



Poznań, dnia 16 listopada 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-29/11

Pan
Tomasz Pawlicki
Starosta Powiatu
Średzkiego

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 26 września 2011 r. do 6 października 2011 r. została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Środzie 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 996.380,00 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 996.380,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Wlkp., zwanego dalej „*PCPR*” z przeznaczeniem dla Środowiskowego Domu Samopomocy zwanego dalej „*ŚDS*” tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie.

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 jest komórką organizacyjną wchodzącą w skład Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Wielkopolskiej. Siedziba PCPR mieści się w Środzie Wlkp. przy ul. Szkolnej 2. Obszarem jego działania jest teren powiatu średzkiego. Ustalono, że w 2010 r. ŚDS był domem typu AB, tj. przeznaczonym dla osób z przewlekłymi zaburzeniami psychicznymi oraz osób niepełnosprawnych intelektualnie. W roku 2010 kontrolowana jednostka dysponowała w okresie od stycznia do grudnia 2010 r. -70 miejscami pobytu dziennego oraz od stycznia do czerwca 2010 r. – 10 miejscami pobytu całodobowego. ŚDS przeznaczony jest dla osób z zaburzeniami psychicznymi, niepełnosprawnych intelektualnie oraz dla osób z zaburzeniami nie psychicznymi, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej, a także ich integracji społecznej.

Dom realizuje usługi poprzez, m.in. rehabilitację i terapię ruchową oraz prowadzenie treningów tj. trening kulinarny, trening umiejętności praktycznych, trening budżetowy i higieniczny oraz trening umiejętności organizowania i wykorzystywania wolnego czasu.

Stwierdzono, że w 2010 r. liczba miejsc w ŚDS nie była w 100% wykorzystywana. Jedynie w miesiącu listopadzie, stwierdzono przekroczenie limitu przyznanego miejsc o 1 osobę (limit 70). Ponadto ustalono, że na przestrzeni 2010 r. do ŚDS były przyjmowane osoby na pobyt tzw. „wstępny”, bez decyzji administracyjnej.

Pobyt „wstępny” obejmował maksymalnie 7 dni w miesiącu. Podczas pobytu „wstępnego” osoby uczestniczące w zajęciach podejmowały decyzje czy decydują się na pobyt i usługi w ŚDS.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planie finansowym ŚDS na 2010 r.

Kontrola dowodów księgowych w PCPR wykazała, że ŚDS wydatkował w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203 środki z dotacji w łącznej kwocie 994.988,62 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące wydatkowania dotacji ujęto w ewidencji księgowej ŚDS 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 w miesiącu wrześniu 2010 r. ustalono, że kontrolowana jednostka wydatkowała środki w dziale 852, rozdział 85 203 w łącznej wysokości 73.007,80 zł. Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie kontrolowanej jednostki (m.in. opłaty za wodę, ścieki, gaz, energię elektryczną wywóz odpadów stałych, zakup art. spożywczych do wykorzystania na zajęciach z treningu kulinarnego, opłaty za rozmowy telefoniczne stacjonarne, nadzór i konserwacja kotłowni, drobny sprzęt do pracowni komputerowej, zakup art. papierniczych, naprawy i konserwacja, zakup paliwa do samochodu służbowego, zakup środków czystości i materiałów do terapii, a także wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi).

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej PCPR 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 na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203 § 2110 dotację w kwocie 996.380,00 zł. Stwierdzono, że w 2010 r. wydatkowano dotacje na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 994.988,62 zł.

Dnia 30 grudnia 2010 r. niewykorzystane środki w wysokości 1.391,38 zł PCPR przekazał na rachunek bankowy Starostwa (wyciąg bankowy nr 213 z dnia 30 grudnia 2010 r.).

Dnia 31 grudnia 2010 r. Starostwo przekazało niewykorzystaną w 2010 r. dotację w dziale 852, rozdział 85 203, § 2110 w kwocie 1.391,38 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 253/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 kontrolowana jednostka przeznaczyła na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu 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.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadały cechy i zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty

wraz z podpisami, co jest zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Stwierdzono, że PCPR w 2010 r. otrzymywało w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 przez ŚDS dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w tej jednostce. Stwierdzono, że wszyscy uczestnicy mieli przyznane usługi i określone odpłatności, na mocy decyzji administracyjnych.

W 2010 r. PCPR otrzymał dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS, w wysokości 12.626,36 zł.

Szczegółowej kontroli poddano decyzje administracyjne wydane przez PCPR w 2010 r., obowiązujące w miesiącu wrześniu. Ustalono, że w 2010 roku w miesiącu wrześniu obowiązywało 68 decyzji przyznających przedmiotowe świadczenia w tym 49 decyzji, w których zwolniono bądź odstąpiono od ustalenia odpłatności za pobyt i usługi świadczone w ŚDS. W jednym przypadku, stwierdzono pobranie odpłatności za miesiąc wrzesień w wyższej kwocie, niż wynikająca z decyzji nr ŚDS 8232/261/10 z dnia 6 lipca 2010 r. Odpłatność tą, skorygowano w miesiącu listopadzie 2010 r.

Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc wrzesień 2010 r. dokonywano terminowo i naliczano zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia. Kwota pobranych dochodów w miesiącu październiku (za miesiąc wrzesień) wyniosła 1.175,79 zł.

Starostwo Powiatowe w Środzie Wlkp. otrzymało w 2010 r. od PCPR kwotę 12.626,36 zł z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS. Z tej kwoty, powiat pobrał środki w wysokości 631,32 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 11.995,04 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 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 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.

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 12.626,36 zł (w tym: kwota należna budżetowi państwa 11.995,04 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 631,32 zł).

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonywała 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 w Środzie Wlkp. ponad limit miejsc zaakceptowany przez Wojewodę Wielkopolskiego.
2. Dochowanie należytej staranności przy ustalaniu odpłatności z tytułu pobytu uczestników w ŚDS zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.

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/

