poznań,

22 MAJ 2015

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

PS-I.431.12.2015.11



**Pan**

**Adam Lewandowski**

**Burmistrz Śremu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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.). W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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 i 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 ewidencją 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 wystąpieniu pokontrolnym 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.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

- 1) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków w ramach realizowanego zadania zgodnie z § 4 umowy nr PS-II.946.67.2014.7 z dnia 12 czerwca 2014 r.

- 2) Dokonanie niezwłocznej korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania za rok 2014, w części B „Zestawienie dowodów księgowych” w zakresie błędnie wykazanych wynagrodzeń asystentów rodziny i przesłanie go do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.
- 3) Złożenie oświadczeń przez 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.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Z up. Wojewody Wielkopolskiego



Dorota Kina  
Wicewojewoda Wielkopolski