



Poznań, 20 sierpnia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-23/10

Pan
Tomasz Bugajski
Starosta Pilski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ w dniach od 29 czerwca do 13 lipca 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Starostwie Powiatowym w Pile w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na osiągnięcie standardów w Domach Pomocy Społecznej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Starostę protokole kontroli. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowej w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85 202 *Domy Pomocy Społecznej* w 2009 r. wyniosła 7 932 637,00 zł, w tym:

- § 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*: 7 312 637,00 zł (z tego 30 000,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem na wydatki remontowe lub zakup wyposażenia dla Domu Pomocy Społecznej w Chlebnie, zwanego dalej DPS Chlebno);

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

- § 6430 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*: 620 000,00 zł – środki z rezerwy celowej (z tego: 120 000,00 zł dla DPS Chlebno oraz 500 000,00 zł dla Domu Pomocy Społecznej w Falmierowie, zwanego dalej DPS Falmierowo).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 202 w 2009 r. w kwocie 7 932 637,00 zł na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Pile. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunki bankowe Domów Pomocy Społecznej w kwotach łącznych, obejmujących dotację oraz środki własne powiatu w następujących wysokościach:

- DPS Chlebno: 2 394 482,00 zł (z tego 150 000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na osiągnięcie standardów, w tym: 30 000,00 zł – na wydatki remontowe lub zakup wyposażenia oraz 120 000,00 zł – na wydatki inwestycyjne);
- DPS Falmierowo: 3 113 869,00 zł (z tego 500 000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na osiągnięcie standardów na wydatki inwestycyjne).

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Starostwie Powiatowym w Pile oraz w DPS Chlebno i DPS Falmierowo wykazała, że czynności te dokonywano z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 zadań².

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Pile zgodnie 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 publicznych³.

Ustalono, że DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo są jednostkami organizacyjnymi Powiatu Pilskiego, mają charakter stacjonarny (zapewniający całodobową opiekę), posiadają po 80 miejsc i są przeznaczone dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 202 ze środków pochodzących z rezerwy

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych powiatu w zakresie osiągnięcia standardów w Domach Pomocy Społecznej.

Kontrola dowodów księgowych w DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo wykazała, że w 2009 r. wydatkowano środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 202 w następujących kwotach:

- DPS Chlebno: 150 000,00 zł (w tym: na wydatki remontowe i zakup wyposażenia – kwota 30 000,00 zł, na wydatki inwestycyjne – kwota 120 000,00 zł);
- DPS Falmierowo: 500 000,00 zł na wydatki inwestycyjne.

Stwierdzono, że z udzielonej w 2009 r. dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na osiągnięcie standardów zrealizowano:

- w DPS Chlebno: w ramach wydatków inwestycyjnych zakupiono szafy chłodnicze, zestaw mebli ze stali, zestaw sprzętów gastronomicznych, kotły warzelne, zmywarę, patelnie elektryczne, maszynę wieloczynnościową – gastronomiczną, suszarki bębnowe oraz pralnicowirówki. W ramach wydatków bieżących dokonano remontów w budynkach DPS Chlebno (w tym naprawiono dachy, wymieniono rynny i rury spustowe w dwóch budynkach) oraz zakupiono wyposażenie: maszynę do szycia, pralkę, robot kuchenny, wieszaki stojące i drukarkę;
- w DPS Falmierowo: wykonano roboty budowlane związane z przebudową pokoi mieszkalnych w budynku „Pałacu”, zgodnie ze standardami. W ramach ww. robót wykonano prace rozbiórkowe, postawiono nowe ścianki, wykonano podłoga i posadzki, wytynkowano i wymalowano ściany, zamontowano kanały wentylacyjne, sygnalizację pożaru, wykonano instalację wodociągową i kanalizację sanitarną, system przyzywowy oraz wykonano przyłącze kanalizacyjne.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibach DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo potwierdziły rzeczową realizację zadań sfinansowanych w 2009 r. z dotacji z rezerwy budżetowej.

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowych zadań ujęto w ewidencji księgowej DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 202 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej DPS Chlebno oraz DPS Falmierowo wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, 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 zagranicznych⁴ poza jednym przypadkiem, tj. faktura VAT nr 6465/09/VAT z 15 grudnia 2009 r. w części dotyczącej zakupu obuwia i odzieży ochronnej dla pracowników DPS Chlebno (świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy) na kwotę 843,75 zł została zaklasyfikowana do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 202 pochodzącą z rezerwy budżetowej przeznaczono na:

- wydatki remontowe, zakup wyposażenia oraz zakupy inwestycyjne w DPS Chlebno,
- wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową pokoi mieszkalnych w DPS Falmierowo,

co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, który stanowi, 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.

Kontrola wykazała, że w 2009 r. w związku z wydatkowaniem dotacji pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na osiągnięcie standardów, DPS Chlebno dokonywał zakupów robót budowlanych, dostaw i usług na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Ponadto stwierdzono, że w związku z wydatkowaniem dotacji pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na osiągnięcie standardów przez DPS Falmierowo, Starostwo Powiatowe w Pile przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa pokoi mieszkalnych zgodnie ze standardami w DPS Falmierowo” w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁶ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o klasyfikowanie przez Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie wydatków budżetowych zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*