



Poznań, 7 maja 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-5/10

Pan
Wiesław Bobiarski
Wójt Gminy
Chrzypsko Wielkie

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 9 do 16 kwietnia 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Gminy w Chrzypsku Wielkim w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Wójta protokole kontroli. W związku z powyższym przekazuję 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*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w 2009 r. wyniosła 618 725,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 w 2009 r. w kwocie 618 725,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy Chrzypsko Wielkie. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały bezzwłocznie przekazane na

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Chrzypsku Wielkim, zwanego dalej „OPS”, 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 Urzędzie Gminy w Chrzypsku Wielkim i OPS 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.

Ustalono, że Środowiskowy Dom Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Chrzypsku Wielkim, zwany dalej „ŚDS”, działa w strukturach OPS i prowadzi działalność w budynku usytuowanym w Chrzypsku Wielkim przy ul. Głównej 16.

ŚDS zapewnia w formie pobytu dziennego lub całodobowego, m.in. rehabilitację społeczną poprzez pomoc mieszkaniową, zajęcia terapeutyczne, przygotowanie uczestników do podjęcia pracy oraz niezbędną opiekę medyczną i psychiatryczną opiekę zdrowotną obejmującą konsultacje, okresowe oceny stanu psychicznego, psychoterapię i terapię farmakologiczną.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że OPS wydatkował w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203 środki w łącznej kwocie 659 961,16 zł (w tym: środki z dotacji **618 725,00 zł** oraz środki własne 41 236,16 zł).

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej OPS 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 OPS 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 trzema przypadkami, tj.:

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

- fakturę VAT nr 20003/09/FVS z 16 lutego 2009 r. dotyczącą naprawy samochodu służbowego na kwotę 183,00 zł wykazano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4270 *Zakup usług remontowych*;
- fakturę VAT nr 15/02/2009 z 23 lutego 2009 r. dotyczącą usługi gastronomicznej na kwotę 1 540,00 zł wykazano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4300 *Zakup usług pozostałych*;
- fakturę VAT nr 19105192 z 9 lutego 2009 r. dotyczącą dozoru wind na kwotę 799,20 zł wykazano w § 4430 *Różne opłaty i składki*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Stwierdzono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez OPS w 2009 r. wydatkami w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 659 961,16 zł (w tym: środki z dotacji 618 725,00 zł oraz środki własne 41 236,16 zł).

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 OPS przeznaczył na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Samopomocy, 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.

Stwierdzono, że OPS w 2009 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w ŚDS. Kontrola zrealizowanych dochodów wykazała, że odpłatność za pobyt w ŚDS naliczano zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia, listą obecności uczestników, wykazem wpłat oraz Uchwałą Nr XVIII/100/2008 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w Ośrodku Wsparcia – Środowiskowym Domu Samopomocy w Chrzypsku Wielkim.

Pobrane dochody OPS przekazywał na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Chrzypsku Wielkim w terminach określonych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁶.

Urząd Gminy w Chrzypsku Wielkim otrzymał w 2009 r. od OPS z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS kwotę 41 227,69 zł. 2 061,36 zł, tj. 5% ww. kwoty, stanowiła część należna Gminie. Środki w wysokości 39 166,33 zł (tj. 95%) przekazano na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Stwierdzono, że Urząd Gminy w Chrzypsku Wielkim przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów 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* poza jednym przypadkiem: dochody otrzymane od OPS 13 marca 2009 r. w wysokości 1 609,08 zł zostały przekazane w kwocie 1 528,63 zł (tj. 95% kwoty) na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 25 marca 2009 r., tj. 9 dni po terminie.

Kontrola ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Chrzypsku Wielkim i OPS wykazała, że dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS 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 dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

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* oraz Rb 27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych w 2009 r. przez Urząd Gminy w Chrzypsku Wielkim oraz OPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁷.

Stwierdzono, że OPS dokonywał w 2009 r. zakupów dostaw i usług finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 203 na podstawie art. 4 pkt 8

⁶ (Dz. U. Nr 135, poz. 955)

⁷ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro oraz na podstawie art. 4 pkt 4 ustawy, który stanowi, iż jej przepisów nie stosuje się do umów z zakresu prawa pracy.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. *Klasyfikowanie przez OPS wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*
2. *Przekazywanie na rachunek budżetu państwa zrealizowanych dochodów w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów 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.*
3. *Przekazanie odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów w kwocie 4,15 zł na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.*

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/*

⁸ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)