



Poznań, 9 sierpnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.26.2012.3

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nowym Tomyślu w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w trybie uproszczonym.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowej na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi z siedzibą w Nowym Tomyślu przy ul. Mickiewicza 10.

INFORMACJE PODSTAWOWE:

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu
ul. Poznańska 33
64-300 Nowy Tomyśl

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.

Zespół kontrolerów:

Jolanta Szaniawska – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – przewodnicząca zespołu kontrolerów,
Magdalena Skubij-Stróżyk – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 17 lipca 2012 r. nr KN-II.0030.380.2012.1.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 23 do 31 lipca 2012 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu, ul. Poznańska 33, 64-300 Nowy Tomyśl,
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomyślu, ul. Poznańska 30, 64-300 Nowy Tomyśl, w dalszej części sprawozdania zwane również „PCPR”
oraz

Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Mickiewicza 10, 64-300 Nowy Tomyśl, w dalszej części sprawozdania zwany również „ŚDS”.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Rejestrze kontroli zewnętrznych” Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyślu – poz. 3/2012.

OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA:

Na mocy art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.) prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi należy do zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiat.

Kwota dotacji przyznanej z budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 203 *Ośrodki wsparcia*, § 2110 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* przeznaczona na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Tomyślu przy ul. Mickiewicza 10 w okresie objętym kontrolą wyniosła:

- w 2011 r.: 216 184,00 zł,
- w 2012 r.: 226 800,00 zł.

Stwierdzono, że kwoty dotacji wprowadzono do planów budżetowych Powiatu Nowotomyskiego. Powiat Nowotomyski zlecał realizację zadania polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Nowym Tomyślu organizacji pozarządowej, tj. Polskiemu Towarzystwu Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomyślu, po uprzednim przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert, co było zgodne z art. 25 *ustawy o pomocy społecznej*.

Szczegółowej kontroli poddano procedurę otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w 2011 r. przez Powiat Nowotomyski na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.). W zakresie przygotowania i przeprowadzenia otwartego konkursu ofert, zadanie realizowała jednostka organizacyjna Powiatu Nowotomyskiego – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomysłu.

Powiat Nowotomyski ogłosił otwarty konkurs ofert pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Tomysłu dla 20 osób przewlekle psychicznie chorych, upośledzonych umysłowo oraz osób wykazujących inne przewlekle zaburzenia czynności psychicznych” zgodnie z wymaganiami wskazanymi w art. 13 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, jednakże stwierdzono, że załączony do ogłoszenia wzór oferty był niezgodny z obowiązującym wzorem oferty określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Wzór oferty sporządzono według nieaktualnego, obowiązującego do 17 stycznia 2011 r., wzoru wynikającego z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Przyczyną nieprawidłowości była niezajomość przez pracowników PCPR aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

Ustalono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do 9 sierpnia 2011 r. do godz. 10.00 wpłynęła jedna oferta, złożona przez Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem Oddział woj. w Poznaniu, Koło w Nowym Tomysłu, ul. Poznańska 30, 64-300 Nowy Tomysł.

Analiza treści złożonej oferty wykazała, że zawiera ona elementy wymienione w art. 14 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, jednakże jest niezgodna z obowiązującym wzorem oferty określonym w *rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*. Nieprawidłowość jest konsekwencją, opisaną wyżej, niezajomości przez pracowników PCPR przepisów prawa w brzmieniu obowiązującym w chwili ogłaszania otwartego konkursu ofert.

Stosownie do wymagań wynikających z art. 15 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Zarząd Powiatu Nowotomyskiego powołał komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert. Stwierdzono, że Powiat Nowotomyski przy

rozpatrywaniu złożonej oferty ocenił jej treść uwzględniając wymagania wskazane w art. 15 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W wyniku konkursu wybrano ofertę złożoną przez Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem Oddział woj. w Poznaniu, Koło w Nowym Tomysłu.

Zgodnie z art. 15 ust. 2j *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono niezwłocznie po wyborze oferty. Analiza przedmiotowych ogłoszeń wykazała, że nie zawierają one informacji o wysokości przyznanych środków publicznych, co jest niezgodne z art. 15 ust. 2h *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie pracowników PCPR.

1 września 2011 r. Powiat Nowotomyski zawarł umowę, z wybraną w wyniku otwartego konkursu ofert organizacją, tj. z Polskim Towarzystwem Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysł. Stwierdzono, że umowę zawarto w formie pisemnej na okres nie dłuższy niż pięć lat, tj. od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2014 r. Analiza treści umowy wykazała, że sporządzono ją niezgodnie z obowiązującym wzorem umowy określonym w *rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*. Umowę sporządzono według nieaktualnego, obowiązującego do 17 stycznia 2011 r., wzoru. Przyczyną nieprawidłowości była nieznamość przez pracowników PCPR aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

Na mocy § 2 zawartej umowy, Powiat Nowotomyski przekazywał Polskiemu Towarzystwu Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysłu środki finansowe z dotacji z budżetu państwa przeznaczone na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Tomysłu przy ul. Mickiewicza 10.

Środowiskowy Dom Samopomocy jest ośrodkiem wsparcia prowadzonym przez Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysłu (dom typu AB). ŚDS prowadzi działalność w wolnostojącym, parterowym budynku przy ul. Mickiewicza 10 i Pl. Chopina 19 w Nowym Tomysłu o łącznej pow. użytkowej 136,73 m². Budynek stanowi własność gminy Nowy Tomysł i został przekazany organizacji pozarządowej w bezpłatne użytkowanie na okres 10 lat, tj. od 1 czerwca 2006 r. do 31 maja 2016 r.

