



Poznań, dnia 13 lipca 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-13/11

Pan
Mieczysław Wojciech Durski
Burmistrz Miasta i Gminy
Gołańcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206) w dniach od 30 maja 2011 r. do 7 czerwca 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Gołańcz, zwanego dalej „*Urzędem*”, kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2010 r. z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy oraz windykacji dochodów związanych z realizacją przedmiotowego zadania. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Burmistrza 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 2010 r. wyniosła 375.520,00 zł. Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu gminy na 2010 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 375.520,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołańczy, zwanego dalej „*MG OPS*”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie. Ustalono, że Gmina Gołańcz w 2010 r. dofinansowała zadanie

zlecone z zakresu administracji rządowej tzn. bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem ŚDS w Gołańczy ze środków własnych w wysokości 39.956,53 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu 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.).

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gołańczy funkcjonuje w strukturach Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, który jest budżetową jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Gołańcz, utworzoną w celu wykonywania zadań własnych oraz zadań zleconych gminie, obszarem działania jest teren miasta i gminy Gołańcz.

ŚDS jest placówką otwartą, koedukacyjną, przeznaczoną dla osób pełnoletnich, zorganizowaną w celu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej określonych w ustawie o ochronie zdrowia psychicznego. Dom jest ośrodkiem wsparcia dla 30 osób, pobytu dziennego typu B tj. dla osób upośledzonych umysłowo będących mieszkańcami miasta i gminy Gołańcz. Dopuszcza się możliwość przyjęcia do ŚDS osób z terenu innych gmin na podstawie zawartych porozumień międzygminnych. Prowadzenie ŚDS jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej.

Celem działalności ŚDS jest wspieranie uczestników i ich rodzin oraz kompensowanie skutków niepełnosprawności w sferze zdrowia psychicznego poprzez świadczenie usług specjalistycznych. Możliwości jakie ŚDS stwarza swoim uczestnikom oraz zasady funkcjonowania zostały szczegółowo określone w „Regulaminie Organizacyjnym Środowiskowego Domu Samopomocy w Gołańczy”, stanowiącego załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W roku 2010 ŚDS dysponował 30 miejscami pobytu dziennego. Stwierdzono, że w 2010 r. nie wszystkie miejsca były w pełni wykorzystane.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym ŚDS na 2010 r.

Kontrola dowodów księgowych w MG OPS wykazała, że ŚDS wydatkował w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203 środki w łącznej kwocie 414.439,98 zł (w tym: środki z dotacji 374.443,45 zł oraz środki własne 39.996,53 zł).

Operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania dotacji ujęto w ewidencji księgowej ŚDS zgodnie z *rozporządzeniem MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.*

Na podstawie szczegółowej analizy dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonanych przez ŚDS w miesiącu czerwcu 2010 r. ustalono, że ŚDS wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 27.422,86 zł. Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie ŚDS (m.in. opłaty za wodę, ścieki, gaz, energię elektryczną, wywóz odpadów komunalnych, monitoring obiektu, zakup środków czystości, opłaty za rozmowy telefoniczne i Internet, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, produkty żywnościowe oraz wydatki związane z utrzymaniem samochodu służbowego).

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 dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207). Stwierdzono, że w 2010 r. dokonano omyłkowych księgowień w § 4010 *wynagrodzenia osobowe* oraz w § 4110 *składka na ubezpieczenie społeczne*, co zostało skorygowane 30 czerwca 2010 r.

ŚDS otrzymał w 2010 r. na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 § 2010 dotację w kwocie 375.520,00 zł.

Stwierdzono, że w 2010 r. wydatkowano dotację na realizację przedmiotowego zadania, na kwotę 374.443,45zł.

Dnia 30 grudnia 2010 r. niewykorzystane środki w wysokości 1.076,55 zł MG OPS przekazał na rachunek bankowy Urzędu (wyciąg bankowy nr 243/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r.).

Urząd tego samego dnia przekazał niewykorzystaną w 2010 r. dotację w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 w kwocie 1.076,55 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 264/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 ŚDS przeznaczył na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Samopomocy, co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Stwierdzono, że ŚDS w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w ŚDS.

Szczegółowej analizie poddano odpłatności za pobyt w ŚDS w miesiącu czerwcu 2010 r. (pobrane w miesiącu lipcu 2010 r.). Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc czerwiec 2010 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia. ŚDS otrzymał dochody z tytułu odpłatności za pobyt w wysokości 576,54 zł.

W związku z tym, że w 2010 r. gmina Gołańcz dofinansowywała ŚDS w zakresie wydatków na działalność bieżącą, zgromadzone od uczestników za czerwiec środki przekazano, do Urzędu Gminy Gołańcz proporcjonalnie:

- zadanie zlecone (Wojewoda) – 510,35 zł (88,52 %)
- środki budżetu gminy – 66,19 zł (11,48%)

Urząd Miasta i Gminy w Gołańczy otrzymał w 2010 r. od MG OPS kwotę 7.028,87 zł z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS. Z tej kwoty gmina pobrała środki w wysokości 351,47 zł, tj. 5% należny gminie, co jest zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.). Środki w wysokości 6.677,40 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Stwierdzono, że Urząd przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Kontrola ewidencji księgowej Urzędu oraz ŚDS wykazała, że w 2010 r., operacje gospodarcze związane z gromadzeniem i przekazywaniem dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS ujmowano na kontach księgowych zgodnie z *rozporządzeniem MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*.

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 2010 r. przez Urząd Miasta i Gminy w Gołańczy 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.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85 203 Urząd wykazał dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez MG OPS do Urzędu.

Kontrola kwartalnych sprawozdań 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 przez MG

OPS i Urząd w 2010 r. wykazała, że zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, natomiast dane wykazane w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 7.028,87 zł (w tym: kwota należna budżetowi państwa 6.677,40 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 351,47 zł).

Stwierdzono, że ŚDS dokonywał w 2010 r. zakupów dostaw i usług finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa 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.).

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

/ Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/