



Poznań, 6 maja 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0934-1/09

Pan
Krzysztof Dereziński
Burmistrz Miasta i Gminy
Trzemeszno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 153 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miasta i Gminy w Trzemesznie, zwanym dalej „*Urzędem Miasta i Gminy*”, kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w latach 2003 – 2008 na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 203 Ośrodki wsparcia – Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychicznie w Trzemesznie. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 27 kwietnia 2009 r. W związku z powyższym Wojewoda Wielkopolski przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia – Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychicznie* w Trzemesznie w latach 2003 – 2008 r. wyniosła 2 348 100,00 zł, w tym 2 163 100,00 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne i remontowe oraz zakup wyposażenia dla ww. jednostki; kwota 185 000,00 zł

¹ (Dz. U. Nr 80, poz. 872 ze zm.)

² (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie.

Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian wykazała, że czynności te dokonywano z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań³.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotacje w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* w latach 2003 – 2008 w łącznej kwocie 2 348 100,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy. Dotacje otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego w latach 2003 – 2008 w kwocie 2 163 100,00 zł zostały wydatkowane przez Urząd Miasta i Gminy; kwota 185 000,00 zł otrzymana w 2008 r. została przekazana na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzemesznie, zwanego dalej „ośrodkiem”.

Kontrola dowodów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy wykazała, że Urząd Miasta i Gminy otrzymane w latach 2003 – 2008 dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* wydatkował na prace budowlane i remontowe w Środowiskowym Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie oraz zakup wyposażenia i mebli dla ww. jednostki, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, 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.

Kontrola ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy wykazała, że wydatki związane z otrzymaną dotacją były ewidencjonowane 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 publicznych⁴. Wydatki ewidencjonowano wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów

³ (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

⁴ (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

Kontrola wykazała, że w latach 2003 – 2008 Urząd Miasta i Gminy przeprowadził sześć postępowań o udzielenie zamówień publicznych w celu wyboru Wykonawców robót budowlanych w zakresie remontu budynków wchodzących w skład Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie w Trzemesznie, w tym:

- 2003 r. – zapytanie o cenę, zakup dachówki na wymianę pokrycia dachowego;
- 2004 r. – przetarg nieograniczony, remont dachu (wymiana pokrycia dachowego) na trzech budynkach;
- 2004 r. – zamówienie z wolnej ręki, wymiana pokrycia dachowego na trzech budynkach – roboty dodatkowe;
- 2005 r. – przetarg nieograniczony, remont budynku nr 3 (główny) obejmujący remont sklepienia, wykonanie instalacji elektrycznej, wykonanie instalacji CO oraz wykonanie robót budowlanych w zakresie izolacji pionowej i poziomej, budowy ścian działowych, deskowania i izolacji stropu, demontażu starych i montażu nowych okien, stolarki drzwiowej, robót tynkarskich i renowacji konstrukcji balkonu;
- 2007 r. – przetarg nieograniczony, remont budynku nr 3 (główny) obejmujący roboty instalacyjne zewnętrzne (kanalizacja sanitarna i deszczowa), wykonanie instalacji elektrycznej, instalacja technologiczna kotłowni i CO, instalacja zimnej i ciepłej wody, roboty wykończeniowe, roboty posadzkowe, renowację elewacji;
- 2008 r. – przetarg nieograniczony, remont budynków nr 1 i nr 2.

Dostawcę dachówki wybrano 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.), natomiast wykonawców robót budowlanych wyłoniono zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.

Ponadto, w związku z realizacją zadania, Urząd Miasta i Gminy poniósł wydatki, które zostały dokonane i rozliczone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro (m.in. zakup wyposażenia dla Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie, wykonanie podjazdu z kostki brukowej wraz

⁵ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

⁶ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.)

z balustradami, wykonanie wejścia do piwnicy budynku nr 2, pełnienie nadzoru autorskiego przy zadaniu, pełnienie nadzoru inwestorskiego, opracowanie projektów zamiennych).

Ustalono, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 27 marca 2009 r., budynek nr 1 wchodzący w skład obiektu Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychicznie w Trzemesznie nie został jeszcze oddany do użytku. W budynku nr 1 przygotowano trzy mieszkania pobytu całodobowego dla podopiecznych na czas trwania rehabilitacji oraz jedno pomieszczenie dla opiekuna osób niepełnosprawnych. Prace remontowe zostały zakończone, co potwierdza protokół odbioru końcowego robót spisany 29 grudnia 2008 r., ponadto zakupiono odpowiednie wyposażenie. Z szacunkowego obliczenia wynika, iż na remont oraz wyposażenie budynku nr 1, Urząd Miasta i Gminy wydatkował środki z dotacji otrzymanych od Wojewody Wielkopolskiego w latach 2003 – 2008 w kwocie około 510 000,00 zł, co stanowi 23,58% ogólnej kwoty wykorzystanych środków w dziale 852, rozdział 85 203 w tym okresie. Jednakże do tej pory budynek nie jest użytkowany.

