



Poznań, 22 lipca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932-19/10

Pan
Aleksander Podemski
Wójt Gminy
Nowe Miasto nad Wartą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Gminy w Nowym Mieście nad Wartą kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2009 r. dotacji z budżetu państwa pochodzącej z rezerwy celowej przeznaczonej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 24 czerwca 2010 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Wójtowi 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*, w 2009 r. wyniosła 307 935,00 zł, w tym:

- § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*: 307 935,00 zł (z tego 135 000,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Dębnie, w tym: 90 000,00 zł na wydatki remontowe oraz : 45 000,00 zł na zakup wyposażenia).

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 203 w 2009 r. w kwocie 307 935,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy Nowe Miasto nad Wartą. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście nad Wartą, 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 Nowe Miasto nad Wartą 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.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że OPS z otrzymanej w 2009 r. dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 wydatkował kwotę 307 931,81 zł, w tym 135 000,00 zł ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej.

Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 203, OPS przełał na rachunek bankowy Urzędu Gminy Nowe Miasto nad Wartą, który 31 grudnia 2009 r. zwrócił niewykorzystaną w 2009 r. dotację w kwocie 3,19 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez OPS w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203 ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Dębnie 14, 63-040 Nowe Miasto nad Wartą.

Ustalono, że Środowiskowy Dom Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Dębnie jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład OPS.

Stwierdzono, że OPS otrzymał w 2009 r. dotację z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w kwocie 135 000,00 zł, w tym:

- 45 000,00 zł – na zakup wyposażenia;
- 90 000,00 zł – na wydatki remontowe.

W trakcie realizacji zadania OPS zwrócił się do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o przeniesienie kwoty 26 000,00 zł z wydatków remontowych na zakup wyposażenia. Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu wyraził zgodę na przesunięcie środków. W związku z powyższą zmianą, kwota dotacji z rezerwy celowej

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

wyniosła 135 000,00 zł, w tym na wydatki remontowe 64 000,00 zł, natomiast na zakup wyposażenia 71 000,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że w 2009 r. OPS wydatkował środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości **135 000,00 zł**, w tym:

- **kwota 46 472,91 zł – zakup wyposażenia** {zakup, m.in. oprogramowania antywirusowego, ciśnieniomierza Panasonic, sprzętu rehabilitacyjnego, artykułów gospodarstwa domowego, naczyń kuchennych, pojemników, fartuchów, ceraty, ścierek do naczyń, wyposażenia łazienki, ręczników, kocy, literatury do prowadzenia terapii, atlasu, filmów DVD i płyt CD, plecaka, narzędzi ogrodniczych, narzędzi (multiszlifierka, wyrzynarka, konwektor), skrzynek narzędziowych, niszczarki, sprzętu AGD(okap kuchenny Whirlpool AKR 641GY + filtr, piec gazowy CAMILLA310 + reduktor, piekarnik Bosch HBN 231EO, pralka Whirlpool AWE 4519P, chłodziarka Bosch KGV, zmywarka Bosch SGI 55E75EU, płyta Bosch NGU 4151 DE, piec gazowy CAMILLA310 + reduktor, butla gazowa), mebli kuchennych- 1 kpl, 2 stołów, 2 biurki komputerowych, 3 kontenerków biurowych, półki, komody na buty, szafki RTV, 31 szt. krzeseł}.
- **kwota 65 382,00 zł – wydatki remontowe** (naprawa koła w samochodzie służbowym, remont we wszystkich pomieszczeniach budynku Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Dębnie tj.: w biurze, kuchni, sali zajęć, sali rehabilitacyjnej, korytarzu, toalecie, łazience oraz na zewnątrz budynku – podjazd dla niepełnosprawnych. W trakcie remontu wykonano następujące prace: roboty rozbiórkowe polegające na wykuciu z muru starych ościeżnic drzwiowych, demontaż kratki wentylacyjnych i wentylatorów, rozebranie wykładziny ściennej z płytek, zeszkrobanie i zmycie starej farby w pomieszczeniach, rozebranie posadzki, roboty tzw. murowe polegające na uzupełnieniu ścianek z cegieł lub zamurowanie otworów w ścianach na zaprawie cementowo – wapiennej – zamurowanie części otworu z wykonaniem wnęki, roboty tynkarskie, okładzinowe i malarskie polegające na uzupełnieniu tynków zwykłych po zamurowaniach, gruntowanie ścian, gipsowanie, malowanie farbami olejnymi, emulsyjnymi, tapetowanie ścian tapetą z włókna szklanego, ochrona narożników wypukłych kątownikiem metalowym, malowanie stolarki okiennej. Ponadto, wymieniono starą instalację elektryczną i wodno-kanalizacyjną. Zamontowano umywalkę, zmywak kuchenny, baterię umywalkową i zlewozmywakową, muszlę klozetową, kratki wentylacyjne, postawiono ścianki działowe, położono posadzki z płytek i cokoliki do wysokości 10 cm. Dostarczono

