



Poznań, 18 października 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-22/11

**Pan**  
**Jacek Kowalski**  
**Prezydent Miasta**  
**Gniezna**

#### 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 17 sierpnia 2011 r. do 26 sierpnia 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Gnieźnie., zwanym dalej „Urzędem”, 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 Prezydenta 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*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami* w 2010 r. wyniosła: 655.120,00 zł.

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

Działając na podstawie art. 25 *ustawy o pomocy społecznej*, Miasto Gniezno w 2010 r. zlecało realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – prowadzenie

Środowiskowych Domów Samopomocy, organizacjom pozarządowym tj. jednostkom realizującym przedmiotowe zadanie.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 655.120,00 zł z tego na:

- Środowiskowy Dom Samopomocy „Dom Anki” ul. Poznańska 15/28, 62-200 Gniezno  
kwota 335.520,00 zł + 40.000,00 zł z rezerwy celowej,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Dom Tęcza” ul. Karola Libelta 4, 62-200 Gniezno  
kwota 279.600,00 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej „Urzędu” 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 „Dom Anki” prowadzi Stowarzyszenie „Concordia”. ŚDS przeznaczony jest dla pełnoletnich osób z zaburzeniami psychicznymi i chorobami psychicznymi. Celem domu jest rehabilitacja mieszkańca, w taki sposób, aby po okresowym pobycie w ŚDS mógł funkcjonować w środowisku zamieszkania lub domu pomocy społecznej, jeżeli na taki oczekuje. Cel realizowany jest poprzez organizację specjalistycznych usług na rzecz mieszkańców dostosowanych do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności. Dom jest placówką otwartą, koedukacyjną, przeznaczoną dla 30 osób pełnoletnich z przewlekłymi zaburzeniami psychotycznymi (Typ A). Pracą Domu kieruje kierownik. Kierownika i pracowników zatrudnia Zarząd Stowarzyszenia.

Dom ma zasięg gminny i obejmuje teren Miasta Gniezna. Decyzję kierującą do Domu, wydaje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gnieźnie, z upoważnienia Prezydenta Miasta Gniezna.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gnieźnie „Dom Tęcza” jest placówką Stowarzyszenia „Maki”. Prowadzenie Domu jest zadaniem zleconym Stowarzyszeniu „Maki” przez administrację samorządową w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę. Dom mieści się w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego 12 i docelowo przeznaczony jest dla 25 dorosłych osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu znacznym, umiarkowanym i lekkim ( gdy osoba z lekkim stopniem niepełnosprawności ma sprzężone zaburzenia, m.in.: dysfunkcja narządów ruchu, padaczka ) oraz autyzm, które ukończyły 16 rok życia (typ B).

Celem ŚDS jest podtrzymywanie i rozwijanie umiejętności samodzielnego życia osób w nim przebywających, podniesienie poziomu ich zaradności życiowej, sprawności psychofizycznej, przystosowanie do funkcjonowania społecznego w środowisku.

Środowiskowym Domem Samopomocy kieruje osoba zatrudniona przez Zarząd Stowarzyszenia „Maki”. Kierownik organizuje i zarządza pracą pracowników zatrudnionych w ŚDS i ponosi odpowiedzialność za całokształt działalności oraz realizację zadań. Bezpośredni nadzór nad działalnością ŚDS i Kierownikiem sprawuje Zarząd Stowarzyszenia „Maki”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w ŚDS „Dom Anki” stwierdzono, że ŚDS dysponował 30 miejscami pobytu dziennego. Ustalono, że w miesiącu styczniu 2010 roku liczba miejsc jak i liczba osób w ŚDS, była wyższa niż liczba posiadanych miejsc. Jedynie w miesiącach lutym, czerwcu i listopadzie liczba miejsc była w 100% wykorzystana. Na podstawie analizy kontrolowanych dokumentów stwierdzono, że wszyscy uczestnicy w 2010 r. posiadali stosowne decyzje administracyjne, przyznające pobyt i usługi w ŚDS „Dom Anki”.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą ŚDS „Dom Anki” prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową przedmiotowej dotacji, co jest zgodne z art. 16 ust 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873) oraz umową nr WS/O – 0716/2/10 zawartą pomiędzy Miastem Gniezno a Stowarzyszeniem „Concordia” dnia 1 stycznia 2010 r.

Kontrola dowodów księgowych w ŚDS „Dom Anki” wykazała, że w 2010 r. wydatkowano środki z dotacji w łącznej kwocie 374.588,00 zł, tj. 334.588,00 zł + 40.000,00 zł z rezerwy celowej umowa nr WS/O-0716/14/10 z dnia 12 sierpnia 2010 r. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna ze sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., sporządzonym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. 2005, Nr 44, poz. 428).

Operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania dotacji ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej zgodnie z art. 16 ust 5 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Na podstawie szczegółowej analizy dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonanych przez ŚDS „Dom Anki” w miesiącu czerwcu 2010 r. ustalono, że kontrolowana jednostka wydatkowała środki określone umową nr WS/O-0716/2/10 z dnia 1 stycznia 2010 r.

w łącznej wysokości 24.007,16 zł, natomiast w sprawozdaniu miesięcznym z wykonania zadania za miesiąc czerwiec w części B wykazano kwotę 24.010,16 zł ( różnica 3,00 zł). Powstała różnica była wynikiem błędnego podliczenia wynagrodzeń pracowników.

W związku z tym, do budżetu państwa zwrócono kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości zaniżonej o 3,00 zł, co stanowi naruszenie art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisami.

Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie ŚDS (m.in. opłaty za dzierżawę, wodę, energię elektryczną, wywóz odpadów komunalnych, zakup art. do apteczki i środków czystości, opłaty za rozmowy telefoniczne i internet, opłaty za obiady, imprezy okolicznościowe, drobne naprawy i konserwacja, ryczałt za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, opłaty i prowizje bankowe, zakup biletów PKS, zakup artykułów do terapii, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi).

Kwota poniesionych wydatków za miesiąc czerwiec, po uwzględnieniu błędnego podliczenia jest zgodna ze sprawozdaniem skróconym – miesięcznym z wykonania zadania za okres od 01.06.2010 r. do 30.06.2010 r., sporządzonym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. 2005, Nr 44, poz. 428).

Stwierdzono, że w 2010 r. ŚDS „Dom Anki” otrzymał dotację z budżetu państwa w łącznej kwocie 375.520,00 zł. Wydatki poniesione na realizację zadania, wynikające z zawartych umów, z Miastem Gniezno w 2010 r. wyniosły łącznie 374.588,00 zł tj. 334.588,00 zł + 40.000,00 zł.

Dnia 3 stycznia 2011 r. niewykorzystane środki w wysokości 932,14 zł (14 gr odsetki bankowe) Stowarzyszenie „Concordia” przekazało na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gnieźnie co potwierdza wyciąg bankowy nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.).

Dnia 7 stycznia 2011 r. Urząd Miejski przekazał niewykorzystaną w 2010 r. dotację w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 w kwocie 932,14 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 4 z dnia 7 stycznia 2011 r.

Stwierdzono, że ŚDS „Dom Anki” w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego określonego umową nr WS/O-0716/2/10 z dnia 1 stycznia 2010 r., dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w tych jednostkach.

Szczegółowej analizie poddano odpłatności za pobyt w ŚDS „Dom Anki” w miesiącu czerwcu 2010 r. (pobrane w miesiącu lipcu 2010 r.). Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc czerwiec 2010 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia oraz Uchwałą Nr XXXVIII/383/2005 Rady Miasta Gniezna z dnia 3 czerwca 2005 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że ŚDS „Dom Anki” w 2010 r. otrzymał od uczestników dochody w kwocie 3.818,63 zł. Łączną kwotę zgromadzonych dochodów, ŚDS „Dom Anki” przekazał do Urzędu Miejskiego w dziale 852, rozdział 85 203, § 0830 *Wpływy z usług*. Z kwoty tej, gmina pobrała środki w wysokości 190,91 zł, tj. 5% należny gminie, co jest zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 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 3.627,72 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w ŚDS „Dom Tęcza” ustalono, że ŚDS dysponował 25 miejscami pobytu dziennego. Stwierdzono, iż w 2010 roku liczba miejsc w ŚDS, nie była w pełni wykorzystana. Nie stwierdzono przekroczenia przyznanego limitu 25 miejsc.

Na podstawie analizy kontrolowanych dokumentów ustalono, że wszyscy uczestnicy w 2010 r. posiadali stosowne decyzje administracyjne, przyznające pobyt i usługi w ŚDS „Dom Tęcza”.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą ŚDS „Dom Tęcza” prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową przedmiotowej dotacji, co jest zgodne z art. 16 ust 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873) oraz umową nr WS/O – 0716/3/10 zawartą pomiędzy Miastem Gniezno a Stowarzyszeniem „Maki” dnia 1 stycznia 2010 r.

Dnia 14 stycznia 2010 r. zawarto umowę pomiędzy Stowarzyszeniem „MAKI” z siedzibą w Gnieźnie przy ul. Mogileńskiej 14, a „Ad Consulting Biuro Rachunkowe Doradztwo Gospodarcze i Finansowe” z siedzibą w Gnieźnie przy ul. Roosevelta 83, na prowadzenie stałej obsługi księgowej.

Kontrola dowodów księgowych w ŚDS „Dom Tęcza” wykazała, że w 2010 r. wydatkowano środki z dotacji w łącznej kwocie 279.600,00 zł tj. zgodnie z umową nr WS/O-

0716/3/10 z dnia 1 stycznia 2010 r.). Kwota poniesionych wydatków jest zgodna ze sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., sporządzonym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. 2005, Nr 44, poz. 428).

Operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania dotacji ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej przez Biuro Rachunkowe w Gnieźnie, na warunkach określonych umową zawartą dnia 14 stycznia 2010 r. co jest zgodne z art. 16 ust 5 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Na podstawie szczegółowej analizy dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonanych przez ŚDS „Dom Tęcza” w miesiącu czerwcu 2010 r. ustalono, że kontrolowana jednostka wydatkowała środki określone umową nr WS/O-0716/3/10 z dnia 1 stycznia 2010 r. w łącznej wysokości 16.877,08 zł. Stwierdzono, że w sprawozdaniu miesięcznym z wykonania zadania za miesiąc czerwiec w części B wykazano kwotę 17.777,08 zł. Powstała różnica w wysokości 900,00 zł była wynikiem dwukrotnego ujęcia wynagrodzenia z tyt. umowy-zlecenia. Kwota powyższa została skorygowana w sprawozdaniu za miesiąc grudzień 2010 r.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadały cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisami.

Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie ŚDS (m.in. opłaty za wodę, energię elektryczną, wywóz odpadów komunalnych, czynsz, zakup środków czystości, opłaty za rozmowy telefoniczne i internet, abonament TV, art. spożywcze do terapii, imprezy okolicznościowe, zabiegi rehabilitacyjne dla uczestników, opłaty za usługi transportowe, opłaty i prowizje bankowe, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi).

Kwota poniesionych wydatków za miesiąc czerwiec, po uwzględnieniu wyjaśnień jest zgodna ze sprawozdaniem skróconym – miesięcznym z wykonania zadania za okres od 01.06.2010 r. do 30.06.2010 r., sporządzonym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. 2005, Nr 44, poz. 428).

Stwierdzono, że w 2010 r. ŚDS „Dom Tęcza” otrzymał dotację z budżetu państwa w łącznej kwocie 279.600,00 zł. Wydatki poniesione na realizację zadania, wynikające z umowy zawartej z Miastem Gniezno w 2010 r. wyniosły 279.600,00 zł.

Od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, bank naliczył odsetki bankowe w wysokości 2,84 zł, które ŚDS „Dom Tęcza” przekazał do Urzędu Miejskiego w Gnieźnie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 2 z dnia 28 stycznia 2011 r. Dnia 2 lutego 2011 r. Urząd Miejski przekazał powyższe odsetki do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (WB nr 22 z dnia 2 lutego 2011 r.).

Stwierdzono, że ŚDS „Dom Tęcza” w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego określonego umową nr WS/O-0716/3/10 z dnia 1 stycznia 2010 r., dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w tej jednostce.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w 2010 r. za pobyt i usługi w ŚDS „Dom Tęcza” uczestnicy bądź ich opiekunowie prawni, dokonywali odpłatności bezpośrednio na konto Urzędu Miejskiego w Gnieźnie. Kwoty odpłatności były ustalone na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez MOPS w Gnieźnie. Stwierdzono, że ŚDS „Dom Tęcza” nie miał wglądu w dokonywane odpłatności przez uczestników, MOPS wydawał jedynie decyzje o odpłatności, natomiast nie miał wiedzy odnośnie jej dokonywania oraz wysokości. Urząd Miasta Gniezna dokonywał jedynie operacji księgowych. Urząd nie monitorował terminowości opłat, a także nie posiadał wiedzy, kto powinien opłaty uiszczać. Na drodze Urząd Miasta-MOPS nie było żadnych ustaleń w tej kwestii.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego ustalono, że uczestnicy ŚDS „Dom Tęcza” w 2010 r. dokonali odpłatności za pobyt w łącznej kwocie 6.403,50 zł na konto Urzędu Miejskiego w Gnieźnie w dziale 852, rozdział 85 203, § 0830 *Wpływy z usług*. Z tej kwoty, gmina pobrała środki w wysokości 322,55 zł, tj. 5% należny gminie, co jest zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 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 6.080,95 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Szczegółowej analizie poddano odpłatności za pobyt w ŚDS „Dom Tęcza” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. Kontrola wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. z pobytu i usług w ŚDS „Dom Tęcza” korzystało 24 uczestników.

W ciągu roku, 6 uczestników zgodnie z ewidencją księgową, okresowo nie dokonywało należnej odpłatności za pobyt i świadczone usługi w ŚDS „Dom Tęcza”.

W związku z powyższym, do budżetu państwa przekazano w 2010 r. kwotę dochodów zaniżoną o 1.282,43 zł, co stanowi naruszenie art. 6 pkt 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, który stanowi, iż 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. Od ww. kwoty po potrąceniu przez gminę 5,0%, które stanowi źródło dochodów własnych gminy, kwota do zwrotu to 1.218,30 zł wraz z należnymi odsetkami, naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203, którą Urząd Miejski w Gnieźnie przekazał do Środowiskowych Domów Samopomocy „Dom Anki” i „Dom Tęcza”, 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.

Urząd Miejski w Gnieźnie otrzymał w 2010 r. od Środowiskowych Domów Samopomocy „Dom Anki” i „Dom Tęcza” łącznie kwotę 10.222,13 zł z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS. Z tej kwoty gmina pobrała środki w wysokości 513,46 zł, tj. 5%, które stanowi źródło dochodów własnych gminy, 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 9.708,67 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Stwierdzono, że Urząd przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Kontrola ewidencji księgowej Urzędu wykazała, że w 2010 r., operacje gospodarcze związane z gromadzeniem i przekazywaniem dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS 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 Urząd Miejski 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 Miasto wykazało dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z faktycznie poniesionymi wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach z realizacji



zadania z zakresu pomocy społecznej, za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. Poniesione wydatki w 2010 r. dział 852 rozdział 85203 wyniosły łącznie 654.187,86 zł. (w tym wydatki z rezerwy celowej w kwocie 40.000,00 zł).

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 Urząd Miejski 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 10.222,13 zł ( w tym: kwota należna budżetowi państwa 9.708,67 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 513,46 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. Nieprzekraczanie liczby uczestników pobytu dziennego w ŚDS „Dom Anki” w Gnieźnie ponad limit miejsc zaakceptowany przez Wojewodę Wielkopolskiego.
2. Zwrot przez ŚDS „Dom Anki” w Gnieźnie kwoty 3,00 zł z dotacji wraz z należnymi odsetkami, powstałej w wyniku błędnego podliczenia wydatków co spowodowało naruszenie art. 9 pkt 3 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niedokonanie zwrotu dotacji w należnej wysokości lub nieterminowe dokonanie zwrotu tej dotacji. Zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
3. Przekazanie nieodprowadzonej kwoty, należnych dochodów budżetowych w wysokości 1.218,30 zł wraz z należnymi odsetkami, naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, za rok 2010 r. na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
4. Dokonanie wewnętrznych uregulowań pomiędzy jednostkami, w zakresie niezbędnej kontroli, mającej na celu nadzór nad wysokością oraz terminami dokonywanych wpłat, z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS „Dom Tęcza” przez uczestników, na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gnieźnie.

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/*