



Poznań, 9 sierpnia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932 – 24/10

Pan
Dionizy Jaśniewicz
Starosta Powiatu Wrzesińskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Starostwie Powiatowym we Wrześni kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2009 r. dotacji z budżetu państwa pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 21 lipca 2010 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 203 *Ośrodki wsparcia*, w 2009 r. wyniosła 791 290,00 zł, w tym:

- § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*: 784 290,00 zł (z tego 95 000,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie na wydatki remontowe: 35 000,00 zł oraz na zakup wyposażenia: 60 000,00 zł);

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

- § 6310 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami*: 7 000,00 zł (środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 203 w 2009 r. w kwocie 791 290,00 zł na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego we Wrześni. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni, zwanego dalej „PCPR”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Starostwie Powiatowym we Wrześni i PCPR wykazało, 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.

Kontrola dowodów księgowych w PCPR wykazała, że PCPR z otrzymanej w 2009 r. dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 wydatkował kwotę 791 106,67 zł, w tym 102 000,00 zł ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej.

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 203, § 2110 PCPR przelał na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego we Wrześni, który 15 stycznia 2010 r. zwrócił niewykorzystaną w 2009 r. dotację w kwocie 1 83,33 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez PCPR w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203 ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej z przeznaczeniem dla Środowiskowych Domów Samopomocy w Gozdowie.

Ustalono, że Środowiskowy Dom Samopomocy dla osób chorych psychicznie oraz niepełnosprawnych intelektualnie w Gozdowie jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład PCPR.

Stwierdzono, że PCPR otrzymał w 2009 r. dotację z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w kwocie 102 000,00 zł, w tym:

- 60 000,00 zł – na zakup wyposażenia;

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

- 35 000,00 zł – na wydatki remontowe;
- 7 000,00 zł – na wydatki inwestycyjne.

Kontrola dowodów księgowych w PCPR wykazała, że w 2009 r. PCPR wydatkowało środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 102 000,0 zł, w tym:

- kwota 60 000,00 zł – § 4210 (sprzęt na wyposażenie kuchni, nowopowstałych pomieszczeń w budynku ŚDS, sprzęt rehabilitacyjny oraz sprzęt AGD);
- kwota 35 000,00 zł – § 4270 (ocieplenie poddasza ŚDS Gozdowo, wykonanie prac budowlanych – wzmocnienie konstrukcji dachu poprzez wzmocnienie konstrukcji krokwi deskami o grubości 32 mm),
- kwota 7 000,00 zł – § 6050 (wykonanie systemu sygnalizacji włamania i napadu w pomieszczeniach Domu Samopomocy Gozdowo).

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej PCPR 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.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej PCPR 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.

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez PCPR w 2009 r. wydatkami sfinansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 102 000,00 zł.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie nr 59 potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w 2009 r. z dotacji z rezerwy budżetowej.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 pochodzącą z rezerwy budżetowej (z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie) PCPR wydatkował na zakup: wyposażenia do pracowni komputerowej, mebli do nowopowstałych pomieszczeń ŚDS, mebli kuchennych, centrali radiowej, dwóch krzesłek – windy schodowej, radiomagnetofonów, sprzętu AGD, sprzętu rehabilitacyjnego, sprzętu gospodarstwa domowego, lamp, karniszy, lustra, materiałów

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

zasłonowych, tkanin firanowych, obrusów, ręczników, ścierek. na wykonanie prac budowlanych polegających na wzmocnieniu konstrukcji dachu ŚDS krokiewiami – deskami o grubości 32 mm, wykonanie systemu sygnalizacji włamania i napadu, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, 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.

Kontrola kwartalnych sprawozdań Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych w 2009 r. przez Starostwo Powiatowe we Wrześni oraz PCPR wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Stwierdzono, że PCPR dokonywał w 2009 r. zakupów dostaw, usług oraz robót budowlanych finansowanych z dotacji celowej pochodzącej z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 (z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Mając na uwadze ustalenia przedmiotowej kontroli, nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)