



Poznań, 21 lipca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-16/10

Pan
Michał Piechocki
Starosta Wągrowiecki

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 31 maja do 11 czerwca 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. z budżetu państwa pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na osiągnięcie standardów w Domach Pomocy Społecznej. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Starostę protokole kontroli. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowej w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85 202 *Domy Pomocy Społecznej* w 2009 r. wyniosła 610 287,00 zł, w tym:

- § 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*: 504 037,00 zł (z tego 22 250,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem na wydatki remontowe lub zakup wyposażenia dla DPS Srebrna Góra 62);

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

- § 6430 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*: 106 250,00 zł (środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla DPS Srebrna Góra 62).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 202 w 2009 r. w kwocie 610 287,00 zł na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Wągrowcu. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały bezzwłocznie przekazane na rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze, zwanego dalej „DPS”, 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 Starostwie Powiatowym w Wągrowcu i DPS 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.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Wągrowcu 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.

Ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze jest samorządową jednostką budżetową podporządkowaną Radzie Powiatu w Wągrowcu, ma charakter stacjonarny (zapewniający całodobową opiekę), posiada 60 miejsc i jest przeznaczony dla osób w podeszłym wieku. DPS prowadzi działalność w obiekcie usytuowanym w Srebrnej Górze, gmina Wapno. Właścicielem nieruchomości jest Powiat Wągrowiecki. W skład obiektu wchodzi kompleks trzech zabytkowych (objętych nadzorem Wielkopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków) budynków: Pałac, Oficyna nr 1 i Oficyna nr 2 oraz budynek wielofunkcyjny – gospodarczy wraz z terenami zielonymi.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez DPS w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 202 ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych powiatu w zakresie osiągnięcia standardów w Domach Pomocy Społecznej.

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

Stwierdzono, że w 2009 r. DPS otrzymał dotację z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na osiągnięcie standardów w kwocie 128 500,00 zł, w tym:

- 22 250,00 zł – na wydatki remontowe lub zakup wyposażenia;
- 106 250,00 zł – na wydatki inwestycyjne.

Kontrola dowodów księgowych w DPS wykazała, że w 2009 r. DPS wydatkował środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 202 środki w kwocie 128 500,00 zł, w tym:

- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – kwota 18 401,84 zł;
- § 4270 *Zakup usług remontowych* – kwota 3 848,16 zł;
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – kwota 101 300,00 zł;
- § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – kwota 4 950,00 zł.

Ustalono, że z udzielonej w 2009 r. dotacji z rezerwy celowej wykonano system oddymiania w Oficynach nr 1 i nr 2 (dostosowanie budynków do ochrony przeciwpożarowej), zakupiono maszynę czyszczącą do podłóg oraz dokonano remontów bieżących w budynkach DPS i zakupiono wyposażenie: meble do pokoi mieszkańców, kosiarkę spalinową, rozdrabniacz do kuchni, nosze oraz wózki do przewozu posiłków.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie DPS potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w 2009 r. z dotacji z rezerwy budżetowej.

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej DPS 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 85 202 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej DPS 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.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 202 pochodzącą z rezerwy budżetowej DPS przeznaczył na wydatki remontowe, zakup wyposażenia oraz wydatki inwestycyjne, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Kontrola wykazała, że w 2009 r. w związku z wydatkowaniem dotacji pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na osiągnięcie standardów, DPS przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostosowanie budynków w zakresie budowlanym i ochrony przeciwpożarowej w Domu Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze” w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.

Stwierdzono, że DPS nie posiada potwierdzenia, że ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej, podczas gdy art. 40 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* stanowi, iż Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej.

Analiza treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na tablicy ogłoszeń DPS wykazała, że nie zawiera ono informacji na temat wadium, co w pełni nie wyczerpuje katalogu niezbędnych elementów wymienionych w art. 41 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W trakcie przedmiotowego postępowania Wykonawca złożył pytania dotyczące Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. DPS nie posiada potwierdzenia, że zamieścił treść zapytań wraz z wyjaśnieniami na stronie internetowej, podczas gdy art. 38 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* stanowi, że treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający winien przekazać Wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieścić na tej stronie.

Ponadto stwierdzono, że DPS nie posiada potwierdzenia, że zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, podczas gdy art. 92 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* stanowi, iż niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający winien zamieścić informację, o jej wyborze na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

Pozostałych zakupów dostaw i usług sfinansowanych w 2009 r. z dotacji celowej pochodzącej z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 202 przeznaczonej na osiągnięcie standardów, DPS dokonywał na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*,

⁶ (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.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. W przypadku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przez DPS zamieszczanie ogłoszeń o zamówieniu, w sposób określony w art. 40 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
2. W przypadku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przez DPS ujmowanie w treści ogłoszenia o zamówieniu katalogu niezbędnych elementów wymienionych w art. 41 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
3. W przypadku składania przez Wykonawców pytań dotyczących Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w prowadzonych przez DPS postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczanie treści zapytań wraz z wyjaśnieniami w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
4. W przypadku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przez DPS zamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w sposób określony w art. 92 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

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/*