i zamontowano drzwi wewnętrzne pełne, drewnopochodne o wymiarach 90/200 cm, drzwi wewnętrzne pełne drewnopochodne – przesuwne o wymiarach 100/200 cm z pełnym skrzydłem, drzwi wewnętrzne pełne o wymiarach 90/200 cm, drewnopochodne wraz z ościeżnicą i zamkiem patentowym – drzwi łazienkowe, drzwi wewnętrzne pełne o wymiarach 240/200 cm, drewnopochodne, drzwi przesuwne 2x skrzydło pełne, drzwi zewnętrzne z drewna, malowane dwuskrzydłowe z naświetleniem i okuciami. Naprawiono i przełożono skrzydło drzwiowe, zamontowano nowe zawiasy, dopasowano ościeżnice, zdemontowano klamki z rozetami i zamki zwykłe. Uzupełniono ścianki z cegieł, zamurowano część otworu drzwiowego, wykonano wnękę i wydzielono pomieszczenie WC w schowku gospodarczym. Ocieplono ściany od korytarza warstwą styropianu, ocieplono ściany budynku płytami styropianowymi, przyklejono warstwy siatki na ściankach. Wykonano podjazd dla osób niepełnosprawnych: odbito stare tynki, zaimpregnowano mur, położono tynki zewnętrzne, ułożono kostkę brukową na podjeździe, podeście i schodach. Dostarczono i osadzono wycieraczki, pomalowano balustrady i podjazdy. Ponadto, przy WC zamontowano poręczę stałe uchylne.

– **kwotę 23 145,09 zł** wydatkowano na bieżącą działalność jednostki, w tym:

- zakup oleju napędowego: 4 106,56 zł;
- zakup artykułów do terapii zajęciowej: 7 069,37 zł;
- zakup materiałów biurowych: 3 870,30 zł;
- zakup pozostałych materiałów: 1 771,40 zł,
- zakup środków czystości: 2 521,96 zł;
- zakup usług kserokopiarskich: 33,50 zł;
- ubezpieczenie samochodu: 3 772,00 zł;

podczas gdy kwota dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa wyniosła 135 000,00 zł i była przeznaczona na wydatki remontowe oraz zakup wyposażenia.

Ogledziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dębnie, potwierdziły rzeczową realizację zadania (w powyżej opisanym zakresie) sfinansowanego w 2009 r. z dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 pochodzącą z rezerwy budżetowej w kwocie 111 854,91 zł wydatkowano na zakup wyposażenia oraz wydatki remontowe w Środowiskowym Domu Samopomocy w Dębnie,

co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³, 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. Natomiast kwota 23 145,09 zł została wydatkowana na bieżącą działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Dębnie, tj. niezgodnie z przeznaczeniem na jaki dotacja została udzielona.

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 publicznych⁴.

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 zagranicznych⁵.

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez OPS w 2009 r. wydatkami sfinansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 135 000,00 zł.

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 2009 r. przez Urząd Gminy Nowe Miasto nad Wartą oraz OPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Stwierdzono, że OPS dokonywał w 2009 r. zakupów dostaw, usług oraz robót budowlanych finansowanych z dotacji celowej pochodzącej z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 (z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Dębnie 14) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

³ (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

⁴ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

publicznych⁷, 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 dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 23 145,09 zł wraz z odsetkami na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000, zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

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/

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

⁸ Dz. U. Nr 157 poz. 1240