



Poznań, dnia 17 sierpnia 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-17/11

Pan
Paweł Rajski
Starosta Powiatu
Ostrowskiego

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 28 czerwca 2011 r. do 11 lipca 2011 r. została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Ostrowie Wlkp., zwanym dalej „*Starostwem*”, 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 Starostę 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*, § 2110 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone przez powiat* w 2010 r. wyniosła 919.870,00 zł.

Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu powiatu na 2010 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Starostwa, dział 852, rozdział 85 228 § 2110 dotację w kwocie 919.870,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy

Rodzinie w Ostrowie Wlkp., zwanego dalej „PCPR” z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy zwanego dalej „ŚDS” oraz Powiatowego Ośrodka Wsparcia zwanego dalej „POW”, tj. jednostek realizujących przedmiotowe zadanie.

Ustalono, że Powiat Ostrowski w 2010 r. dofinansowywał zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, tzn. bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem ŚDS i POW ze środków własnych. Kwota dofinansowania w 2010 r. wyniosła 126.412,85 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa 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 dla Osób Dorosłych Przewlekłe Psychicznie Chorych i Niepełnosprawnych Intelktualnie oraz Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży Upośledzonej Umysłowo funkcjonują przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim. Do zadań PCPR należy wykonywanie zadań własnych powiatu oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie pomocy społecznej, zadań w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych oraz innych zadań zleconych przez organy władzy samorządowej. Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie kieruje jednoosobowo Dyrektor, który reprezentuje jednostkę na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za całokształt jej działalności.

ŚDS jest jednostką pomocy społecznej dziennego pobytu, wchodzącą w skład powiatowej administracji zespolonej. ŚDS obejmuje swoim działaniem obszar Powiatu Ostrowskiego. Siedziba mieści się w Ostrowie Wlkp. przy Al. Słowackiego 1c. Prowadzenie ŚDS jest zadaniem z zakresu administracji rządowej realizowanym przez Powiat. ŚDS jest przeznaczony dla osób, które ze względu na przewlekłą chorobę lub niepełnosprawność mają poważne trudności w życiu codziennym, lecz nie wymagają leczenia szpitalnego, wymagają natomiast opieki i pomocy niezbędnej do życia w środowisku rodzinnym i społecznym w celu jak największego usamodzielnienia oraz integracji ze środowiskiem (typ AB). Dom przeznaczony jest dla 40 osób powyżej 18 roku życia.

Dom realizuje usługi poprzez rehabilitację: leczniczą (psychiatryczną opiekę zdrowotną), psychospołeczną i zawodową.

POW jest jednostką pomocy społecznej dziennego pobytu, wchodzącą w skład powiatowej administracji zespolonej. POW obejmuje swoim działaniem obszar Powiatu Ostrowskiego. Siedziba mieści się w Ostrowie Wlkp. przy ul. Komuny Paryskiej 14.

Prowadzenie POW jest zadaniem z zakresu administracji rządowej realizowanym przez Powiat. Ośrodek jest przeznaczony dla osób, które ze względu na niepełnosprawność mają poważne trudności w życiu codziennym, lecz nie wymagają leczenia szpitalnego, wymagają natomiast opieki i pomocy niezbędnej do życia w środowisku rodzinnym i społecznym w celu jak największego usamodzielnienia oraz integracji ze środowiskiem. Z usług Ośrodka korzystać mogą osoby upośledzone umysłowo. Ośrodek przeznaczony jest dla 40 osób – dzieci i młodzieży w wieku od 3 do 25 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach z usług mogą korzystać dorośli w wieku powyżej 25 lat. Ośrodek świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych, polegających na nauce, rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowania w życiu społecznym. Prowadzenie ŚDS i POW jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej.

Stwierdzono, że w 2010 r. w obu kontrolowanych jednostkach nie wszystkie miejsca pobytu dziennego były w pełni wykorzystane.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w jednostkowych planach finansowych ŚDS i POW na 2010 r.

Kontrola dowodów księgowych w PCPR wykazała, że ŚDS i POW wydatkowały w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203 środki z dotacji w łącznej kwocie 919.844,16 zł (w tym: ŚDS 463.094,47 zł, POW 456.749,69 zł).

Operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania dotacji ujęto w ewidencji księgowej ŚDS i POW 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 i POW w miesiącu czerwcu 2010 r. ustalono, że obie kontrolowane jednostki wydatkowały środki w dziale 852, rozdział 85 203 w łącznej wysokości 62.577,47 zł w tym: ŚDS- 31.031,50 zł, POW- 31.545,97 zł. Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie kontrolowanych jednostek (m.in. opłaty za wodę, ścieki, gaz, energię elektryczną, wywóz odpadów komunalnych, zakup art. medycznych i biobójczych do apteczki, zakup wody mineralnej dla pracowników, opłaty za rozmowy telefoniczne i internet, abonament RTV i TK, zakup art. papierniczych, zakup głośników do komputerów, badania okresowe pracowników, drobne naprawy i konserwacja, drobne wydatki związane z utrzymaniem samochodu służbowego, opłaty bankowe za przelewy bankowe, zakup biletów

komunikacji miejskiej dla pracownika socjalnego, zakup materiałów do terapii, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi).

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej dla ŚDS i POW 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).

PCPR otrzymał w 2010 r. dla ŚDS i POW na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 § 2110 dotację w kwocie 919.870,00 zł. Stwierdzono, że w 2010 r. wydatkowano dotację na realizację przedmiotowego zadania, na kwotę 919.844,16 zł w tym: ŚDS – 463.094,47 zł i POW – 456.749,69 zł.

Dnia 31 grudnia 2010 r. niewykorzystane środki w wysokości 25,84 zł tj. (ŚDS -15,53 zł, POW -10,31 zł) PCPR przekazał na rachunek bankowy Starostwa (wyciąg bankowy nr 248 z dnia 31 grudnia 2010 r.).

Dnia 25 stycznia 2011 r. Starostwo przekazało niewykorzystaną w 2010 r. dotację w dziale 852, rozdział 85 203, § 2110 w kwocie 25,84 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 16 z dnia 25 stycznia 2011 r.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 kontrolowane jednostki przeznaczyły na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Środowiskowych Domów 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 PCPR w 2010 r. otrzymywało w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 przez ŚDS i POW dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w tych jednostkach. Kontrola poddała decyzje administracyjne wydane przez PCPR w 2010 r., w których ustalano wysokość odpłatności za pobyt w ŚDS i POW. W wyniku kontroli stwierdzono, że PCPR w związku ze zmianą przepisów wydał decyzje ustalające prawidłowe odpłatności dla ŚDS i POW z opóźnieniem, co spowodowało pobranie i przekazanie należnych dochodów do budżetu państwa w zaniżonej wysokości za miesiąc kwiecień 2010 r. Zgodnie z art. 6 pkt. 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie

do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów. W decyzjach ŚDS z dnia 8 czerwca 2010 r. o numerach: PCPR DWPS 8232-3/85/10, PCPR DWPS 8232-3/82/10, PCPR DWPS 8232-3/80/10, PCPR DWPS 8232-3/79/10, PCPR DWPS 8232-3/77/10, PCPR DWPS 8232-3/73/10, PCPR DWPS 8232-3/69/10, PCPR DWPS 8232-3/66/10, PCPR DWPS 8232-3/64/10, PCPR DWPS 8232-3/59/10, PCPR DWPS 8232-3/57/10, PCPR DWPS 8232-3/56/10, PCPR DWPS 8232-3/54/10, PCPR DWPS 8232-3/51/10, PCPR DWPS 8232-3/49/10 stwierdzono brak daty odbioru decyzji.

Szczegółowej analizie poddano odpłatności za pobyt w ŚDS i POW w miesiącu czerwcu 2010 r. (pobrane w miesiącu lipcu 2010 r.) oraz w miesiącu kwietniu 2010 r. (pobrane w maju 2010 r.). Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc czerwiec 2010 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia. PCPR od ŚDS i POW otrzymał dochody z tytułu odpłatności za pobyt w wysokości 1.380,88 zł. Odpłatności za miesiąc kwiecień naliczono w nieprawidłowej wysokości tj. zgodnie z wcześniejszymi decyzjami administracyjnymi na kwotę 1.003,68 zł. W związku z tym, do Starostwa Powiatowego przekazano kwotę zaniżoną o wartość 377,20 zł. Od ww. kwoty po potrąceniu przez powiat 5,0%, które stanowi źródło dochodów własnych powiatu, kwota do zwrotu to 358,34 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, licząc od dnia, przekazania dochodów za kwiecień 2010 r. na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Starostwo Powiatowe w Ostrowie Wlkp. otrzymało w 2010 r. od PCPR kwotę 14.067,37 zł z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS i POW. Z tej kwoty powiat pobrał środki w wysokości 703,36 zł, tj. 5% które stanowi źródło dochodów własnych powiatu, co jest zgodne z art. 5 ust 1 pkt 6 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 13.364,01 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Stwierdzono, że powiat przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS i POW na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Kontrola ewidencji księgowej Starostwa oraz PCPR wykazała, że w 2010 r., operacje gospodarcze związane z gromadzeniem i przekazywaniem dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS i POW 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 Starostwo Powiatowe 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 Starostwo wykazało dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez PCPR do Starostwa na podstawie sprawozdań cząstkowych sporządzonych przez ŚDS i POW.

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 PCPR i Starostwo 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 14.067,37 zł (w tym: kwota należna budżetowi państwa 13.364,01 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 703,36 zł).

Stwierdzono, że kontrolowane jednostki dokonywały 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.).

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Dochowanie staranności przy przekazywaniu decyzji administracyjnych - odbierający winien potwierdzać doręczoną mu decyzję swym podpisem, ze wskazaniem daty doręczenia art. 46 § 1 *Kodeksu postępowania administracyjnego*.
2. Przekazanie zaniżonej kwoty, należnych dochodów budżetowych w wysokości 358,34 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, (licząc od dnia, przekazania dochodów za kwiecień 2010 r. na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu), 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.

/Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/