



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.1.2016.6

2016 12 16

Poznań,.....

Pan
Andrzej Piątkowski
Burmistrz Dobrej
Plac Wojska Polskiego 10
62-730 Dobra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, przeprowadzona została w dniach od 7 do 23 września 2016 r. przez Ewelinę Basińską – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴ kontrola w Urzędzie Miejskim w Dobrej⁵, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 203 Ośrodki wsparcia – Środowiskowe Domy Samopomocy oraz oceny wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją przedmiotowego zadania.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Gmina Dobra otrzymała na realizację Zadania dotację z budżetu państwa w wysokości 420.859 zł, z tego: 370.859 zł na wydatki bieżące oraz 50.000 zł na wydatki inwestycyjne. Wykorzystano środki w kwocie 420.859 zł⁶ (stanowiło to 100 % otrzymanej dotacji).

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁴ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 400/16 z 22 sierpnia 2016 r.

⁵ pl. Wojska Polskiego 10, 62-730 Dobra.

⁶ Według sprawozdania RB-50 za 2015 r.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zgodne z przepisami prawa prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. Środowiskowego Domu Samopomocy w Żeronicach, zwanego dalej „ŚDS”;
- prawidłowe wydatkowanie środków z dotacji celowej na realizację Zadania;
- wykorzystanie środków inwestycyjnych zgodnie z przeznaczeniem, tj. na rozwój ŚDS;
- rzetelne ustalanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych przez Gminę Dobra w związku z realizacją Zadania oraz terminowe ich przekazywanie na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej;
- rzetelne i terminowe sporządzanie i przekazywanie sprawozdań budżetowych (Rb-50, Rb-27ZZ);
- rzetelne wykazywanie danych w „Informacjach o liczbie osób uczestniczących w zajęciach” przekazanych przez Gminę Dobra do Wojewódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono jednostkowy przypadek zakwalifikowania wydatku przez ŚDS niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷, tj. wydatek na zakup wody pitnej i usługę dzierżawy dystrybutora i podajnika w wysokości 66,42 zł (faktura nr F/011099/15 z 26.11.2015 r.), ujęto w księgach rachunkowych ŚDS w pełnej kwocie w § 4300 – Zakup usług pozostałych, podczas gdy kwota 63,96 zł (za wodę) winna zostać ujęta w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Wg złożonych przez Kierownika ŚDS wyjaśnień, niewłaściwie interpretowano ww. przepis i pełną kwotę ujęto w § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast zaklasyfikować zakup wody w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz usługę dzierżawy w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prawidłowe klasyfikowanie wydatków zgodnie z ww. przepisami.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann