



Poznań, 9 lipca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.II-4,11,14.0931-4-1/10

Pani
XXXXXXXXXX
p.o. Kierownika
Środowiskowego Domu Samopomocy
„Kamyk” w Poznaniu

Na podstawie art. 22 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 poz.1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski poddał kontroli kompleksowej Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu prowadzony przez Stowarzyszenie Na Tak z siedzibą w Poznaniu w zakresie realizacji zadania zleconego gminie, jakim jest prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania. Kontrola dotyczyła okresu od stycznia 2008 r. do dnia kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności: organizację pracy, zgodność zatrudnienia pracowników środowiskowego domu samopomocy z wymaganymi kwalifikacjami, realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz.U. Nr 111, poz. 535 ze zm.), dokumentację kierującą uczestników do ośrodka wsparcia, wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, zleconego przez Miasto Poznań, na mocy zawartych umów w roku 2008 i 2009 - Stowarzyszeniu Na Tak z siedzibą w Poznaniu ul. Ognik 20c. Ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, który został przez Panią podpisany w dniu 11 czerwca 2010 r., po uprzednim rozpatrzeniu przez zespół kontrolujący, zgłoszonych na piśmie zastrzeżeń, podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli w części dotyczącej tematyki wykorzystania dotacji na realizację zadania zleconego. Zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, o czym została Pani poinformowana w piśmie PS.II – 14. 0931-4-1/10 z dnia 2 czerwca 2010 r.

W związku z powyższą kontrolą przekazuję Pani niniejsze zalecenia pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu jest placówką prowadzoną przez Stowarzyszenie Na Tak (wcześniej Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Zespołem Downa), na zlecenie Miasta Poznania. Jest to lokalny ośrodek wsparcia powołany w celu świadczenia pomocy osobom z głębszą niepełnosprawnością intelektualną i ich rodzinom, z terenu miasta Poznania – Dom typu B.
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu czynny jest przez 5 dni w tygodniu od poniedziałku do piątku, w godzinach od 7:30 do 15:30. Uczestnicy dowożeni są do ŚDS w II turach samochodem własnym Stowarzyszenia.

- Dom dysponuje 20 miejscami pobytu dziennego. W trakcie kontroli do ŚDS skierowanych decyzją administracyjną było 17 osób, natomiast z usług ŚDS faktycznie korzystało 19 osób.
- W trakcie kontroli ustalono, że pełniąca obowiązki Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu nie posiada trzyletniego stażu pracy w pomocy społecznej i specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej, wobec czego kwalifikacje osoby kierującej ŚDS nie są zgodne z wymogami art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.
- W ŚDS zatrudnionych jest 12 osób na łączną liczbę 11,5 etatu
- W przypadku 1 osoby zatrudnionej na stanowisku pomoc terapeuty w aktach osobowych brak było dokumentów potwierdzających posiadane kwalifikacje zawodowe.
- W 1 przypadku na stanowisku pomoc terapeuty, opiekun zatrudniono osobę posiadającą wykształcenie podstawowe.
- Siedzibą Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu jest wolnostojący parterowy budynek przy ul. Zakątek 8. Budynek ŚDS i jego otoczenie nie posiada barier architektonicznych i jest w pełni dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.
- Ośrodek w zakresie rehabilitacji społecznej prowadzi: zajęcia plastyczne, zajęcia kulinarne, muzykoterapię, integrację społeczną, rehabilitację, zajęcia indywidualne z psychologiem. Poszczególne zajęcia terapeutyczne dostosowane są do potrzeb osób biorących w nich udział. Powyższe jest zgodne z § 5 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy.
- Ośrodek wsparcia pracuje w oparciu o roczne plany działalności poszczególnych pracowni, podzielone na dwa semestry. Po zakończeniu danego semestru dokonywane są półroczne podsumowania efektów zaplanowanych celów terapii. Dokumentację terapeutyczną stanowią dzienniki codziennych zajęć, w którym opiekun grupy dokonuje wpisu z przebiegu zajęć wykonywanej pracy przez poszczególnych uczestników. Ponadto dzienniki prowadzone są w pracowni plastycznej i rehabilitacyjnej. Odnotowano brak dziennika zajęć w pracowni muzykoterapii.
- W ŚDS „Kamyk” funkcjonuje Zespół terapeutyczny, w skład którego wchodzi wszyscy pracownicy merytoryczni (8 osób na dzień kontroli). Zespół opracowuje IPR na podstawie, którego przebiega praca z osobą kierowaną. Spotkania zespołu odbywają się raz na tydzień i są protokołowane. Podpisy osób zespołu są w większości nieczytelne.
- ŚDS „Kamyk” w Poznaniu nie posiada podpisanej umowy z lekarzem psychiatrą lub neurologiem w sprawie zapewnienia uczestnikom psychiatrycznej opieki zdrowotnej, na podstawie której świadczone byłyby usługi psychiatryczne w stosunku do uczestników ŚDS z zakresu okresowej oceny stanu psychicznego, co jest niezgodne z §3 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy.
- Stowarzyszenie Na Tak, zatrudnia psychologa, który współpracuje ze Środowiskowym Domem Samopomocy „Kamyk”. Psycholog uczestniczy w zajęciach programowych, raz w tygodniu przeprowadza konsultacje, dokonuje okresowej oceny stanu psychicznego uczestników, oraz co dwa tygodnie uczestniczy w zebraniach

ZWR, co jest zgodne z § 4 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy.

- Decyzje administracyjne kierujące uczestników do ŚDS „Kamyk” i ustalające odpłatność wydawane są przez MOPR w Poznaniu, oprócz jednej decyzji, która została wydana przez MOPS w Luboniu, zgodnie z zawartym porozumieniem pomiędzy organami samorządu terytorialnego.
- W dokumentacji uczestników ŚDS brak było wyników badania lekarza psychiatry lub neurologa zawierającego diagnozę lekarską, na podstawie której można stwierdzić, czy osoba kwalifikuje się do osób z zaburzeniami psychicznymi w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz czy powinna być skierowana do ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi czy też nie kwalifikuje się do ŚDS z powodu przeciwwskazań zdrowotnych.
- Stowarzyszenie Na Tak zawiera z uczestnikami kontrakty o świadczenie usług w Środowiskowym Domu Samopomocy „Kamyk”, które podpisuje kierownik Domu i uczestnik (opiekun uczestnika). W przypadku 1 uczestnika nie zawarto kontraktu.
- W dokumentacji uczestników znajduje się karta danych osobowych uczestnika ŚDS „Kamyk” w Poznaniu, w kilku przypadkach nie opatrzona pieczęcią jednostki, podpisem osoby sporządzającej bądź datą sporządzenia.
- W dokumentacji uczestników znajduje się ankieta dla rodzica uczestnika, w 1 przypadku nie zawierająca daty sporządzenia, we wszystkich podpisu osoby wypełniającej.
- W dokumentacji uczestników znajduje się diagnoza uczestnika przeprowadzana przez pracowników ŚDS, w 3 przypadkach nie opatrzona podpisem osoby sporządzającej, w 1 datą sporządzenia. W dokumentacji 1 uczestnika brak było diagnozy.
- W ŚDS opracowywane są w poszczególnych pracowniach Indywidualne Programy Wspierająco-Rehabilitacyjne dla każdego uczestnika. W 7 przypadkach stwierdzono brak daty sporządzenia dokumentu.

Ponadto protokół zawiera szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania. Kontrola wykazała, że dotacja wykorzystana została na cele określone w kosztorysach Stowarzyszenia przedstawionych Miastu Poznań, które przez Miasto Poznań zaakceptowane zostały w formie zawartych umów na rok 2008 i 2009 na realizację zadania „prowadzenie 20 (w 2008 r.) i 16 (w 2009 r.) miejsc dziennie w ŚDS „Kamyk” dla osób z zaburzeniami zdrowia psychicznego, zgodnie z załączonym kosztorysem do oferty po uzgodnieniach”. Ustalenia kontroli wskazują na szereg uchybień i nieprawidłowości w trakcie wykorzystywania środków budżetowych na realizację zadania, które zostały ujęte w sformułowanych niżej wnioskach:

- Wadliwie sporządzony kosztorys realizacji zadania w roku 2008 w części dotyczącej wynagrodzeń pracowników (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz pracy i FGSP obciążającymi pracodawcę).
- Nieprawidłowo ujęte w kosztorysie (rok 2008) – poz.II.5 „remont pomieszczeń ŚDS inwestycje: wykonanie szybu do platformy pionowej oraz wykonanie wentylacji w budynku”.
- Brak dokumentacji na wykonywanie porad medycznych przez Indywidualną Praktykę Lekarską XXXXXXXX oraz nieprawidłowo zaplanowane w kosztorysie (poz. I.1.10

Wynagrodzenia lekarza rodzinnego i wykazane wydatki w sprawozdaniu (poz. 91 i 92 część B.) jako wynagrodzenia, mimo prawidłowych zapisów księgowych - usługi medyczne.

- Niezgodne z opisem na fakturze VAT nr M-4/5/2008/2 o treści: (Koszt eksploatacji pomieszczeń wykorzystywanych do realizacji projektu „To co mogę chętnie zrobić sam” w wysokości 232,25 zł. Płatne ze środków własnych w ramach programu PARTNER III w wysokości 232,25 zł- dotyczy umowy nr 7/PA/00030/15 D, zadania p.n. „To co mogę chętnie zrobić sam”) - rozliczanie wydatków z dotacji, w kwocie 3 019,11 zł w okresie luty – grudzień 2008 r.
- Wykorzystywanie faktur związanych z realizacją zadania zleconego- prowadzenie ŚDS, do fikcyjnego wykazywania jako środków własnych w rozliczaniu dotacji uzyskanych z innych źródeł na realizację programów (projektów), co oznacza wykazywanie dwukrotnie kosztów realizacji zadań, przy jednokrotnym wydatkowaniu środków.
- Nadmierny, jednorazowy i nie objęty ewidencją zakup znaczków pocztowych w ilości 1060 szt.
- Brak należytej kontroli kwalifikowania do zapłaty dowodów źródłowych (uregulowano fakturę wystawioną na WTZ Krzemień). Na odwrocie faktury opis o treści „Opłata za konsumpcję w ramach kosztów treningów integracyjnych prowadzonych poza ŚDS-„Kamyk” - Kasa dotacja ŚDS „Kamyk”.
- Niezgodne z księgowaniem, ujęcie kwoty 632,00 zł w rozliczeniu dotacji (poz. 304 zestawienie faktur), co oznacza niezgodność sprawozdania z danymi ewidencji księgowej.
- Brak dokładnego opisu na odwrocie faktur o liczbie uczestników korzystających z określonego rodzaju usługi (bilety wstępu, konsumpcja).
- Brak zatwierdzania faktur do wypłaty „słownie”.
- Brak informacji o dacie dokonania zapłaty faktur, rachunków oraz realizacji list płac.
- Brak oznaczenia wydatków na realizację zadania „zlecone”.
- Nieprawidłowości w dokumentowaniu wydatków na wynagrodzenia (listy płac sporządzane łącznie nie tylko dla pracowników ŚDS, lecz także dla innych osób realizujących zadania z dodatkowych programów) polegające na :
 - wadliwym opatrywaniu list płac klauzulą „Sprawdzono pod względem formalno-prawnym”,
 - stwierdzonych przypadkach braku informacji, w odniesieniu do poszczególnych osób, objętych listą płac z jakich środków finansowane są ich wynagrodzenia,
 - niezrozumiałym sposobie księgowania wynagrodzeń częściowo na kontach nie służących do ewidencji wydatków ŚDS Kamyk (np. konto 547-2-1-1) i rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne z ZUS - obciążających pracodawcę oraz regulowania zobowiązań, najczęściej w całości z dotacji.
- Niezgodność danych konta 844-2-8-1 (Rozliczenie międzyokresowe przychodów-saldo pozostałości 669,61zł) ze stanem środków na rachunku bankowym wg wyciągu bankowego na 31.12.2008r – 657,95 zł.
- Nieracjonalne zaplanowanie środków ujętych w poz. I.4.2 kosztorysu. w kwocie 1 320,00 zł (przyjęte przez Miasto Poznań) na karmę i smakołyki dla psa w ramach zakupów materiałów do dogoterapii, wydatkowanych w kwocie 901,53 zł (Zestawienie faktur poz. 167-171). Dokonane wydatki na karmę i nagrody dla psa w celu obserwacji zachowania psa w czasie ćwiczeń, picia i jedzenia smakołyków,

budzą wątpliwości czy wydatki ze środków pochodzących z budżetu państwa zostały dokonane w sposób efektywny i oszczędny.

- Brak możliwości ustalenia prawidłowości wydatków na prace remontowe w wyniku braku na dowodach źródłowych podpisów osób posiadających odpowiednie uprawnienia do oceny wartości zafakturowanych i wykonanych robót.

W wyniku sprawdzenia dowodów źródłowych za rok 2009 stwierdzono:

- Nieprawidłowości w sporządzaniu kosztorysu w poz.1.1-1.6- Wynagrodzenia pracowników (łącznie ze składkami pracodawcy na ZUS, FP i FGSP) oraz w sporządzaniu list płac obejmujących nazwiska osób realizujących projekty finansowane z innych niż dotacja Wojewody – źródeł, jak również nazwiska osób zatrudnionych w ŚDS, których wynagrodzenia częściowo tylko finansowane są z dotacji. Na stwierdzone nieprawidłowości nakładają się niedokładne opisy na listach płac (lista ŚDS/2009/01/1) dotyczących źródeł finansowania, lub też całkowity ich brak (lista ŚDS/2009/12/1 za grudzień 2009).
- Niezgodne z PK 485, sporządzenie Zestawienia składek ZUS (od całości wynagrodzenia – poz 5 listy) i uregulowanie składek ZUS, w kwotach wynikających z zestawienia – (wyciąg bankowy nr 2009/012 z dnia 31.12.2009 r.).
- Brak umowy na świadczenie usług w zakresie muzykoterapii z firmą Pozytywka Rozwijające Pracownie Muzyczne Poznań, a zatem brak określenia ilości godzin i stawki za godzinę. Wydatki na ten cel ujęto w kosztorysie pod poz. nr 3 w kwocie 3 120,00 zł i w tej wysokości wykonano.
- Nie wyczerpujący opis na odwrocie rachunku nr 4/2009 z dnia 27.02.2009 r. wystawionym przez Firmę Pozytywka o treści „Opłata za prowadzenie muzykoterapii w ŚDS Kamyk” Brak wskazania: daty świadczenia usług, liczby godzin oraz liczby uczestników korzystających z tego rodzaju zajęć. W analogiczny sposób opisane są pozostałe rachunki, których wystawcą jest Pozytywka.
- Zaksięgowanie w koszty miesiąca czerwca 2009 – zaszłości wynikającej z rachunku nr 15/2009 firmy Pozytywka uregulowanego 28 lipca 2009 r., co oznacza, że ewidencja wykorzystania środków prowadzona była niezgodnie z zapisami art. 144 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 – ze zm.) o treści „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania”.
- Różnicę pomiędzy danymi ewidencji księgowej (konto 844-2-8-6), stanowiącymi rozliczenie przychodów z dotacji w kwocie 190,000,00 zł oraz sprawozdaniem z realizacji zadania za okres 01.01.-31.12.2009 r., a wyciągiem bankowym na 31 grudnia 2009 r. wykazującym stan pozostałości środków na rachunku bankowym w kwocie 281,02 zł.

Oprócz wyżej sformułowanych nieprawidłowości, stwierdzonych w udokumentowaniu wydatków z dotacji w roku 2009, aktualne dla roku 2009 pozostają, opisane szczegółowo w protokole (rok 2008), polegające w szczególności na:

- braku wyraźnych, czytelnych opisów na odwrocie faktur, wskazujących na celowość i zasadność zakupu towarów lub usług, jednoznacznego stwierdzenia ich przeznaczenia, oraz braku liczby uczestników korzystających z usług,
- braku zatwierdzenia faktury do wypłaty kwoty ”słownie”,
- braku daty zapłaty,
- braku oznaczenia zadania „zlecone”.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Uzupełnienie kwalifikacji osoby kierującej Środowiskowym Domem Samopomocy „Kamyk” o wymaganą zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.
2. Uzupełnienie akt osobowych pracowników ŚDS o dokumenty potwierdzające posiadane odpowiednich kwalifikacji zawodowych.
3. Zatrudnianie na stanowisku opiekuna osób posiadających wykształcenie co najmniej średnie.
4. Zapewnienie uczestnikom ŚDS psychiatrycznej opieki zdrowotnej w zakresie okresowej oceny stanu psychicznego poprzez podpisanie umowy z lekarzem psychiatrą lub neurologiem.
5. Przestrzeganie zasady korzystania z usług ŚDS wyłącznie przez osoby skierowane do placówki decyzją administracyjną.
6. Opatrywanie protokołów ze spotkań zespołu terapeutycznego czytelnymi podpisami członków zespołu biorących udział w spotkaniu.
7. Zaprowadzenie dziennika zajęć w pracowni muzykoterapii.
8. Zamieszczanie w dokumentacji indywidualnej uczestników wyników badania lekarza psychiatry lub neurologa zawierającego diagnozę lekarską, na podstawie której można stwierdzić, czy osoba kwalifikuje się do osób z zaburzeniami psychicznymi w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz czy powinna być skierowana do ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi czy też nie kwalifikuje się do ŚDS z powodu przeciwwskazań zdrowotnych.
9. Zawieranie w dokumentacji indywidualnej uczestników wszystkich obowiązujących w ŚDS druków dokumentów oraz zamieszczanie na nich wszystkich niezbędnych danych, w szczególności dat sporządzenia każdego z dokumentów oraz podpisów osób je sporządzających lub wypełniających.
10. W poszczególnych pozycjach kosztorysu realizacji zadania określać precyzyjnie rodzaj kosztów. W przypadku wynagrodzeń pracowników planować kwotę rzeczywistych wynagrodzeń pracowników, zgodnie przepisami prawa pracy (umowy o pracę). Wykorzystanie środków (w sprawozdaniu) dokumentować listami płac.
11. Składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe i wypadkowe) w części, finansowanej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 16 i art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U nr 137, poz. 887 ze zm.) oraz na Fundusz Pracy i FGSP ujmować w odrębnej pozycji kosztorysu.
12. Wydatkowanie środków na zakup usług medycznych wykonywanych przez Indywidualną Praktykę Lekarską, poprzedzać stosownymi umowami o świadczenie usług oraz prawidłowo planować i wykazywać w Sprawozdaniu.
13. Zaprzestać wykorzystywania faktur stanowiących udokumentowanie wydatków na realizację zadania zleconego – prowadzenia ŚDS i traktowania środków dotacyjnych jako udziału środków własnych w realizacji innych projektów, na które pozyskano środki z innych źródeł oraz fikcyjnego rozliczania tych środków (opis na fakturze), podczas gdy faktycznie wydatkowane były środki z dotacji, a następnie wykazane zostały w sprawozdaniu.
14. Zaprowadzić ewidencję przychodu i rozchodu znaczków pocztowych.
15. Wzmocnić wewnętrzną kontrolę dowodów w celu wyeliminowania ujmowania zaszłości w księgach rachunkowych wynikających z dowodów, które ŚDS Kamyk nie dotyczą (WTZ Krzemień), lub rozliczane są częściowo w innej dotacji i niezgodnie z opisem – księgowane (zał. nr 11 – faktura VAT nr F0773/12/08 na kwotę 6 800,00 zł.).

16. Usunąć nieprawidłowości w dokumentowaniu wydatków poprzez:

- wprowadzenie pełnego wyczerpującego opisu faktur, wskazującego przeznaczenie zakupu materiałów lub usług,
- w przypadku faktur dokumentujących zakup usług konsumpcyjnych, biletów wstępu (kino muzeum), korzystania z usług muzykoterapii opis zamieszczony na odwrocie faktury zawierać powinien informacje o liczbie uczestników korzystających z tego rodzaju usługi,
- zatwierdzanie faktur do wypłaty „na kwotę” oraz „słownie” i określanie realizowanego zadania „zlecone”,

- zamieszczanie informacji na odwrocie faktur oraz na listach płac o zapłacie: „raport kasowy nr i poz” lub przelewem - „wyciąg bankowy nr i data” opatrzonych podpisem osoby dokonującej tych stwierdzeń.

17. Listy płac dla pracowników ŚDS sporządzać odrębnie, klauzulę „sprawdzenia formalno- prawnego” zastąpić klauzulą „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz określać środki do realizacji list płac.

18. Sprawdzanie faktur dotyczących wykonanych robót budowlanych (inwestycje i remonty) powierzać osobom posiadającym odpowiednie uprawnienia zawodowe, w celu uwiarygodnienia, że podmiot realizujący zadania stosuje zasady określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - art. 35 ust. 3 pkt 1 (Dz.U. Nr 229, poz. 2104 ze zm.), aktualnie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. - art. 44 ust 3 pkt 1, (Dz U. Nr 157, poz 1240 ze zm.) w brzmieniu „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny (...)”.

19. Wzmóc nadzór nad ewidencją wykorzystania środków dotacyjnych, w powiązaniu z obrotami na rachunku bankowym (niezgodność salda końcowego).

20. Stosowane zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z zapisami art. 3 ust 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w zakresie ewidencji kosztów (Zespół 5) stanowiącej jednocześnie ewidencję wydatków, dostosować do potrzeb sprawozdawczości z wykorzystania środków dotacyjnych, z uwzględnieniem zasady kasowego wykonania budżetu, określonej w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) o treści „dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty” oraz zasad określonych w art. 144 ust. 4 przywołanej wyżej ustawy o treści „wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona”. Aktualnie obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm. (art. 40 ust. 2 pkt 1 oraz art. 168 ust. 4).

Zalecenia pokontrolne, w kwestii wykorzystania dotacji wydane na bazie stwierdzonych nieprawidłowości mają zapobiegać wszelkim uchybieniom i nieprawidłowościom w przyszłości oraz gwarantować racjonalne wykorzystywanie środków z budżetu państwa z zastosowaniem zasady celowego i oszczędnego wydatkowania środków. Zalecenia mają także cel edukacyjny, a mianowicie uświadomienie kierownikowi jednostki kontrolowanej, że w zakresie gospodarowania środkami publicznymi zastosowanie mają przepisy ustawy o finansach publicznych (w okresie realizacji zadania ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. - Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., aktualnie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), których zapisy zawierają definicję dotacji: w art. 106 ust. 2 pkt 1 lit a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. w brzmieniu „dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania wydatki

budżetu państwa przeznaczone na: finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” oraz w art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. w brzmieniu „dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa (...)”. Nadany w ustawie szczególny charakter środków z budżetu państwa stanowi, że dotacje mają charakter „znaczony” i wykorzystane być muszą na określony cel. Wykorzystanie ich niezgodnie z celem, na który zostały przyznane oznacza wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem, które z mocy ustawy skutkuje obowiązkiem zwrotu dotacji. Szczególny charakter dotacji powoduje obowiązek prowadzenia szczególnych zasad rachunkowości dostosowanych do sprawozdań, które sporządzane powinny być według wydatków, a nie kosztów.

Zapisy art. 144 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) stanowią „wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania (...)”.

Zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ma Pani prawo w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych zgłosić do nich zastrzeżenia.

Jednocześnie pragnę przypomnieć, że zgodnie z art. 130 ust.1 cytowanej ustawy, kto nie realizuje zaleceń pokontrolnych podlega karze pieniężnej w wysokości od 200 do 6.000 zł.

Pisemnej informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski