



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.8.2017.DW

Wrocław, dnia 04 maja 2017 r.

Pan  
**Marcin Zawila**  
Prezydent Miasta  
Jeleniej Góry

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 marca 2017 r. do 21 kwietnia 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 oraz ust. 2 pkt. 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta w Jeleniej Górze** (Plac Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra).

Temat kontroli: **„Prawidłowość wydatkowania środków z budżetu państwa w ramach Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej” – edycja 2016 rok.**

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Jelenia Góra pod pozycją 2/2017. W jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze pod pozycją 3/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Miasta Jelenia Góra:

- Pan Marcin Edward Zawila – Prezydent Miasta Jeleniej Góry, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

- Pani Janina Nadolska - Skarbnik Miasta od dnia 18 grudnia 2007 r. - powołana Uchwałą Nr 133/XXI/2007 Rady Miejskiej Jeleniej Góry.

- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze /MOPS/:

- Pan Wojciech Łabun - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze - zatrudniony na stanowisku od dnia 01 października 1996 r.

- Pani Agnieszka Nowogrodzka - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze - zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 01 października 2006 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta w Jeleniej Górze oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze, wskazani w pismach sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8-13]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z budżetu państwa udzielonych z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych Gminy Miejskiej Jelenia Góra w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej – edycja 2016 r.* **oceniono pozytywnie.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki;
- zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem;
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą;
- sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą.

### Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

W oparciu o dokumenty finansowo-księgowe oraz przedłożone sprawozdania dokonano kontroli ujęcia środków dotacji w planie finansowym oraz wprowadzenia zmian w budżecie Urzędu Miasta w Jeleniej Górze, oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze w odniesieniu do objętych kontrolą środków.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.234.2016.KR z dnia 13 września 2017 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2016 r. Nr MF/FS4.4143.3.433.2016.MF.2325 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2016 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny, w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości: **98.391,00 zł.**

Powyższe zwiększenie pochodzące z rezerwy celowej (część 83, poz.53), przeznaczone było na dofinansowanie zadań własnych gmin tj. zatrudnienie asystentów rodziny, w związku z rozstrzygnięciem *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016*, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu na rok 2016 r.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.234.2016.AS z dnia 13 września 2017 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2016 r. Nr MF/FS4.4143.3.433.2016.MF.2325 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2016 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85204 – Rodziny zastępcze, w § 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu w wysokości: **29.563,00 zł.**

Powyższe zwiększenie pochodzące z rezerwy celowej (część 83, poz.53), przeznaczone było na dofinansowanie zadań własnych powiatu tj. zatrudnienie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016, realizowanego na podstawie art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu na rok 2016 r.

W związku z ww. informacjami, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze w piśmie z dnia 22.09.2016 r. (MOPS/DFK/3110-AN-132/16) zwrócił się do Prezydenta Miasta Jelenia Góra o zwiększenie budżetu na 2016 r., przeznaczonego m.in. na realizację ze środków dotacji ww. Programu (zgodnie ze złożonym i zaakceptowanym wnioskiem). W piśmie przedstawiono ujęcie środków przeznaczonych na wydatki w szczególności klasyfikacji budżetowej.

W oparciu o powyższe pisma i informacje, Zarządzeniem Nr 0050.769.2016.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 28 września 2016 r. dokonano zmian w budżecie jst w 2016 r. oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze.

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjnej tj. MOPS-u.

Zmian w planie finansowym Miasta Jelenia Góra dokonano na podstawie decyzji Ministra Finansów i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Zarządzenia Prezydenta Miasta Jeleniej Góry, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.)*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 14-52]

**Pozytywnie oceniono** ujęcie środków dotacji objętych kontrolą w planie finansowym Miasta Jeleniej Góry.

### Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2015, poz. 332 z późn. zm.) oraz Program Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016.*

Założeniem ww. Programu jest stymulowanie przez samorzady terytorialne działań, które będą służyły m.in.:

- wspieraniu rodzin przeżywających trudności opiekuńczo - wychowawcze, które umożliwiłyby zatrzymanie w rodzinie dzieci zagrożonych umieszczeniem w pieczy zastępczej lub powrót do rodziny dzieci umieszczonych wcześniej w pieczy zastępczej, poprzez rozwój sieci asystentów rodziny zatrudnianych w gminach;
- wspieraniu i podnoszeniu kompetencji rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka, poprzez rozwój sieci koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej, zatrudnianych w powiatach.

Przedmiotem Programu jest m.in. dofinansowanie wynagrodzenia asystenta rodziny, dofinansowanie wynagrodzenia koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej.

Dofinansowaniu w ramach Programu mogą podlegać koszty wynagrodzenia asystentów rodziny (dotyczy to utworzonego stanowiska pracy, nie konkretnej osoby) **do kwoty maksymalnie wynoszącej 2500,00 zł miesięcznie dla asystenta rodziny.**

Dofinansowaniu w ramach Programu mogą podlegać koszty wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (dotyczy to utworzonego stanowiska pracy, nie konkretnej osoby) **do kwoty 1850 zł miesięcznie dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej.**

Kontrolę realizacji wydatków budżetu państwa przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej tj. jednostce organizacyjnej Urzędu Miasta w Jeleniej Górze, realizującym zadanie objęte niniejszą kontrolą w oparciu o m.in.:

- Uchwałę Nr 557.LX.2014 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 30 września 2014 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze,
- Zarządzenie Nr 2/2013 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze z dnia 15 kwietnia 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze,

oraz upoważnienia i pełnomocnictwa w zakresie realizacji zadań z zakresu wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej.

[Dowód: akta kontroli str. 53-84]

### **Asystent rodziny**

Miasto Jelenia Góra złożyło zapotrzebowanie dotyczące *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016 – asystent rodziny*. Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń pięciu asystentów rodziny (dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny, par. 2030) zatrudnionych w przeliczeniu na etat (zatrudnionych na okres 12 miesięcy, na podstawie umowy o pracę w ramach zadaniowego czasu pracy), została określona w wysokości **150.000,00 zł**. Opieką asystenta rodziny planowano objąć 75 rodzin.

W związku z zakwalifikowaniem do dofinansowania w ramach „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016*”, Miasto Jelenia Góra (w dniu 20.06.2016 r.) oświadczyło, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **98.391,00 zł**, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85206 – Wspieranie rodziny, w § 2030.

W opisie realizowanego zadania podano:

Nr kolejnego asystenta	Kwota kosztów wynagrodzenia danego asystenta rodziny pokrywana z dotacji	Forma zatrudnienia (umowa o pracę – uop lub umowa zlecenie – uz)	Wymiar czasu pracy danego asystenta w przeliczeniu na etat	Okres zatrudnienia asystenta w miesiącach	Planowana liczba rodzin będących pod opieką danego asystenta
1.	30.000,00 zł	uop	1 etat	12	15
2.	30.000,00 zł	uop	1 etat	12	15
3.	30.000,00 zł	uop	1 etat	12	15
4.	8.391,00 zł	uop	1 etat	12	15
Razem	98.391,00 zł	x	x	x	60

W dniu 09.11.2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miasto Jelenia Góra zawarto Umowę Nr 10/AS/2016 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016*”.

W oparciu o ww. umowę Wojewoda Dolnośląski przekazać miał środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości **98.391,00 zł**. Środki te przeznaczone miały być na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia **asystentów rodziny**. Dofinansowaniu mogły podlegać koszty wynagrodzenia asystentów do kwoty 2500 zł

2017

miesięcznie na etat lub równoważną czasowo umowę - zlecenie. Wydatkowanie środków finansowych zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2016 r.

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą (na zatrudnienie **asystenta rodziny**) w wysokości **98.391,00 zł** wpłynęły na konto Urzędu Miasta w Jeleniej Górze, w dniach:

- 28.11.2016 r. w kwocie - 90 891,00 zł,

- 21.12.2016 r. w kwocie - 7 500,00 zł,

i przekazano je w ww. wielkościach do MOPS w Jeleniej Górze, odpowiednio w dniach: 30.11.2016 r. i 22.12.2016 r.

Na realizację zadania objętego przedmiotową kontrolą pomiędzy Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze, a n.w. pracownikami zawarto umowy, na zatrudnienie (w systemie zadaniowym), na stanowisku **Asystenta rodziny**:

- w dniu 17.12.2015 r. - umowę o pracę z Panią S.M. na czas określony od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 2.000,00 zł brutto. Z dniem 10.10.2016 r. zmianie uległa wysokość ww. wynagrodzenia, które od 01.11.2016 r. zostało podwyższone do kwoty 2.100,00 zł;
- w dniu 30.01.2015 r. - umowę o pracę z Panią M.A. na czas nieokreślony od dnia 01.02.2015 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 2.000,00 zł brutto. Z dniem 19.05.2015 r. zmianie uległa wysokość ww. wynagrodzenia, które od dnia 01.07.2015 r. zostało podwyższone do kwoty 2.200,00 zł;
- w dniu 21.09.2015 r. – podpisano z Panem P.J., porozumienie, w którym ustalono od 01.10.2015 r. warunki umowy zawartej na czas nieokreślony, z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 2.000,00 zł brutto;
- w dniu 11.08.2015 r. - umowę o pracę z Panią Ż.J. na czas nieokreślony od dnia 01.09.2015 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 2.100,00 zł brutto;
- w dniu 01.12.2016 r. - umowę o pracę z Panią J.J. na okres próbny od 05.12.2016 r. do 28.02.2017 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 1.900,00 zł.

*[Dowód: akta kontroli str. 85-117]*

Szczegółowe dane w ww. zakresie, sporządzone w oparciu o dowody źródłowe tj. listy wypłat, Polecenia księgowania nr (...), wyciągi bankowe oraz dane wykazane w Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania, zaprezentowano w poniższej tabeli.

## Asystent rodziny

Nazwisko i imię					S.M.		M.A.		P.J.		J.J.		Ż.J.		RAZEM	
Miesiąc	Lista płac Nr	Lista płac z dnia	Nr dokumentu księgowego (PK)	Data dokumentu księgowego (PK) z dnia	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
I	5	26.01.16	PK 015/01	29.01.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 914,43	2 500,00	11 750,97	10 000,00
II	7	24.02.16	PK 022/02	26.02.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 914,43	2 500,00	11 750,97	10 000,00
III	11	23.03.16	PK 022/03	25.03.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	2 500,00	11 776,09	10 000,00
IV	15	26.04.16	PK 015/04	29.04.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	891,00	11 776,09	8 391,00
V	20	24.05.16	PK 025/05	27.05.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	-	11 776,09	7 500,00
VI	27	24.06.16	PK 025/06	29.06.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	-	11 776,09	7 500,00
VII	38	26.07.16	PK 021/07	29.07.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	-	11 776,09	7 500,00
VIII	46	24.08.16	PK 026/08	29.08.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	-	11 776,09	7 500,00
IX	55	26.09.16	PK 021/09	29.09.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	2 939,55	-	11 776,09	7 500,00
X	64	26.10.16	PK 019/010	28.10.16	2 871,36	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	-	-	8 836,54	7 500,00
XI	73	24.11.16	PK 026/11	29.11.16	3 014,93	2 500,00	3 093,82	2 500,00	2 871,36	2 500,00	-	-	-	-	8 980,10	7 500,00
XII	85	19.12.16	PK 028/12	23.12.16	3 014,93	2 500,00	3 093,82	2 500,00	-	-	2 200,63	2 200,63	-	-	8 309,38	7 200,63
<b>OGÓŁEM</b>					<b>34 743,46</b>	<b>30 000,00</b>	<b>37 125,84</b>	<b>30 000,00</b>	<b>31 584,96</b>	<b>27 500,00</b>	<b>2 200,63</b>	<b>2 200,63</b>	<b>26 405,71</b>	<b>8 391,00</b>	<b>132 060,59</b>	<b>98 091,63</b>



### **Koordinator rodzinnej pieczy zastępczej**

Miasto Jelenia Góra złożyło zapotrzebowanie dotyczące *Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016 – koordinator rodzinnej pieczy zastępczej*. Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń trzech koordinatorów rodziny (dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Rodziny zastępcze, par. 2130) zatrudnionych w przeliczeniu na etat (z tego: 2 koordinatorów zatrudnionych na okres 12 miesięcy a 1 na okres 10 miesięcy, na podstawie umowy o pracę w ramach zadaniowego czasu pracy), została określona w wysokości **62.900,00 zł**. Opieką koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej planowano objąć 45 rodzin.

W związku z zakwalifikowaniem do dofinansowania w ramach „*Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016*”, Miasto Jelenia Góra (w dniu 16.06.2016 r.) oświadczyło, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **29.563,00 zł**, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze, w § 2130.

W opisie realizowanego zadania podano:

Nr kolejnego koordynatora	Kwota kosztów wynagrodzenia danego koordynatora RPZ pokrywana z dotacji	Forma zatrudnienia (umowa o pracę – uop lub umowa zlecenie – uz)	Wymiar czasu pracy danego koordynatora RPZ w przeliczeniu na etat	Okres zatrudnienia koordynatora w miesiącach	Planowana liczba rodzin zastępczych będących pod opieką danego koordynatora
1.	22.200,00 zł	uop	1 etat	12	15
2.	7.363,00 zł	uop	1 etat	12	15
Razem	29.563,00 zł	X	x	x	30

W dniu 09.11.2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miasto Jelenia Góra zawarto Umowę Nr 26/K/2016 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: „*Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016*”.

W oparciu o ww. umowę Wojewoda Dolnośląski przekazać miał środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości **29.563,00 zł**. Środki te przeznaczone miały być na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia **koordinatorów rodzinnej pieczy zastępczej**. Dofinansowaniu mogły podlegać koszty wynagrodzenia koordinatorów rodzinnej pieczy zastępczej do kwoty 1850 zł miesięcznie, na etat lub równoważną czasowo umowę zlecenie. Wydatkowanie środków finansowych zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2016 r.

770

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą (na zatrudnienie **koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej**) w wysokości **29 563,00 zł** wpłynęły na konto Urzędu Miasta w Jeleniej Górze, w dniach:

- 22.11.2016 r. w kwocie - 27 713,00 zł,
- 21.12.2016 r. w kwocie - 1 850,00 zł,

i przekazano je w ww. wielkościach do MOPS w Jeleniej Górze, odpowiednio w dniach: 23.11.2016 r. i 22.12.2016 r.

Na realizację zadania objętego przedmiotową kontrolą pomiędzy Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze, a nw. pracownikami zawarto umowy, na zatrudnienie (w systemie zadaniowym), na stanowisku **Koordinatora rodzinnej pieczy zastępczej**:

- w dniu 26.06.2012 r. - umowę o pracę z Panią M.A. na czas nieokreślony od dnia 01.07.2012 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 1.650,00 zł brutto. Z dniem 01.01.2015 r. zmianie uległa wysokość ww. wynagrodzenia, które od 01.01.2015 r. zostało podwyższone do kwoty 2.100,00 zł, a z dniem 01.07.2016 r. do kwoty 2.200,00 zł;
- w dniu 26.06.2012 r. - umowę o pracę z Panią F.M. na czas nieokreślony od dnia 01.07.2012 r., z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 1.650,00 zł brutto. Z dniem 01.01.2015 r. zmianie uległa wysokość ww. wynagrodzenia, które od 01.01.2015 r. zostało podwyższone do kwoty 2.100,00 zł, a z dniem 01.07.2016 r. do kwoty 2.200,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 118-145]

Szczegółowe dane w ww. zakresie, sporządzone w oparciu o dowody źródłowe tj. listy wypłat, Polecenia księgowania nr (...), wyciągi bankowe oraz dane wykazane w Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania, zaprezentowano w poniższej tabeli.

