



Poznań, 19 sierpnia 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0934-7/09

Pan
Gerard Krzeszewski
Wójt Gminy Malanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 153 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Gminy w Malanowie, zwanym dalej „*Urzędem Gminy*”, kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w okresie od 1 czerwca 2007 r. do 31 maja 2009 r. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 203 Ośrodki wsparcia – Środowiskowy Dom Samopomocy w Miłaczewie. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 5 sierpnia 2009 r. W związku z powyższym Wojewoda Wielkopolski przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* – Środowiskowy Dom Samopomocy w Miłaczewie w okresie objętym kontrolą wyniosła:

- 2007 r. – 313 000,00 zł,
- 2008 r. – 381 025,00 zł (w tym 296 025,00 zł – wydatki bieżące oraz 85 000,00 zł – wydatki majątkowe),

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

² (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

– 2009 r. – 251 358,00 zł (po zmianie z 8 kwietnia 2009 r.).

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian 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 zadań³.

Ustalono, że Środowiskowy Dom Samopomocy w Miłaczewie, zwany dalej „ŚDS”, rozpoczął działalność 16 marca 2005 r. Od początku działalności do 31 grudnia 2008 r. sprawy finansowe ŚDS były prowadzone przez księgowość Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malanowie, zwanego dalej „ośrodkiem”. Z dniem 1 stycznia 2009 r. nadano ŚDS status samodzielnej jednostki budżetowej w zakresie pomocy społecznej (ośrodek wsparcia dziennego).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotacje w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* w okresie od 1 czerwca 2007 r. do 31 maja 2009 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy. W latach 2007 i 2008 Urząd Gminy przekazywał otrzymane środki w dziale 852, rozdział 85 203 na rachunek bankowy ośrodka. Od 1 stycznia 2009 r. dotacja z budżetu państwa przekazywana jest na rachunek bankowy ŚDS.

Stwierdzono, że ŚDS prowadzi działalność w budynku usytuowanym w miejscowości Miłaczew 45a. Właścicielem obiektu jest Gmina Malanów, która ww. budynek przekazała na mocy umów użyczenia odpowiednio ośrodkowi, a następnie ŚDS. Stwierdzono, że w budynku przeznaczonym na potrzeby ŚDS w okresie od 1 października 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. działał oddział zamiejscowy Przedszkola Gminnego w Malanowie, z którym ośrodek i ŚDS zawarły umowy najmu. Na mocy przedmiotowych umów oddział zamiejscowy Przedszkola Gminnego korzystał z trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 37,7 m² znajdujących się w budynku ŚDS.

Kontrola ksiąg rachunkowych ośrodka i ŚDS wykazała, że wydatki związane z otrzymaną dotacją były ewidencjonowane 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 publicznych⁴. Wydatki ewidencjonowano wg klasyfikacji budżetowej

³ (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

⁴ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵, poza jednym przypadkiem, tj. kwotę 219,60 zł za usługę monitorowania obiektu ujęto w ewidencji księgowej ośrodka w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy wydatki związane z usługą monitorowania budynku winny być zaewidencjonowane w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Malanów otrzymane z budżetu państwa dotacje w dziale 852, rozdział 85 203 wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem ŚDS, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, 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 kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-50 wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W okresie objętym kontrolą ośrodek oraz ŚDS realizowały dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* z dwóch tytułów:

- § 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* – wynajem części budynku na potrzeby Przedszkola Gminnego,
- § 0830 *Wpływy z usług* – odpłatności za pobyt w ŚDS.

Kontrola wykazała, że czynsz najmu części budynku na potrzeby Przedszkola Gminnego ustalono na kwotę 8,00 zł za 1 m² powierzchni na podstawie kalkulacji rocznych kosztów utrzymania obiektu, uwzględniających ogrzewanie, energię elektryczną, wodę do celów komunalnych, wywóz śmieci, ochronę obiektu oraz inne opłaty (podatek od nieruchomości). Zgodnie ze sporządzoną kalkulacją, miesięczny koszt wynajmowanych powierzchni wyniósł 301,60 zł.

⁵ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

Czynsz za IV kwartał 2009 r. Przedszkole Gminne opłaciło 23 grudnia 2008 r. na podstawie noty księgowej wystawionej przez ośrodek. Płatność czynszu za I kwartał 2009 r. miała nastąpić po zakończeniu kwartału na podstawie rachunku wystawionego przez ŚDS do dnia 5 następnego miesiąca. Kontrola wykazała, że po zakończeniu I kwartału 2009 r. ŚDS wystawił rachunek nr 1/2009 z tytułu czynszu najmu na kwotę 904,80 zł dopiero 17 kwietnia 2009 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w aneksie nr 1 do umowy najmu.

Ustalono, że kwota dochodów uzyskanych z tytułu najmu pomieszczeń na rzecz Przedszkola Gminnego była wyższa od zrealizowanych wydatków poniesionych na utrzymanie wynajmowanej powierzchni. Otrzymane przez Gminę Malanów dochody z tytułu najmu zostały w pełnej wysokości (100% dochodów wykonanych) przekazane na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrola dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Miłaczewie zrealizowanych przez ośrodek wykazała, że odpłatność za pobyt w ŚDS ustalano na mocy decyzji administracyjnych, które zawierały katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷. Kwotę odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w ŚDS określano w uzgodnieniu z osobą kierowaną do ośrodka wsparcia, co jest zgodne z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁸. Termin płatności wyznaczono w decyzjach do dnia 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Stwierdzono, że poddana kontroli podopieczna ŚDS uiściła opłatę za pobyt za miesiące: marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2008 r. po terminie określonym w decyzji.

Ustalono, iż dochody otrzymane z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS (kwotę należną budżetowi państwa stanowiącą 95% dochodów zrealizowanych) przekazano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹.

Kontrola ksiąg rachunkowych ośrodka i ŚDS wykazała, że dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS oraz wynajmu części budynku na potrzeby Przedszkola Gminnego ujmowano na kontach księgowych 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*. Dochody ewidencjonowano wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji*

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

⁸ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728)

⁹ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.)

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Kontrola kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ wykazała, iż były one sporządzane zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Klasyfikowanie przez ośrodek wydatków budżetowych zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
2. Terminowe wystawianie rachunków z tytułu dochodów budżetowych przez ŚDS.
3. Zapewnienie terminowości wnoszenia opłat z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS przez podopiecznych.
4. W przypadku nieterminowego wnoszenia odpłatności za pobyt przez podopiecznych ŚDS naliczanie odsetek za zwłokę.

Wojewoda Wielkopolski oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o realizacji zaleceń.

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