



Poznań, 24 czerwca 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0934-1/10

**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 województwie<sup>1</sup> w dniach od 25 lutego do 5 marca 2010 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Starostwie Powiatowym w Krotoszynie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w latach 2006 – 2009 na dofinansowanie zadań własnych powiatu (bieżących i majątkowych) przeznaczonych na prowadzenie i rozwój infrastruktury Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie. 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 celowych na dofinansowanie zadań własnych powiatu w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 202 *Domy Pomocy Społecznej* w latach 2006 – 2009 wyniosła 12 212 548,00 zł. W kwocie ogólnej wyodrębniono środki dla dwóch jednostek:

- Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie – kwota 7 367 862,00 zł;
- Dom Pomocy Społecznej w Zdunach – kwota 4 844 686,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotacje w dziale 852, rozdział 85 202 w latach 2006 – 2009 na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Krotoszynie. Starostwo

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

Powiatowe w Krotoszynie przekazało otrzymane środki na rachunki bankowe ww. Domów Pomocy Społecznej. Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie otrzymał w latach 2006 – 2009 dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości **7 367 862,00 zł**, w tym:

- § 2130 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*: 5 729 862,00 zł;
- § 6430 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*: 1 638 000,00 zł.

Ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie jest stacjonarną jednostką organizacyjną pomocy społecznej przeznaczoną dla osób dorosłych obojga płci, przewlekle somatycznie chorych z możliwością pobytu osób psychicznie chorych do czasu wygaszenia profilu dla osób przewlekle psychicznie chorych, których stan zdrowia nie wymaga leczenia szpitalnego, a uzasadnia konieczność zapewnienia, poza stałą opieką lekarską i pielęgniarstwa, opieki psychiatrycznej. Działalność prowadzona jest w obiekcie, w skład którego wchodzi dwa budynki z pokojami mieszkalnymi i pomieszczeniami pomocniczymi: stary, tzw. „Pałac” oraz nowy pawilon mieszkalny posiadający cztery segmenty (A, B, C, D). Ponadto, jednostka dysponuje trzecim budynkiem, w którym znajdują się pomieszczenia administracji.

Kontrola dowodów księgowych w Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie wykazała, że w okresie objętym kontrolą jednostka wydatkowała środki z dotacji na dofinansowanie zadań własnych powiatu w dziale 852, rozdział 85 202 w kwocie **7 367 862,00 zł** (w tym wydatki bieżące: 5 729 862,00 zł oraz wydatki majątkowe: 1 638 000,00 zł). Kwota 5 729 862,00 zł została przeznaczona na wydatki bieżące związane z prowadzeniem Domu Pomocy Społecznej, natomiast środki w wysokości 1 638 000,00 zł przeznaczono na rozwój infrastruktury (budowę nowego pawilonu mieszkalnego).

Ogłędziny przeprowadzone w trakcie kontroli w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie potwierdziły rzeczową realizację zadania sfinansowanego w latach 2006 – 2009 z przedmiotowej dotacji w zakresie wydatków majątkowych.

W zakresie wydatków bieżących, kontroli poddano prowadzoną przez Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie dokumentację związaną z rozliczeniem wyjazdów samochodów służbowych, stanowiących wyposażenie jednostki. Ustalono, że jednostka posiada dwa samochody służbowe, dla których w okresie objętym kontrolą prowadzona była odrębna dokumentacja związana z ewidencją przebiegu pojazdów. Na ww. dokumentację składały się „Karty drogowe” – sporządzane za każdy dzień, w którym następowały wyjazdy; „Miesięczne karty eksploatacyjne” – zawierające miesięczne rozliczenie czasu pracy

kierowcy oraz przebiegu km oraz „Miesięczne rozliczenie pobranych i zużytych materiałów pędnych” – zawierające rozliczenie zakupionego i zużytego paliwa.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i wydatkowania przedmiotowej dotacji ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Krotoszynie oraz Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie 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<sup>2</sup>.

Kontrola wykazała, że otrzymane w latach 2006 – 2009 r. dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych powiatu w dziale 852, rozdział 85 202 przeznaczono na prowadzenie i rozwój infrastruktury Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie, co było zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, który stanowił, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Wykonawcę inwestycji w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu pawilonu mieszkalnego dla 90 osób (pawilon A, B, C, D) wraz z kaplicą, trafostacją, drogami, ukształtowaniem terenu, zielenią, sieciami zewnętrznymi oraz małą architekturą wyłoniono w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 ze zm.). W trakcie realizacji inwestycji nastąpiły zmiany w przepisach dotyczących udzielania zamówień publicznych, tj. zaczęła obowiązywać ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>.

Kontrola wykazała, że w 2008 r. Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie zlecił dotychczasowemu Wykonawcy inwestycji realizację robót dodatkowych polegających na dociepleniu stropu w segmencie „C” (nowy pawilon mieszkalny). Podstawę realizacji robót stanowił jedynie protokół konieczności spisany 16 września 2008 r., co jest niezgodne z art. 67 ust. 1 pkt 5 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, który stanowi że Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem

---

<sup>2</sup> (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

<sup>3</sup> (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

<sup>4</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego. Stwierdzono, że roboty dodatkowe zostały wykonane z pominięciem przeprowadzenia procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Ponadto ustalono, że nieprawidłowość tego samego rodzaju, tj. udzielenie zamówienia dodatkowego dotychczasowemu Wykonawcy robót budowlanych bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki ujawniono w roku 2006 w wyniku kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie przez pracowników Starostwa Powiatowego w Krotoszynie. W związku z ww. kontrolą Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie złożył Zarządowi Powiatu Krotoszyńskiego informację o sposobie realizacji otrzymanych zaleceń pokontrolnych. Stwierdzono, że podjęte przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie działania nie doprowadziły do wyeliminowania nieprawidłowości przy udzieleniu zamówień dodatkowych dotychczasowemu Wykonawcy robót budowlanych.

Ustalono, że w latach 2006 – 2009 z inicjatywy Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego przeprowadzono trzy kontrole w Domu Pomocy Społecznej w Baszkowie. W wyniku ww. kontroli stwierdzono, m.in. nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>5</sup>, tj. w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez Dom Pomocy Społecznej w Baszkowie wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (art. 18 pkt 2 *ustawy*); dokonano wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia (art. 11 *ustawy*); podczas realizacji inwestycji zostały wykonane roboty dodatkowe z pominięciem przeprowadzenia procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki (art. 17 ust. 1 pkt 1 *ustawy*). Stwierdzono, że Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego nie zawiadomił rzecznika dyscypliny o ujawnionych w wyniku przeprowadzonych kontroli naruszeniach dyscypliny finansów publicznych, podczas gdy art. 93 ust. 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* stanowi iż, organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych winien złożyć zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych do właściwego rzecznika dyscypliny.

---

<sup>5</sup> (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.)

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. W przypadku udzielania zamówień dodatkowych dotychczasowemu Wykonawcy robót budowlanych przeprowadzanie postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 5 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.
2. W przypadku ujawnienia okoliczności, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych zawiadamianie właściwego rzeczownika dyscypliny, zgodnie z art. 93 ust. 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

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/*