



Poznań, 10 stycznia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.431-41/11

**Pan**  
**Ryszard Grobelny**  
**Prezydent Miasta Poznania**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> w dniach od 9 do 16 grudnia 2011 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Miasta Poznania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2010 r. z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczonych na osiągnięcie standardów w Domach Pomocy Społecznej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Prezydenta protokole kontroli.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 202 *Domy Pomocy Społecznej*, przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego powiatu w zakresie osiągania standardów przez Dom Pomocy Społecznej, ul. Ugory 18/20 w Poznaniu wyniosła w 2010 r. 517 500,00 zł, z tego:

- 467 500,00 zł – § 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*;

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.)

- 50 000,00 zł – § 6430 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.*

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Miasta Poznania na rok 2010 oraz do planu finansowego Domu Pomocy Społecznej, ul. Ugory 18/20 w Poznaniu, zwanego w dalszej części wystąpienia „DPS”.

DPS jest jednostką organizacyjną Miasta Poznania działającą, jako jednostka budżetowa. Pracuje w systemie ciągłym, zapewniając wszechstronną, profesjonalną, całodobową pomoc i opiekę i jest przeznaczony dla 136 osób obojga płci, w tym: 116 miejsc dla osób w podeszłym wieku oraz 20 miejsc dla osób niepełnosprawnych fizycznie.

Kontrola dowodów księgowych w DPS wykazała, że w 2010 r. DPS wydatkował środki z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na osiąganie standardów w dziale 852, rozdział 85 202 w wysokości 517 500,00 zł, z tego:

- 50 000,00 zł – na wybudowanie i wymianę balustrad (wydatki inwestycyjne);
- 35 000,00 zł – na zakup sprzętu i wyposażenia, w tym: mebli biurowych, mebli kuchennych, mebli na potrzeby mieszkańców, wyposażenia kuchni, sprzętu komputerowego, łóżek rehabilitacyjnych, podnośników transportowych, wózka z funkcją toalety;
- 432 500,00 zł – na modernizację obiektu, w tym: remont wejścia głównego i łazienek, prace remontowo-adaptacyjne, wydzielenie palarni oraz instalację monitoringu.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisami pracowników.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej DPS wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>3</sup>.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie DPS potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w 2010 r. z dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2010 r. dotację pochodzącą z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 202 DPS przeznaczył na wydatki remontowe, zakup

---

<sup>2</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

<sup>3</sup> (Dz. U. Nr 38 poz. 207)

wyposażenia oraz wydatki inwestycyjne, co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

W okresie objętym kontrolą, na mocy art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>5</sup>, jednostki samorządu terytorialnego mogły otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, przy czym wysokość dotacji nie mogła przekroczyć 50% kosztów realizacji zadania.

Ustalono, że DPS w 2010 r. wydatkował ze środków własnych na osiągnięcie standardów kwotę 1 060 039,40 zł, z tego:

- 69 427,35 zł – na wybudowanie i wymianę balustrad;
- 106 456,15 zł – na zakup wyposażenia, w tym: mebli, sprzętu AGD, sprzętu komputerowego, sprzętu rehabilitacyjnego i medycznego;
- 884 155,90 zł – na prace remontowe związane z modernizacją obiektu i dostosowaniem go do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz naprawę sieci przyzywowej.

Stwierdzono, że kwota wydatków poniesionych przez Miasto Poznań w 2010 r. na realizację zadania własnego powiatu polegającego na osiągnięciu standardów przez DPS wyniosła 1 577 539,40 zł, z tego:

- 1 060 039,40 zł środki własne, co stanowiło 67,20% kosztów realizacji zadania;
- 517 500,00 zł dotacja pochodząca z rezerwy celowej budżetu państwa, co stanowiło 32,80% kosztów realizacji zadania.

Kontrola wykazała, że Miasto Poznań zapewniło udział środków własnych w realizacji przedmiotowego zadania w proporcji określonej w art. 115 ust. 1 *ustawy o pomocy społecznej*.

13 kwietnia 2011 r. Miasto Poznań złożyło w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu „Rozliczenie rezerw celowych przeznaczonych na dofinansowanie wydatków bieżących (remonty, zakup wyposażenia) i majątkowych za 2010 rok”. Analiza ww. rozliczenia wykazała, że na skutek omyłki zawiera ono błędy polegające na niewłaściwym zakwalifikowaniu ośmiu wydatków poniesionych przez DPS w 2010 r. W sześciu przypadkach wydatki wykazano, jako sfinansowane z dotacji z rezerwy celowej budżetu

---

<sup>4</sup> (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)

<sup>5</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362)

państwa, podczas gdy kontrola wykazała, że sfinansowano je ze środków własnych (łącznie kwota wydatków 10 622,61 zł). W dwóch przypadkach wydatki zakwalifikowano, jako sfinansowane ze środków własnych, podczas gdy analiza dokumentów wykazała, że sfinansowane zostały ze środków z dotacji (łącznie kwota wydatków 10 622,61).

Stwierdzono, że w 2010 r. w związku z wydatkowaniem dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na osiągnięcie standardów, DPS przeprowadził cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>. Pozostałych zakupów robót budowlanych, dostaw i usług dokonywano na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy*, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Sporządzenie przez Miasto Poznań korekty „Rozliczenia rezerw celowych przeznaczonych na dofinansowanie wydatków bieżących (remonty, zakup wyposażenia) i majątkowych za 2010 rok”.
2. Przekazanie skorygowanego rozliczenia, o którym mowa powyżej, do Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

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

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

---

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