



Poznań, 27 września 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932 – 29/10

Pan
Lech Janicki
Starosta Powiatu
Ostrzeszowskiego

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 w Ostrzeszowie 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 14 września 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 504 860,00 zł, w tym:

- § 2110 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*: 504 860,00 zł (z tego 47 800,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem: dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Doruchowie na wydatki remontowe: 25 000,00 zł oraz na zakup wyposażenia: 10 000,00 zł

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

oraz 12 800,00 zł na zakup wyposażenia dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej).

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian w Starostwie Powiatowym w Ostrzeszowie 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 zadań (Dz. U. Nr 135 poz. 955).

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Ostrzeszowie 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 publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 203 w 2009 r. w kwocie 504 860,00 zł, w dwunastu transzach na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Ostrzeszowie. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunki bankowe Środowiskowych Domów Samopomocy w Doruchowie i Kuźnicy Grabowskiej, zwanych dalej „ŚDS”, tj. jednostek realizujących przedmiotowe zadanie.

Stwierdzono, że planowaną kwotę dotacji ujęto w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Ostrzeszowie na 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203.

Kontrola dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Ostrzeszowie wykazała, że Starostwo Powiatowe z otrzymanej w 2009 r. dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 wydatkowało kwotę 504 860,00 zł, w tym 47 800,00 zł ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Ostrzeszowie w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203 ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej z przeznaczeniem dla Środowiskowych Domów Samopomocy w Doruchowie i Kuźnicy Grabowskiej.

Stwierdzono, że 23 grudnia 2008 r. w Ostrzeszowie pomiędzy Powiatem Ostrzeszowskim zwanym dalej Zleceniodawcą, w imieniu którego działa Zarząd Powiatu w Ostrzeszowie reprezentowany przez: Pana Lecha Janickiego – Przewodniczącego Zarządu Powiatu, Panią

Zofię Witkowską – Wicestarostę Ostrzeszowskiego, a Fundacją Inwalidów i Osób Niepełnosprawnych: „MIŁOSIERDZIE” z siedzibą w Kaliszu, ul. Górnośląska 6a, 62 –800 Kalisz zwanym dalej Zleceniobiorcą; reprezentowanym przez: Pana Stanisława Bronza – Prezesa Fundacji, Pana Marka Konwińskiego – Sekretarza Zarządu, zawarto umowę na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie (typ AB) w okresie 1.01.2009 r. – 31.12.2009 r.” w dwóch ŚDS tj. w: Doruchowie i Kuźnicy Grabowskiej. Termin realizacji zadania określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

1. Środowiskowy Dom Samopomocy w Doruchowie:

Ustalono, że *Środowiskowy Dom Samopomocy w Doruchowie* dla osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie (typ AB) w okresie 1.01.2009 r. – 31.12.2009 r. otrzymał z Starostwa Powiatowego w Ostrzeszowie w 2009 r. kwotę 280 860,00 zł, w tym dotację z rezerwy celowej w dziale 852, **rozdział 85 203** w kwocie **35 000,00 zł**, w tym:

- **10 000,00 zł** – na zakup wyposażenia;
- **25 000,00 zł** – na wydatki remontowe.

Kontrola dowodów księgowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Doruchowie wykazała, że w 2009 r. ŚDS wydatkował środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 35 000,00 zł, w tym:

- kwota 10 000,00 zł – § 4210 zakup wyposażenia {zestawu mebli biurowych (szafa 3 drzwiowa, wysoka z 4 szufladami, duża komoda), zestawu mebli do gabinetu (3 szafki wiszące), biurka małego, biurka dużego, regału, szafy, sprzętu rehabilitacyjnego (ELIPT, Wioślarz, Masażer, rotora), tablicy korkowej, materaca},
- kwota 25 000,00 zł – § 4270 remont ogrodzenia placu rekreacyjnego, wymiana elementów ogrodzenia przy budynku ŚDS w Doruchowie, zdjęcie uszkodzonej nawierzchni brukowej i przygotowanie podłoża do remontu, remont nawierzchni przy budynku ŚDS w Doruchowie.

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Doruchowie 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 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej ŚDS 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 zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

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

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi w 2009 r. przez ŚDS w Doruchowie wydatkami sfinansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 35 000,0 zł.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 pochodzącą z rezerwy budżetowej Środowiskowy Dom Samopomocy w Doruchowie wydatkował na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie (typ AB) w okresie 1.01.2009 r. – 31.12.2009 r. w ŚDS w Doruchowie”. Środowiskowy Dom Samopomocy w Doruchowie wydatkował na zakup: wyposażenia do: księgowości {(zestawu mebli biurowych, biurka dużego), pokoju psychologa (biurka małego), pracowni terapeutycznej (regału, szafy, tablicy korkowej), pracowni rehabilitacyjnej (przyrządów rehabilitacyjnych: Elipt, Wiślarz, Masażer), pokoju socjalnego (aparatu fotograficznego Nikon)}, na wykonanie remontu ogrodzenia placu rekreacyjnego, wymianę elementów ogrodzenia przy budynku ŚDS w Doruchowie, zdjęcie uszkodzonej nawierzchni brukowej i przygotowanie podłoża do remontu, remont nawierzchni przy budynku ŚDS w Doruchowie, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), 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.

2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej:

Ustalono, że *Środowiskowy Dom Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej* dla osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie (typ AB) w okresie 1.01.2009 r. – 31.12.2009 r. otrzymał w 2009 r. ze Starostwa Powiatowego w Ostrzeszowie środki w kwocie 168 562,00 zł, w tym dotację z rezerwy celowej w dziale 852, *rozdział 85 203 § 4210* w kwocie **12 800,00 zł** – *na zakup wyposażenia*: fotela Fatty, dwóch tarcz obrotowych, lampy do światłoterapii Pharos Compact, Zestawu Blue Watcher, zestawu mebli (2 regałów i szafy), telewizora Sony „32” KDL – 32V5610K, kamery Toshiba Camileo H20, zestawu do odbioru telewizji cyfrowej, garnka, piły kątovej.

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej 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 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej ŚDS w Kuźnicy Grabowskiej 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 zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Ogledziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w 2009 r. z dotacji z rezerwy budżetowej.

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi w 2009 r. przez ŚDS w Kuźnicy Grabowskiej wydatkami sfinansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 12 800,0 zł.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 pochodzącą z rezerwy budżetowej Środowiskowy Dom Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej wydatkował na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie (typ AB) w okresie 1.01.2009 r. – 31.12.2009 r. w ŚDS w Kuźnicy Grabowskiej”. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kuźnicy Grabowskiej wydatkował na zakup:

wyposażenia do: do Sali Doświadczania Świata (fotela Fatty, dwóch tarcz obrotowych), pracowni psychologicznej (lampy do światłoterapii Pharos Compact, Zestawu Blue Watcher), pracowni gospodarstwa domowego (zestawu mebli, telewizora Sony „32” KDL – 32V5610K, kamery Toshiba Camileo H20, zestawu do odbioru telewizji cyfrowej, garnka), pracowni artystyczno – technicznej (piły kątovej), co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), 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 w Ostrzeszowie oraz Środowiskowe Domy Samopomocy w Doruchowie i Kuźnicy Grabowskiej wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Z analizy skontrolowanych dokumentów wynika, że Środowiskowe Domy Samopomocy z siedzibami w Doruchowie i Kuźnicy Grabowskiej dokonywały w 2009 r. zakupów dostaw, usług oraz robót budowlanych finansowanych z dotacji celowej pochodzącej z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.), 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/