



Poznań, 20 lipca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.0932-20/10

Pan
Stanisław, Andrzej Wabnic
Burmistrz Miasta i Gminy
Ostrzeszów

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 Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 9 lipca 2010 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Burmistrzowi 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 599 704,00 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*: 536 704,00 zł (z tego 79 644,00 zł środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrzeszowie na wydatki remontowe: 65 144,00 zł oraz na zakup wyposażenia: 14 500,00 zł);

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

- § 6310 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami*: 63 000,00 zł (środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrzeszowie).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w dziale 852, rozdział 85 203 w 2009 r. w kwocie 599 704,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie zwanego dalej „MGOPS”, 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 Miasta i Gminy w Ostrzeszowie i MGOPS 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 MGOPS wykazała, że MGOPS z otrzymanej w 2009 r. dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 wydatkował kwotę 599 704,00 zł, w tym 142 644,00 zł ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez MGOPS w 2009 r. w dziale 852, rozdział 85 203 ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrzeszowie, ul. Kościuszki 2.

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

Stwierdzono, że MGOPS otrzymał w 2009 r. dotację z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w kwocie 142 644,00 zł, w tym:

- 14 500,00 zł – na zakup wyposażenia;
- 65 144,00 zł – na wydatki remontowe;
- 63 000,00 zł – na wydatki inwestycyjne.

² (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

Kontrola dowodów księgowych w MGOPS wykazała, że w 2009 r. MGOPS wydatkował środki z rezerwy celowej w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 142 644,00 zł, w tym:

- kwota 14 500,00 zł – § 4210 zakup sprzętu RTV (telewizor + uchwyt, kino domowe), aparatu fotograficznego, komputera, sprzętu AGD (zamrażarki, pralki, zmywarki), lokówko – suszarki, ławek do ogrodu na potrzeby na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy Ostrzeszowie przy ul. Kościuszki 2;
- kwota 65 144,00 zł – § 4270 w tym: remont placu przy ŚDS – wymiana krawężników chodnikowych (10 959,31 zł) oraz remont pomieszczeń ŚDS – wymiana drewnianych schodów wewnętrznych, drzwi wewnętrznych, paneli podłogowych oraz robót malarskich wynikających z dokonanych wymian w pomieszczeniach ŚDS położonego przy ul. Kościuszki 2, w Ostrzeszowie (52 964,69 zł.), opracowanie kosztorysu inwestorskiego na wykonanie robót remontowych w ŚDS oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ich realizacją – umowa z dnia 21.09.2009 r. (1 220,00 zł.);
- kwota 63 000,00 zł – § 6050 rozbudowa ŚDS o pomieszczenie wiatrołapu nieogrzewanego, który wykonano ze stali z wypełnieniem z fasad PCV oszklonych tzw. szkłem bezpiecznym. dach o konstrukcji stalowej pokryto gontami papowymi na podłożu z płyty OSB3. Ławy fundamentowe wykonano z żelbetonu – z betonu B15, ściany fundamentowe wykonano z bloczków betonowych na zaprawie cementowej. Wykonano i zamontowano podwieszany sufit typu TERMATEX, który ocieplono wełną mineralną gr.15 cm, posadzkę wyłożono płytkami ceramicznymi o antypoślizgowości R11.

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej MGOPS 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 MGOPS 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.

³ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

⁴ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

Ustalono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez MGOPS w 2009 r. wydatkami sfinansowanymi ze środków pochodzących z rezerwy budżetowej w dziale 852, rozdział 85 203 i wynosi 142 644,00 zł.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrzeszowie, ul. Kościuszki 2 potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w 2009 r. z dotacji z rezerwy budżetowej.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2009 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 pochodzącą z rezerwy budżetowej (z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrzeszowie) MGOPS wydatkował na zakup sprzętu RTV (telewizor + uchwyt, kino domowe), aparatu fotograficznego, komputera, sprzętu AGD (zamrażarki, pralki, zmywarki), lokówko – suszarki, ławek, rozbudowę ŚDS o pomieszczenie wiatrołapu nieogrzewanego, remont placu przy ŚDS polegającym na wymianie krawężników chodnikowych oraz wykonanie remontu pomieszczeń ŚDS przy ul. Kościuszki 2, w Ostrzeszowie, 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.

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 Miasta i Gminy w Ostrzeszowie oraz MGOPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Stwierdzono, że MGOPS 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 Ostrzeszowie) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

⁵ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

⁷ (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/