#### Koordinator rodzinnej pieczy zastępczej

Nazwisko i imię					M.A.		F.M.		RAZEM	
Miesiąc	Lista plac Nr	Lista plac z dnia	Nr dokumentu księgowego (PK)	Data dokumentu księgowego (PK) z dnia	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
I	5	26.01.16	PK 014/01	29.01.16	2 842,65	1 850,00	2 758,65	-	5 601,30	1 850,00
II	7	25.02.16	PK 022/02	26.02.16	2 842,65	1 850,00	2 758,65	-	5 601,30	1 850,00

Nazwisko i imię					M.A.		F.M.		RAZEM	
Miesiąc	Lista plac Nr	Lista plac z dnia	Nr dokumentu księgowego (PK)	Data dokumentu księgowego (PK) z dnia	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji	Kwota wynagrodzenia ogółem wraz z pochodnymi (środki własne + dotacja)	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
III	11	23.03.16	PK 021/03	25.03.16	2 842,65	1 850,00	2 758,65	-	5 601,30	1 850,00
IV	15	26.04.16	PK 014/04	29.04.16	2 842,65	1 850,00	2 758,65	-	5 601,30	1 850,00
V	20	24.05.16	PK 024/05	27.05.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	1 850,00	5 627,08	3 700,00
VI	27	28.06.16	PK 024/06	29.06.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	1 850,00	5 627,08	3 700,00
VII	38	26.07.16	PK 020/07	29.07.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	1 850,00	5 627,08	3 700,00
VIII	46	24.08.16	PK 025/08	29.08.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	1 813,00	5 627,08	3 663,00
IX	55	26.09.16	PK 020/09	29.09.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	-	5 627,08	1 850,00
X	64	26.10.16	PK 018/010	28.10.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	-	5 627,08	1 850,00
XI	73	24.11.16	PK 025/11	29.11.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	-	5 627,08	1 850,00
XII	85	16.12.16	PK 027/12	23.12.16	2 842,65	1 850,00	2 784,43	-	5 627,08	1 850,00
OGÓLEM					34 111,80	22 200,00	33 310,04	7 363,00	67 421,84	29 563,00

[Dowód: akta kontroli str. 146-386]

Wydatkowanie środków na realizację Programu objętego kontrolą, przedstawiono poniżej:

m-c	Wynagrodzenie netto		ZUS		Urząd Skarbowy	
	wb nr	z dnia	wb nr	z dnia	wb nr	z dnia
I	19	29.01.16	24	05.02.16	35	22.02.16
II	39	26.02.16	45	07.03.16	55	21.03.16
III	59	25.03.16	65	05.04.16	76	20.04.16
IV	83	29.04.16	86	05.05.16	97	20.05.16
V	101	27.05.16	107	06.06.16	117	20.06.16
VI	124	29.06.16	128	05.07.16	139	20.07.16
VII	146	29.07.16	151	05.08.16	161	22.08.16
VIII	166	29.08.16	171	05.09.16	182	20.09.16
IX	189	29.09.16	193	05.10.16	204	20.10.16
X	210	28.10.16	215	07.11.16	224	21.11.16
XI	230	29.11.16	234	05.12.16	245	20.12.16
XII	248	23.12.16	250	28.12.16	250	28.12.16
			251	29.12.16		

[Dowód: akta kontroli str. 386-656]

Kontrolujący stwierdził, że na wypłatę wynagrodzeń ww. **asystentów rodziny** (w ramach 4 etatów) oraz **koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej** (2 etaty) w ramach: *Programu*

asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – edycja 2016 rok, wydatkowano ze środków dotacji kwotę w łącznej wysokości **127.654,63 zł.**

Potwierdzono, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem tj. na dofinansowanie zatrudnienia asystentów rodziny oraz koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej i rozliczone zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umów dotacyjnych.