W ramach prowadzonej działalności ŚDS prowadzi terapię zajęciową w następujących pracowniach:

- pracownia gospodarstwa domowego;
- pracownia plastyczna i rękodzieła;

- pracownia techniczna;
- pracownia edukacyjna.

W okresie objętym kontrolą ŚDS zatrudniał 7 osób na podstawie umów o pracę, w łącznym wymiarze 6,1 etatu.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione przez ŚDS ze środków pochodzących z dotacji w okresie od 1 września 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.

Stwierdzono, że wydatków dokonywano na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz wolnych od błędów rachunkowych dowodów księgowych, które spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie. Wyciągi bankowe i raporty kasowe potwierdzają fakt zapłacenia kwot wynikających z faktur VAT oraz innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej.

Ustalono, że stosownie do wymagań wynikających § 5 umowy, organizacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Operacje gospodarcze związane z otrzymaniem i wydatkowaniem środków z dotacji ewidencjonowano na koncie księgowym 131 *Rachunek bankowy* w korespondencji z kontem 740 – 1 *Umowa PCPR* oraz kontami zespołu „4” *Koszty wg rodzajów*.

Kontrola wykazała, że środki z dotacji wydatkowano na prowadzenie ŚDS, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do zawartej umowy poza jednym przypadkiem, tj. na podstawie faktury VAT nr 11100665131487 z 29 października 2011 r. za usługi telefonii komórkowej dokonano zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych opłat w kwocie 0,30 zł. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie księgowej zatrudnionej w ŚDS.

Stosownie do zapisów § 8 umowy, Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysłu zobowiązane było do składania Powiatowi Nowotomyskiemu sprawozdań częściowych (w terminie do 10 dnia następnego miesiąca) wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysłu składało terminowo sprawozdania częściowe z realizacji zadania poza jednym przypadkiem, tj. sprawozdanie częściowe za okres od 1 do 28 lutego 2011 r. zostało złożone 14 marca 2011 r., tj. 4 dni po terminie. Przyczyną niedochowania terminu było niedopatrzenie pracownika ŚDS.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach częściowych (w części „Sprawozdanie z wykonania wydatków”) były zgodne ze stanem faktycznym poza jednym przypadkiem, tj. w sprawozdaniu za m-c czerwiec 2012 r. wykazano niepoprawne informacje w wierszach:

- 22: jest 270,69 zł, kontrola wykazała, że faktycznie było 270,68 zł;
- 23: jest 14 714,60 zł, kontrola wykazała, że faktycznie było 14 714,16 zł;
- 24: jest 2 825,02 zł, kontrola wykazała, że faktycznie było 2 825,01 zł;
- podsumowaniu wydatków: jest 19 273,96 zł, kontrola wykazała, że faktycznie było 19 273,95 zł.

Przyczyną nieprawidłowości była omyłka pisarska pracownika ŚDS sporządzającego dokument.

Ponadto kontrola wykazała, że Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomysłu sporządzało sprawozdania częściowe niezgodnie z wymaganym umową oraz *rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania* wzorem sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdania sporządzano według nieaktualnego, obowiązującego do 17 stycznia 2011 r., wzoru. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie pracowników ŚDS.

W zakresie analizy złożonych przez organizację sprawozdań, zadanie realizowało PCPR, które nie wносиło uwag do nieprawidłowej formy otrzymanych sprawozdań. Przyczyną nieprawidłowości była nieznamość przez pracowników PCPR aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

Stosownie do wymagań art. 17 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Powiat Nowotomyski winien dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. W zakresie kontroli, zadanie realizowało PCPR. Analiza dokumentacji dotyczącej nadzoru nad placówkami pomocy społecznej wykazała, że w 2011 r. PCPR przeprowadził dwie kontrole:

- 4 i 6 maja 2011 r. w zakresie kwalifikacji i wykształcenia kadry oraz zakresów obowiązków pracowników ŚDS,
- 16 i 17 maja 2011 r. w zakresie wykorzystania dotacji za rok 2010 i miesiące od stycznia do kwietnia 2011 r.

W świetle ustalonego powyżej stanu faktycznego, oceniam pozytywnie funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowej na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi z siedzibą w Nowym Tomyślu przy ul. Mickiewicza 10, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

ZALECENIA LUB WNIOSKI DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI LUB USPRAWNIENIA FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Biorąc powyższe pod uwagę:

1. W celu usunięcia nieprawidłowości wnoszę o:
 - a) w przypadku prowadzenia otwartych konkursów ofert w rozumieniu przepisów *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, stosowanie wzorów ofert i umów w brzmieniu obowiązującym w chwili prowadzenia procedury;
 - b) w przypadku ogłaszania wyników otwartego konkursu ofert, o którym mowa powyżej, zamieszczanie w treści ogłoszenia informacji wymienionych w art. 15 ust. 2h *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
 - c) dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* w kwocie 0,30 zł wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000, zgodnie z art. 169 *ustawy o finansach publicznych*;
 - d) wzmocnienie kontroli nad Polskim Towarzystwem Walki z Kalectwem, Koło w Nowym Tomyślu w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz rzetelności składanych przez organizację sprawozdań z realizacji tego zadania.
2. W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej wnioskuję o podjęcie działań w celu zapoznania pracowników PCPR z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń oraz o wykorzystaniu wniosku pokontrolnego, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej informuję, że kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Wykaz załączników:

1. Lista sprawdzająca realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej środowiskowe domy samopomocy.
2. Lista sprawdzająca otwarty konkurs ofert.
3. Lista sprawdzająca finansową realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – środowiskowe domy samopomocy.
4. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Tomyślu w związku z realizacją zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy w okresie od 1 września 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.