Kontrola kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-50 sporządzonych przez Urząd Miasta i Gminy w latach 2003 – 2008 wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W 2008 r. Urząd Miasta i Gminy przekazał na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzemesznie dotację otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w kwocie 185 000,00 zł. Kwotę dotacji ujęto w planie wydatków ośrodka na 2008 r. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 203 *Ośrodki wsparcia* z podziałem na paragrafy.

Kierownikiem ośrodka jest Lucyna Buzafa, która jest odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej jednostki. Ośrodek nie zatrudnia głównego księgowego. Ośrodek działa na zasadach określonych w „Regulaminie organizacyjnym” zatwierdzonym 3 października 2008 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy. Ustalono, że w przedmiotowym dokumencie wskazano zakres zadań, które powinien realizować główny księgowy. Ośrodek nie zatrudnia głównego księgowego, natomiast „Regulamin organizacyjny” nie zawiera informacji, kto w tej sytuacji jest uprawniony do realizacji zastrzeżonych dla niego czynności.

⁷ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

Kontrola dowodów księgowych w ośrodku wykazała, że ośrodek z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* wydatkował kwotę 184 121,98 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 878,02 zł terminowo przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Stwierdzono, że kwotę 181 871,35 zł z otrzymanej w 2008 r. dotacji ośrodek wydatkował na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie – dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* (w tym m.in.: wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi; umowy zlecenia związane z terapią; usługi transportowe związane z dowozem podopiecznych; opłaty za wodę, gaz i energię elektryczną; zakup materiałów do terapii; zakup wyposażenia), co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, 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. Natomiast kwota 2 250,63 zł została wydatkowana na pokrycie zobowiązań dotyczących rozdziału 85 219 – *Ośrodki Pomocy Społecznej*, tj. niezgodnie z przeznaczeniem na jaki dotacja została udzielona.

Kontrola ksiąg rachunkowych ośrodka wykazała, że wydatki związane z otrzymaną dotacją były ewidencjonowane 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. Wydatki ewidencjonowano wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Analiza dokumentów wykazała, że w 2008 r. ośrodek dokonywał zakupów dostaw i usług związanych z bieżącym utrzymaniem jednostki i wyposażeniem Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, 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 budżetowych Rb-50 sporządzonych przez ośrodek w 2008 r. wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ośrodek w 2008 roku zrealizował dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie w wysokości 1 521,47 zł. Na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przekazano 1 445,40 zł, tj. 95% dochodów zrealizowanych, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*⁸.

Kontrola wykazała, że dochody ewidencjonowano na kontach księgowych: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* kwota 76,07 zł oraz 225 *Rozrachunki z budżetami* kwota 1 445,40 zł. Dochody ośrodka w kwocie 1 445,40 zł zaewidencjonowano na koncie księgowym 225 *Rozrachunki z budżetami*, co jest niezgodne 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, w którym wskazano, że do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych służy konto „221”.

Z otrzymanych przez ośrodek w 2008 r. dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy kwota 76,07 zł została ujęta w paragrafie dochodów jednostki: dział 852, rozdział 85 203 § 083 *Wpływy z usług*, natomiast dochody w wysokości 1 445,40 zł zaewidencjonowano w paragrafie wydatków: dział 852, rozdział 85 203, § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Kontrola kwartalnego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sporządzonego przez ośrodek za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 r. wykazała, iż dane w nim zawarte są niezgodne z ewidencją księgową, z której wynika, iż dochody wykonane przez ośrodek w 2008 r. w dziale 852, rozdział 85 203, § 083 wyniosły 76,07 zł, natomiast w sprawozdaniu dla działu 852, rozdział 85 203, § 083 wykazano kwotę 1 521,47 zł. Jest to niezgodne z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, iż kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁸ (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.)

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Złożenie informacji o planowanym terminie oddania do użytkowania, zgodnie z jego przeznaczeniem, budynku nr 1 wchodzącego w skład Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie w Trzemesznie.
2. Opracowanie „Regulaminu organizacyjnego” z uwzględnieniem struktury zatrudnienia w ośrodku.
3. Dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2 250,63 zł wraz z odsetkami na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000, zgodnie z art. 145 ustawy *o finansach publicznych*.
4. Ewidencjonowanie przez ośrodek należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie księgowym „221 – należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.
5. Ewidencjonowanie przez ośrodek dochodów budżetowych z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie w paragrafie dochodów jednostki: dział 852, rozdział 85 203 § 083 *Wpływy z usług*, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
6. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ sporządzanych przez ośrodek kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Wojewoda Wielkopolski oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o realizacji zaleceń.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/