Niewykorzystane środki dotacji w 2016 r., w kwocie **299,37 zł** dotyczącej realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej (w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny – na zatrudnienie asystenta rodziny), MOPS przekazał na konto Urzędu Miasta w Jeleniej Górze w dniu 30 grudnia 2016 r. (wyciąg bankowy nr 252).

Urząd Miasta w Jeleniej Górze w dniu 12.01.2017 r. dokonał zwrotu ww. środków dotacji na konto DUW, w wysokości **299,37 zł** (wyciąg bankowy nr 8 z 12.01.2017 r.).

Zwrot dotacji nastąpił z dotrzymaniem terminu określonego w *art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, oraz wskazanego w paragrafie 6 pkt. 3 umowy dotacji (tj. do dnia 15 stycznia 2017 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 657-661]

Działania jednostki w zakresie wykorzystania dotacji oraz zgodności wydatków z przeznaczeniem **oceniono pozytywnie.**

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą**

Urząd Miasta w Jeleniej Górze do kontroli przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

Obroty za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 na kontach:

- 901-3-85204-2130-00 – dot. dla plac. opiek. wych. 852.85204.2130;
- 901-3-85206-2030-00 – dot. dla plac. opiek. wych. 852.85206.2030;
- 223-1-2 – Rozlicz. Wydatków budżet. – MOPS JG.

[Dowód: akta kontroli str. 662 - 669]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze do kontroli przedłożył:

Obroty za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 na kontach:

- 130 – wydatki - Rozdział: ZGW-852-85204;
- 223-7-2 - wydatki - Rozdział: ZGW-852-85204;
- 130 – wydatki - Rozdział: ZGW-852-85206;
- 223-7-2 - wydatki - Rozdział: ZGW-852-85206;

**ASYSTENT**

- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85204-4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników (księgowania na kontach: 130-50, 404 51, 404 52);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85204-4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne (księgowania na kontach: 130-50, 405 51, 405 52, 405 53);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85204-4120 – Składki na Fundusz Pracy (księgowania na kontach: 130-51, 405 51);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85204-4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników (księgowania na kontach: 130-00, 404 01, 404 51, 404 52, 404 25, 404 05, 404 04, 404 02);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85204-4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne (księgowania na kontach: 130-10, 130-00, 405 51, 405 52, 405 53, 405 03, 405 02, 405 01, 405 11, 405 12, 405 13);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85204-4120 – Składki na Fundusz Pracy (księgowania na kontach: 130-01, 130-11, 405 51, 405 01, 405 11);

**KOORDYNATOR**

- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85206-4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników (księgowania na kontach: 130-50, 404 51, 404 52);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85206-4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne (księgowania na kontach: 130-50, 405 51, 405 52, 405 53);

- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZGW-852-85206-4120 – Składki na Fundusz Pracy (księgowania na kontach: 130-51, 405 51);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85206-4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników (księgowania na kontach: 130-00, 404 01, 404 51, 404 52, 404 25, 404 05, 404 04, 404 02);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85206-4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne (księgowania na kontach: 130-00, 130-50, 405 51, 405 52, 405 53, 405 03, 405 02, 405 01);
- Karta budżetowa za okres od 2016-06-01 do 2016-12-31 – Wydatki – Paragraf (wydatki) ZMW-852-85206-4120 – Składki na Fundusz Pracy (księgowania na kontach: 130-01, 405 51, 405 01).

*[Dowód: akta kontroli str. 670 - 716]*

Wydatkowanie środków dotacji na wynagrodzenia udokumentowano przedłożonymi do kontroli dowodami księgowymi, listami płac, PK-Polecenia księgowania nr (...), wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą (tj. w § 4010, 4110, 4120) spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm. oraz od dnia 19 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, PK-Polecenia księgowania nr (...), wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków **oceniono pozytywnie.**

## Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą

Sprawozdania z wykorzystania dotacji w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” na rok 2016 sporządzono w dniu 18-01-2017 r.

W sprawozdaniach wykazano następujące dane.

### Asystent rodziny

#### I. Sprawozdanie merytoryczne

##### 1. Szczegółowy opis zrealizowanych zadań

Lp.	Nr kolejny asystent rodziny	Forma zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia		Przeciętna miesięczna wysokość wynagrodzenia brutto z pochodnymi	Łączna liczba rodzin objętych pracą asystenta rodziny		Liczba dzieci w rodzinach objętych opieką asystenta
				Od dd-mm-rrrr	Do dd-mm-rrrr		Planowana (wg oświadczenia o przyjęciu dotacji)	Faktyczna	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	2 895,29	15	15	30
2	2	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	3 093,82	15	11	39
3	3	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	2 815,47	15	15	35
4	4	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	2 933,98	15	6	17
Razem	x	x	4 etaty	x	x	x	60	46	121

#### II. Sprawozdanie finansowe

##### 1. Koszty realizacji zadania

Lp.	Źródło	Wykonanie (w zł)	Udział w zadaniu (w %)
1	2	3	4
1.	Dotacja	98 091,63	74,28
2.	Środki własne	33 968,96	25,72
3.	Inne źródła finansowania	0,00	0,00
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>132 060,59</b>	<b>100,00</b>

##### 2. Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Kwota		
		Razem (kol.4+kol.5)	w tym:	
			wydatki z wnioskowanej dotacji	ze środków własnych i pozostałych źródeł finansowania
1	2	3	4	5
	par. 4010	111 030,38	82 512,78	28 517,60
	par. 4110	19 086,13	14 183,99	4 902,14
	par. 4120	1 944,08	1 394,86	549,22
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>132 060,59</b>	<b>98 091,63</b>	<b>33 968,96</b>

## B. Zestawienie dokumentów księgowych

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota	
					Razem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
1	2	3	4	5	6	7
1	PK 015/01	29.01.16	22.02.16	place za m-c styczeń 2016	11 750,97	10 000,00
2	PK 022/02	26.02.16	21.03.16	place za m-c luty 2016	11 750,97	10 000,00
3	PK 022/03	25.03.16	20.04.16	place za m-c marzec 2016	11 776,09	10 000,00
4	PK 015/04	29.04.16	20.05.16	place za m-c kwiecień 2016	11 776,09	8 391,00
5	PK 025/05	27.05.16	20.06.16	place za m-c maj 2016	11 776,09	7 500,00
6	PK 025/06	29.06.16	20.07.16	place za m-c czerwiec 2016	11 776,09	7 500,00
7	PK 021/07	29.07.16	22.08.16	place za m-c lipiec 2016	11 776,09	7 500,00
8	PK 026/08	29.08.16	20.09.16	place za m-c sierpień 2016	11 776,09	7 500,00
9	PK 021/09	29.09.16	20.10.16	place za m-c wrzesień 2016	11 776,09	7 500,00
10	PK 019/010	28.10.16	21.11.16	place za m-c październik 2016	8 836,54	7 500,00
11	PK 026/11	29.11.16	20.12.16	place za m-c listopad 2016	8 980,10	7 500,00
12	PK 028/12	23.12.16	28.12.16	place za m-c grudzień 2016	8 309,38	7 200,63
<b>ŁĄCZNIE</b>					<b>132 060,59</b>	<b>98 091,63</b>

Potwierdzono prawidłowość danych ujętych w Sprawozdaniu z dokumentacją źródłową. Wskazać jednakże należy, że w kolumnie „9”, jednostka dokonała nieprawidłowego podsumowania łącznej liczby rodzin objętych pracą asystenta rodziny (kol. 9) – jest 46, powinno być 47.

## Koordinator pieczy zastępczej

### I. Sprawozdanie merytoryczne

#### 1. Szczegółowy opis zrealizowanych zadań

Lp.	Nr kolejny koordynatora pieczy zastępczej	Forma zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia		Przeciętna miesięczna wysokość wynagrodzenia brutto z pochodnymi	Łączna liczba rodzin zastępczych i RDD objętych opieką koordynatora		Liczba dzieci w rodzinach zastępczych i RDD objętych opieką koordynatora
				Od dd-mm-rrrr	Do dd-mm-rrrr		Planowana (wg oświadczenia o przyjęciu dotacji)	Faktyczna	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	2 842,64	15	14	16
2	2	Umowa o pracę (zadaniowy czas pracy)	1 etat	01.01.2016	31.12.2016	2 445,84	15	14	22
Razem	X	X	2 etaty	X	X	X	30	28	38



## II: Sprawozdanie finansowe

### 1. Koszty realizacji zadania

Lp.	Źródło	Wykonanie (w zł)	Udział w zadaniu (w %)
1	2	3	4
1.	Dotacja	29 563,00	43,85
2.	Środki własne	37 858,84	56,15
3.	Inne źródła finansowania	0,00	0,00
	<b>OGÓLEM</b>	<b>67 421,84</b>	<b>100,00</b>

### 2. Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Kwota		
		Razem (kol.4+kol.5)	w tym:	
			wydatki z wnioskowanej dotacji	ze środków własnych i pozostałych źródeł finansowania
1	2	3	4	5
	par. 4010	56 936,00	24 837,00	32 099,00
	par. 4110	9 787,30	4 272,00	5 515,30
	par. 4120	698,54	454,00	244,54
	<b>OGÓLEM</b>	<b>67 421,84</b>	<b>29 563,00</b>	<b>37 858,84</b>

### B. Zestawienie dokumentów księgowych

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota	
					Razem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
1	2	3	4	5	6	7
1	PK 014/01	29.01.16	22.02.16	place za m-c styczeń 2016	5 601,30	1 850,00
2	PK 022/02	26.02.16	21.03.16	place za m-c luty 2016	5 601,30	1 850,00
3	PK 021/03	25.03.16	20.04.16	place za m-c marzec 2016	5 601,30	1 850,00
4	PK 014/04	29.04.16	20.05.16	place za m-c kwiecień 2016	5 601,30	1 850,00
5	PK 024/05	27.05.16	20.06.16	place za m-c maj 2016	5 627,08	3 700,00
6	PK 024/06	29.06.16	20.07.16	place za m-c czerwiec 2016	5 627,08	3 700,00
7	PK 020/07	29.07.16	22.08.16	place za m-c lipiec 2016	5 627,08	3 700,00
8	PK 025/08	29.08.16	20.09.16	place za m-c sierpień 2016	5 627,08	3 663,00
9	PK 020/09	29.09.16	20.10.16	place za m-c wrzesień 2016	5 627,08	1 850,00
10	PK 018/010	28.10.16	21.11.16	place za m-c październik 2016	5 627,08	1 850,00
11	PK 025/11	29.11.16	20.12.16	place za m-c listopad 2016	5 627,08	1 850,00
12	PK 027/12	23.12.16	28.12.16	place za m-c grudzień 2016	5 627,08	1 850,00
	<b>ŁĄCZNIE</b>				<b>67 421,84</b>	<b>29 563,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 717 - 722]

Potwierdzono, iż dane wykazane w ww. Sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (roczne), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą, sporządzone zostały zgodnie

z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm. oraz od dnia 12 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) a wskazanymi w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 – Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli str. 723 - 741]

Mając powyższe na uwadze sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań **oceniono pozytywnie.**

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

KIEROWNIK ODZIAŁU  
Kontroli Finansowej 18

*Kamilla Piasecka*

*Danuta Woźniak-Kierga*