



Poznań, 25 sierpnia 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.431-19/11

Pan
Leszek Kulka
Starosta Krotoszyński

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 1 do 9 sierpnia 2011 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Starostwie Powiatowym w Krotoszynie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z rezerw celowych budżetu państwa w latach 2009 – 2010 na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – tworzenie i prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie. 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 udzielonych Powiatowi Krotoszyńskiemu w latach 2009 – 2010 na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – tworzenie i prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie wyniosła:

- 2009 r.: 412 900,00 zł, z tego środki w wysokości 360 000,00 zł pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i przeznaczone były na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Powiecie Krotoszyńskim. Środki

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.)

zaplanowano i przekazano wg następującej klasyfikacji budżetowej: dział 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*;

- 2010 r.: 365 150,00 zł, z tego środki w wysokości 14 800,00 zł pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i przeznaczone były na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Zdunach. Środki zaplanowano i przekazano wg następującej klasyfikacji budżetowej: dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, § 2110 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*.

Kontrola wykazała, że kwoty udzielonych dotacji wprowadzono do budżetu Powiatu Krotoszyńskiego na lata 2009 i 2010.

Wojewoda Wielkopolski przekazał przedmiotowe dotacje na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Krotoszynie. Ustalono, że środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krotoszynie, w dalszej części wystąpienia zwanego również „PCPR”.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Krotoszynie 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 publicznych².

Kontrola wykazała, że zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie³, Rada Powiatu Krotoszyńskiego podjęła 29 października 2010 r. Uchwałę Nr LIX/269/10 w sprawie uchwalenia Powiatowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie.

Zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie oraz ochroną ofiar tej przemocy realizuje PCPR, w którego strukturze organizacyjnej wyodrębniono Dział – Zespół Interwencji Kryzysowej. W skład Zespołu wchodzi Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Zdunach, ul. Strzelecka 10, w dalszej części wystąpienia zwany również „Ośrodkiem”. Ośrodek jest jednostką całodobowego pobytu o zasięgu ogólnopolskim i przeznaczony jest dla ofiar przemocy w rodzinie, które nie mogą przebywać

² (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

³ (Dz. U. Nr 180 poz. 1493 ze zm.)

w swoim środowisku rodzinnym. Ośrodek dysponuje 15 miejscami noclegowymi i zapewnia Klientom, m.in. 3 posiłki na dobę oraz terapię zajęciową. W okresie objętym kontrolą pobyt w Ośrodku był bezpłatny.

Ustalono, że kwoty dotacji udzielonych w latach 2009 – 2010 na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – tworzenie i prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie ujęto w planach finansowych PCPR na lata 2009 i 2010.

Kontroli poddano dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych przez PCPR w związku z utrzymaniem Ośrodka w latach 2009 – 2010. Szczegółową analizą objęto wydatki sfinansowane z dotacji pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa wykonane w okresie od 1 do 31 grudnia 2009 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. Skontrolowane dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisami pracowników.

Wydatki wykonane w okresie od 1 do 31 grudnia 2009 r. ujęto w ewidencji księgowej PCPR zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵ poza dwoma przypadkami, tj.:

- faktura VAT nr eICI/2009/104740 z 27 listopada 2009 r. na kwotę 214,00 zł – za usługi transportu kolejowego, przewóz osób na trasie Poznań – Warszawa, potwierdzająca zakup biletu dla dwóch osób;
- faktura VAT nr eICI/2009/104738 z 27 listopada 2009 r. na kwotę 214,00 zł – za usługi transportu kolejowego, przewóz osób na trasie Warszawa – Poznań, potwierdzająca zakup biletu dla dwóch osób.

Ww. bilety zakupiono w związku z podróżą służbową dwóch pracowników PCPR do Warszawy na konferencję pn. „Rozwiązywanie problemów przemocy z perspektywy europejskiej”. Kwotę 428,00 zł zaksięgowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy opłata za bilety dotyczyła podróży służbowej pracowników PCPR i powinna zostać ujęta w § 4410 *Podróże służbowe krajowe*.

Wydatki wykonane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. ujęto w ewidencji księgowej PCPR zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

Kontrola wykazała, że PCPR wydatkował środki z dotacji udzielonych z rezerw celowych budżetu państwa w latach 2009 – 2010 na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – tworzenie i prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie w następujących wysokościach:

- 2009 r.: 360 000,00 zł,
- 2010 r.: 14 800,00 zł.

Środki przeznaczono na utrzymanie Ośrodka, w tym, m.in.: wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zakup wyposażenia, zakup żywności dla osób przebywających w Ośrodku, podróże służbowe pracowników, zakup akcesoriów kuchennych, materiałów papierniczych, materiałów biurowych, paliwa do samochodu służbowego, środków czystości, przegląd techniczny budynku, dzierżawę kserokopiarki oraz dostosowanie obiektu Ośrodka do wymogów przepisów ochrony przeciwpożarowej, tj. wydzielenie klatki schodowej, jako niezależnej strefy pożarowej.

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Ośrodka potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w latach 2009 - 2010 z dotacji pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa. Zakupione wyposażenie znajduje się w budynku Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Zdunach i jest oznakowane poprzez umieszczenie indywidualnych numerów inwentarzowych.

Stwierdzono, że środki z rezerw celowych przeznaczonych na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Zdunach wydatkowano w latach 2009 – 2010 na świadczenie usług zgodnie ze standardami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 lipca 2006 r. w sprawie standardu podstawowych usług świadczonych przez specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, a także szczegółowych kierunków prowadzenia oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych⁷.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że w latach 2009 – 2010 w związku z wydatkowaniem dotacji pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczonych na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Zdunach, PCPR dokonywał zakupów na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia

⁶ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

⁷ (Dz. U. Nr 127, poz. 890)

2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

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 latach 2009 i 2010 przez Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego oraz PCPR wykazała, że przedmiotowe sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o klasyfikowanie przez PCPR wydatków budżetowych zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

/Wz. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

⁸ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

⁹ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)