

2/11300/11

p. ~~Sowa~~ + 1 Ronak



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-11.431-11/11

10 CZE 2011
Poznań,

URZĄD MIASTA I GMINY w Żerkowie	
Wpi	13.06.2011
Nr	1822
zał.	

Pan

Jacek Marek Jędraszczyk

Burmistrz Miasta i Gminy

Żerków

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 4 maja 2011 r. do 12 maja 2011 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Żerków, zwanego dalej „Urzędem”, 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 Burmistrza 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, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w 2010 r. wyniosła 702.840,00 zł. Stwierdzono, że kwotę dotacji wprowadzono do budżetu gminy na 2010 r.

Wojewoda Wielkopolski przekazał w 2010 r. na rachunek bankowy Urzędu, dział 852, rozdział 85 228 § 2010 dotację w kwocie 702.840,00 zł. Środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Raszewach, zwanego dalej „ŚDS”, tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie. Ustalono, że Gmina Żerków w 2010 r. dofinansowała zadanie zlecone

z zakresu administracji rządowej tzn. bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem ŚDS w Raszewach ze środków własnych w wysokości 49.000,00 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu 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.).

ŚDS w Raszewach jest ośrodkiem wsparcia o zasięgu ponadgminnym i obejmuje teren Województwa Wielkopolskiego. Zapewnia w formie pobytu dziennego lub całodobowego, rehabilitację mieszkańca, w taki sposób, aby po okresowym pobycie w ŚDS mógł funkcjonować w środowisku zamieszkania lub Domu Pomocy Społecznej. Ustalono, że ŚDS jest domem typu AB (tzn. dla osób z przewlekłymi zaburzeniami psychotycznymi oraz dla osób niepełnosprawnych intelektualnie). W roku 2010 ŚDS dysponował 26 miejscami pobytu całodobowego oraz 10 miejscami pobytu dziennego. Stwierdzono, że w 2010 r. miały miejsce przypadki przyjmowania do ŚDS większej liczby uczestników pobytu dziennego oraz całodobowego niż posiadana liczba miejsc.

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

Kontrola dowodów księgowych w ŚDS wykazała, że ŚDS wydatkował w 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203 środki w łącznej kwocie 751.840,00 zł (w tym: środki z dotacji 702.840,00 zł oraz środki własne 49.000,00 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 czerwcu 2010 r. ustalono, że ŚDS wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 59.992,42 zł (z tego: 52.702,42 zł – środki z dotacji oraz 7.290,00 zł – środki własne gminy). Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie ŚDS (m.in. opłaty za wodę, ścieki, gaz, wywóz odpadów medycznych, legalizację sprzętu przeciwpożarowego, zakup środków czystości, opłaty za rozmowy telefoniczne i internet, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, środki żywnościowe oraz zakup paliwa do samochodu służbowego). Ponadto stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2010 r. zakupiono środki żywności, które wykorzystano do sporządzania posiłków dla kucharek oraz pielęgniarek, zatrudnionych w ŚDS, które przygotowywały i wydawały posiłki uczestnikom.

Z bezpłatnych obiadów w 2010 r. korzystały kucharki oraz pielęgniarka dyżurna wydająca posiłki. Bezpłatne obiady udzielane były na podstawie § 13 „Regulaminu Wynagrodzenia Pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Raszewach”, który stanowi, że „W ramach posiadanych przez Środowiskowy Dom Samopomocy środków finansowych z bezpłatnego obiadu w czasie wykonywanej pracy korzystają pracownicy sporządzający i wydający posiłki, a także karmiący osoby niepełnosprawne.” Powyższy zapis został wprowadzony do ww. regulaminu, na podstawie przepisów obowiązujących w 1997 r., które obecnie są nieaktualne. Ponadto stwierdzono, że w 2010 r. ŚDS znajdował się w trudnej sytuacji finansowej, a więc nie dysponował wolnymi środkami. W związku z powyższym, w badanym okresie nie istniały przesłanki do udzielania bezpłatnych obiadów pracownikom sporządzającym i wydającym posiłki.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 203 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej ŚDS 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) poza dwoma przypadkami, tj.:

- faktura VAT nr 11491 z dnia 16 czerwca 2010 r. – zakup serów na potrzeby wyżywienia uczestników ŚDS za kwotę 67,36 zł – zaksięgowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4220 *Zakup środków żywności*;
- faktura VAT nr 759/2010 z dnia 9 czerwca 2010 r. – zakup leków i środków opatrunkowych do wyposażenia apteczki podręcznej ŚDS oraz na potrzeby terapii lekowej uczestników za kwotę 108,79 zł – zaksięgowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4230 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*.

Kontrola wykazała, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 ŚDS przeznaczył 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.

Stwierdzono, że ŚDS w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 dochody z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w ŚDS. Szczegółowej analizie poddano sposób naliczania odpłatności za pobyt w ŚDS w miesiącu

maju 2010 r. (pobrane w miesiącu czerwcu 2010 r.). Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc maj 2010 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia, poza dwoma przypadkami, tj.:

- Decyzją nr GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 wydaną 29 stycznia 2010 r. przyznano „XY” pobyt całodobowy ustalając jednocześnie miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 9% kosztu utrzymania tj. 166,50 zł miesięcznie. W decyzji nie zobowiązano uczestnika do opłaty za obiady. Stwierdzono, że w miesiącu maju 2010 r. przebywał w ŚDS - 25 dni, za które naliczono, zgodnie z decyzją odpłatność w wysokości 138,75 zł. Ponadto, uczestnika obciążono kwotą 85,12 zł za obiady, co było niezgodne z przedmiotową decyzją. Łączna kwota do zapłaty wg przypisu wyniosła 223,87 zł, osoba wniosła opłatę w pełnej wysokości;
- Decyzją nr PCPR/II/8232-2/196/2010 wydaną 30 marca 2010 r. (poz. w tabeli nr 30) przyznano „YZ” pobyt całodobowy, ustalając jednocześnie miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 5% tj. 92,50 zł oraz odpłatność za obiady wg rzeczywistych kosztów tj. średnio 3,50 zł. Stwierdzono, że ww. osoby nie ujęto na liście nieobecności oraz nie naliczono odpłatności w przypisie za miesiąc maj 2010 r.

W celu ustalenia kwot nieprawidłowo naliczonych odpłatności, szczegółowej analizie poddano akta osobowe uczestników, o których mowa powyżej oraz przypisy dochodów sporządzone przez Główną Księgową ŚDS w 2010 r. Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że w 2010 r. nienależnie naliczono i pobrano dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS w kwocie 484,15 zł, z czego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przekazano kwotę 459,94 zł (tj. 95% kwoty). Kwota należnych, a niepobranych dochodów wyniosła 664,25 zł, z czego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu należało przekazać 631,04 zł (tj. 95% kwoty). Stwierdzono, że w 2010 r. ŚDS naliczył, pobrał oraz odprowadził na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Żerkowie, dochody z tytułu odpłatności za pobyt w wysokości o 180,10 zł niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Urząd Miasta i Gminy w Żerkowie otrzymał w 2010 r. od ŚDS kwotę 102.036,61 zł z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS. Z tej kwoty gmina pobrała środki w wysokości 5.101,83 zł, tj. 5% należny gminie, co jest zgodne z art. 4 ust 1 pkt 7 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 96.934,78 zł (tj. 95% kwoty dochodów) przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Stwierdzono, że Urząd przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności

za pobyt w ŚDS na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia MF w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej poza trzema przypadkami. Kwota odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania przez Urząd Miasta i Gminy w 2010 r. dochodów w rozdziale 85 203, § 083, obliczona na podstawie § 8 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia MF w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej wynosi 26,40 zł. Wyliczone odsetki w kwocie 26,40 zł przekazano na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 4 maja 2011 r. (w trakcie trwania kontroli).

W związku z opisanym wcześniej, nieprawidłowym naliczaniem i pobieraniem przez ŚDS dochodów w 2010 r., Gmina Żerków na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, przekazała środki w wysokości zaniżonej w stosunku do wynikającej z prawidłowego obliczenia o kwotę 171,10 zł (tj. 95% kwoty 180,10 zł, po potrąceniu części należnej Gminie, obliczonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Kontrola ewidencji księgowej Urzędu oraz ŚDS 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 Urząd Miasta i Gminy Żerków 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 85 228 Urząd wykazał dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez ŚDS do Urzędu.

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 ŚDS i Urząd 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 102.036,61 zł (w tym: kwota należna budżetowi państwa 96.934,78 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 5.101,83 zł).

Stwierdzono, że ŚDS dokonywał 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.).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Nieprzekraczanie liczby uczestników pobytu dziennego i całodobowego w ŚDS w Raszewach ponad limit miejsc zaakceptowany przez Wojewodę Wielkopolskiego.
2. Dostosowanie „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Raszewach” do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.
3. Klasyfikowanie przez ŚDS wydatków budżetowych zgodnie z *rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*
4. Naliczanie i pobieranie odpłatności z tytułu pobytu uczestników w ŚDS zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.
5. Przekazywanie przez Gminę Żerków na rachunek budżetu państwa, zrealizowanych dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS w terminach określonych w art. 255 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych.*
6. Zwrot przez Gminę Żerków kwoty 171,10 zł wraz z należnymi odsetkami, wynikającej z nieprawidłowego naliczania i pobierania przez ŚDS w 2010 r. dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 203 *Ośrodki wsparcia* na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000, zgodnie z art. 255 ust. 5 *ustawy o finansach 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

L. dz. 1/431/2011

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS.I-11.431-11/11

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta i Gminy Żerków z siedzibą przy ul. Mickiewicza 5, 63-210 Żerków,
numer statystyczny REGON – 250855475, zwanego dalej „Urzędem”.

1. Przedmiot kontroli:

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.

2. Okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2010 r.

3. Informacja o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli:

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem z 21 kwietnia 2011 r., znak: PS.I-11.431-11/11.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

4. Kontrolujący:

Jolanta Szaniawska – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
Agnieszka Cudniewicz – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

1
Jolanta Szaniawska
Agnieszka Cudniewicz

Kontrolerzy złożyli oświadczenie, o którym mowa w załączniku nr 2 do Zrządzenia Nr 385/09 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 22 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w postępowaniach kontrolnych „Standardów kontroli”.

[Dowód: akta kontroli str. 6-7]

5. Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2011 r. nr KN.II.0030-142/11.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

6. Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od dnia 4 maja 2011 r. do dnia 6 maja 2011 r. oraz od 10 maja do 12 maja 2011 r.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Urząd Miasta i Gminy Żerków, ul. Mickiewicza 5, 63-210 Żerków.

oraz

Środowiskowy Dom Samopomocy, Raszewy 56
63-210 Żerków zwany dalej „ŚDS”.

8. Informacji udzielali:

Bronisława Rogacka – Skarbnik Gminy

Roman Roszak – Dyrektor ŚDS

Teresa Durczak – Główny Księgowy ŚDS

Izabela Piątkowska – Pracownik Socjalny ŚDS

9. Zastosowane skróty:

- *ustawa o finansach publicznych* – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- *ustawa o pomocy społecznej* – ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.);
- *ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* – ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 ze zm.);
- *ustawa o rachunkowości* – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);

- *ustawa Prawo zamówień publicznych* – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.);
- *ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* – ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.);
- *rozporządzenie MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji* – rozporządzenie 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);
- *rozporządzenie MF w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej* rozporządzenie 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 zadań (Dz. U. Nr 135 poz. 955);
- *rozporządzenie MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej* – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103);

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Jacek Marek Jędraszczyk – Burmistrz Miasta i Gminy Żerków, wybrany na stanowisko 25 października 2009 r. oraz 21 listopada 2010 r. w wyborach bezpośrednich, stosownie do art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 9-10]

Skarbnikiem Gminy i Miasta w Żerkowie jest Bronisława Rogacka, powołana na stanowisko z dniem 1 sierpnia 1990 r. uchwałą Nr 11/90 Rady Gminy i Miasta w Żerkowie z dnia 30 lipca 1990 r. w sprawie powołania skarbnika gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 11-12]

1. Dotacja z budżetu państwa.

Pismem nr FB.I-3.3010-27/09 z 20 października 2009 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Żerków o przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2009 r. kwocie dotacji celowej w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 203 *Ośrodki wsparcia*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w wysokości 657.840,00 zł. Rada Miejska Żerkowa 29 stycznia 2010 r. podjęła uchwałę nr XXIII/192/2010 w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok. Ustalono, że kwota dotacji celowej z budżetu państwa w dziale 852, rozdział 85 203 została ujęta w budżecie gminy na rok 2010.

W roku budżetowym 2010 kwota dotacji dla Gminy Żerków w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 na mocy pisma Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3011-331/10 z 27 września 2010 r. uległa zwiększeniu o kwotę 45.000,00 zł. Kwota dotacji po zmianie: 702.840,00 zł. Zmiana wprowadzona do budżetu Gminy Żerków na rok 2010 Zarządzeniem nr 14/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmiany do budżetu Miasta i Gminy Żerków na 2010 r.

Ostateczna kwota dotacji w dziale 852, rozdział 85 203, § 2010 na rok 2010 wyniosła 702.840,00 zł.

Stwierdzono, że kwoty przedmiotowej dotacji w 2010 r. ujmowano w planach finansowych Urzędu w prawidłowych wysokościach.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Żerków dofinansowywała zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej tzn. bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem ŚDS w Raszewach ze środków własnych. Kwota dofinansowania ze środków własnych w 2010 r. wyniosła 49.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 13 – 24]

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację na realizację zadań zleconych w dziale 852, rozdział 85 203 w roku 2010 na rachunek bankowy Urzędu w łącznej kwocie **702.840,00 zł**. Otrzymałą dotację Urząd przekazał na rachunek bankowy ŚDS.

Tabela nr 1

Terminy otrzymania dotacji oraz przekazania środków na rachunek bankowy ŚDS.

L.p.	Data wpływu dotacji na rachunek bankowy Gminy	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania środków z Gminy do ŚDS	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego
1.	07.01.2010 r.	54 820,00	WB nr 4	08.01.2010 r.	10 000,00	WB nr 5

2.	09.02.2010 r.	25 102,00	WB nr 27	12.01.2010 r.	44 820,00	WB nr 7
3.	09.02.2010 r.	52 538,00	WB nr 27	15.02.2010 r.	10 000,00	WB nr 31
4.	12.03.2010 r.	52 538,00	WB nr 50	24.02.2010 r.	44 820,00	WB nr 38
5.	08.04.2010 r.	52 538,00	WB nr 68	03.03.2010 r.	22 820,00	WB nr 43
6.	10.05.2010 r.	52 538,00	WB nr 89	24.03.2010 r.	52 538,00	WB nr 58
7.	18.06.2010 r.	52 538,00	WB nr 17	02.04.2010 r.	15 000,00	WB nr 65
8.	13.07.2010 r.	47 060,00	WB nr 34	12.04.2010 r.	37 538,00	WB nr 70
9.	10.08.2010 r.	54 820,00	WB nr 54	12.05.2010 r.	52 538,00	WB nr 91
10.	23.09.2010 r.	52 538,00	WB nr 86	08.06.2010 r.	10 000,00	WB nr 09
11.	08.10.2010 r.	46 984,00	WB nr 197	25.06.2010 r.	42 538,00	WB nr 22
12.	10.11.2010 r.	52 538,00	WB nr 19	02.07.2010 r.	10 000,00	WB nr 27
13.	16.11.2010 r.	53 750,00	WB nr 22	15.07.2010 r.	37 060,00	WB nr 36
14.	23.11.2010 r.	52 538,00	WB nr 27	02.08.2010 r.	10 000,00	WB nr 48
15.	x	x	x	12.08.2010 r.	44 820,00	WB nr 56
16.	x	x	x	17.09.2010 r.	10 000,00	WB nr 82
17.	x	x	x	27.09.2010 r.	43 337,00	WB nr 88
18.	x	x	x	07.10.2010 r.	10 000,00	WB nr 196
19.	x	x	x	25.10.2010 r.	36 984,00	WB nr 08
20.	x	x	x	19.11.2010 r.	106 288,00	WB nr 25
21.	x	x	x	30.11.2010 r.	51 739,00	WB nr 32
Razem		702 840,00			702 840,00	

Wpływy dotacji na rachunek bankowy Urzędu oraz jej przekazanie na rachunek bankowy ŚDS zweryfikowano na podstawie oryginałów wyciągów bankowych.

Skontrolowano 35 wyciągów bankowych (tj. 100% przedmiotowych dokumentów), które potwierdzają, że Wojewoda Wielkopolski przekazał Gminie Żerków dotację w łącznej kwocie 702.840,00 zł w czternastu transzach. Urząd w całości przekazywał otrzymane środki z dotacji na rachunek bankowy ŚDS.

Operacje gospodarcze dotyczące otrzymania i przekazania przedmiotowej dotacji ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na następujących kontach księgowych:

- 133 *Rachunek budżetu,*
- 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
- 901 *Dochody budżetu,*

[Dowód: akta kontroli str. 25 – 26]

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów księgowych Urząd wykorzystuje program komputerowy FKB- system finansowo-księgowy firmy „RADIX” z Gdańska.

2. Środowiskowy Dom Samopomocy.

Środowiskowy Dom Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Raszewach nosi nazwę Środowiskowego Domu Samopomocy. Siedzibą domu jest budynek nr 56 we wsi Raszewy. ŚDS działa jako jednostka organizacyjna Gminy Żerków, powołana Uchwałami Rady Miejskiej nr XI/62/95 i XI/65/95 z dnia 28 grudnia 1995 roku. ŚDS jest ośrodkiem wsparcia o zasięgu ponadgminnym i obejmuje teren Województwa Wielkopolskiego.

W rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych ŚDS działa w formie jednostki budżetowej. Prowadzenie ŚDS jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej.

Celem ŚDS jest rehabilitacja mieszkańca, w taki sposób, aby po okresowym pobycie w ŚDS mógł funkcjonować w środowisku zamieszkania lub Domu Pomocy Społecznej, jeżeli na taki oczekuje. Cel ten jest realizowany poprzez organizację specjalistycznych usług na rzecz mieszkańców, dostosowanych do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności w tym: pomocy mieszkaniowej jako formy usług opiekuńczych, wyżywienia, przysposobienia do funkcjonowania w społeczeństwie, pielęgnacji, rehabilitacji fizycznej, sportu i rekreacji, umożliwiania korzystania z oferty jednostek upowszechniania kultury, wsparcia psychologiczno-pedagogicznego, wsparcia edukacyjno-terapeutycznego, specjalistycznej opieki psychiatrycznej w tym bezpłatnego zapewnienia leków i środków opatrunkowych, a także pomoc w dostępie do usług medycznych świadczonych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Od 1 listopada 1995 r. Dyrektorem ŚDS w Raszewach jest Roman Roszak, zatrudniony na podstawie powołania przez Zarząd Miasta i Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 27]

Na stanowisku Głównego Księgowego w ŚDS zatrudniona jest Teresa Durczak, z którą zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony. Teresa Durczak spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*.

3. Usługi świadczone przez ŚDS.

Ustalono, że ŚDS jest domem typu AB, tj. przeznaczony jest dla osób z przewlekłymi zaburzeniami psychotycznymi oraz dla osób niepełnosprawnych intelektualnie.

W roku 2010 ŚDS dysponował 26 miejscami pobytu całodobowego oraz 10 miejscami pobytu dziennego.

Obecność uczestników pobytu dziennego ŚDS dokumentowano w „Zeszycie zajęć grupy dziennej” prowadzonego przez opiekuna uczestników grupy dziennej. Liczba osób korzystających z pobytu całodobowego była wykazywana w „Książce raportów pielęgniarskich”. Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono liczbę osób korzystających z pomocy ŚDS w 2010 r.

Tabela nr 2

Zestawienie osób wg decyzji, przyjętych na pobyt dzienny i całodobowy.

L. p.	Miesiąc	liczba osób wg decyzji/ liczba osób faktycznie korzystających	
		Pobyt dzienny	Pobyt całodobowy
1.	Styczeń 2010 r.	10/10	27/27
2.	Luty 2010 r.	10/10	28/26
3.	Marzec 2009 r.	10/10	28/27
4.	Kwiecień 2009 r.	11/11	28/26
5.	Maj 2009 r.	11/11	25/25
6.	Czerwiec 2009 r.	12/12	23/23
7.	Lipiec 2009 r.	12/12	27/27
8.	Sierpień 2009 r.	12/12	26/26
9.	Wrzesień 2009 r.	12/12	24/24
10.	Październik 2009 r.	13/13	27/27
11.	Listopad 2009 r.	13/13	23/23
12.	Grudzień 2009 r.	11/11	25/25

Na podstawie analizy przedłożonego „Zeszytu zajęć grupy dziennej” stwierdzono, że we wszystkich miesiącach w roku 2010 liczba miejsc dziennych była w 100% wykorzystana. Ustalono, że liczba osób, którym na mocy decyzji administracyjnych przyznano pobyt dzienny w ŚDS była większa od liczby posiadanych miejsc. Uczestnicy pobytu dziennego korzystali z miejsc wymiennie, co zwykle nie powodowało przekroczenia limitu 10 miejsc. Przekroczenie limitu miejsc nastąpiło w następujących miesiącach 2010 r.:

- w maju przez 3 dni o 1 osobę
- w czerwcu przez 3 dni o 1 osobę
- w październiku przez 2 dni o 1 osobę
- w listopadzie przez 8 dni o 1 osobę

W związku z tym Roman Roszak Dyrektor ŚDS dnia 10 maja 2011 r. złożył wyjaśnienie cyt. „(...) Naliczenie dotacji celowej na funkcjonowanie ŚDS do miejsc pobytu dziennego następowało wg średnich stanów rocznych na dany rok 2010 od lipca 2008 do czerwca 2009 r. Od maja 2011 r. naliczenie będzie miesięczne według liczby osób uczestniczących w zajęciach i faktycznie przyznanego limitu miejsc. Za 2010 r. mieliśmy następujące stany uczestników; styczeń 10, luty 10, marzec 10, kwiecień 10, maj 10, czerwiec 11, lipiec 11, sierpień 11, wrzesień 11, październik 12, listopad 12, grudzień 11. Stan średni w roku

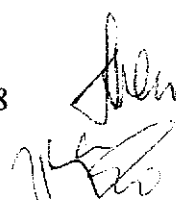
(miesięczny) 10,75≈11 osób. Zmiany w uczestnictwie były spowodowane; Renata Ratajczak i Danuta Jezierska uczestniczyły w niepełnej liczbie dni zajęć i traktowaliśmy je łącznie jako zajmujące 1 miejsce –Pawłowski Andrzej do maja 2010 r. był uczestnikiem całodobowym i do grudnia 2010 r. ponownie przeszedł do grupy całodobowej. Maria Olejniczak jest uczestnikiem zajęć od czerwca 2010 r. Anna Pawlak uczestniczyła w grupie dziennej tylko 1 m-c od 26.10.2010 r. do 26.11.2010 r. później została przekwalifikowana do grupy całodobowej. 8 osób uczestniczy przy sporadycznych zwolnieniach przez cały m-c. Ilość opiekunów, pomieszczenia pozwalają zabezpieczyć bezpieczne warunki przy okresowym uczestnictwie większej liczby uczestników zajęć.”

[Dowód: akta kontroli str. 28]

Analiza „Książek raportów pielęgniarskich” wykazała, że w styczniu, marcu, lipcu oraz październiku 2010 r. liczba osób korzystających z pobytu całodobowego przekraczała limit 26 miejsc, natomiast w maju, czerwcu, wrześniu, listopadzie oraz grudniu 2010 r. nie wykorzystano wszystkich posiadanych miejsc. Średnia liczba osób faktycznie korzystających z miejsc całodobowych w 2010 r. wyniosła 25,5 osoby. W związku z powyższym Roman Roszak Dyrektor ŚDS dnia 10 maja 2011 r. wyjaśnił cyt. „(...) Do maja 2011 roku dotacja celowa na funkcjonowanie ŚDS była naliczana według stanów mieszkańców za poprzedni rok rozliczeniowy na 2010 r. od lipca 2008 r. do czerwca 2009 r. oraz rzeczywiście przyznanego limitu miejsc.

W 2010 roku średni miesięczny stan mieszkańców całodobowych wyniósł 25,91 osób≈26 osób. Ze względów organizacyjnych nie byliśmy w stanie utrzymać stałej liczby 26 osób miesięcznie gdyż zależy to od wielu czynników np. liczby aktualnie chętnych spełniających kryteria (oczekujących), liczby odejść lub rezygnacji z pobytu, długości procedury przygotowania dokumentacji kierującej, długości procedury wydawania decyzji kierującej. W miesiącach styczeń, marzec, lipiec, październik przekroczone limit miejsc, w maju, czerwcu, październiku, listopadzie i grudniu liczba uczestników była poniżej limitu. Utrzymanie limitu uczestników było szczególnie trudne w momencie zmiany przepisów i skrócenia pobytu do 3 miesięcy (duża rotacja uczestników) oraz wzrostu kosztów odpłatności (częste rezygnacje). Mamy dwa dodatkowe miejsca całodobowe spełniające standardy obowiązujące ŚDS (powierzchnia pokoi, łóżka, opiekunowie), także dodatkowe osoby nie pogorszyły warunków pobytu pozostałych uczestników. Od maja 2011 r. nastąpiła zmiana przepisów wewnętrznych naliczania dotacji w związku z powyższym będziemy rozliczali się miesięcznie.”

[Dowód: akta kontroli str. 29]



Na podstawie art. 51c ust. 3 *ustawy o pomocy społecznej* Wojewoda Wielkopolski ustalił na 2010 r. średnią miesięczną kwotę dotacji na jednego uczestnika Środowiskowego Domu Samopomocy na następującym poziomie:

- 932,00 zł na jednego uczestnika pobytu dziennego;
- 1.750,00 zł na jednego uczestnika pobytu całodobowego.

Zgodnie z art. 51c ust. 2 *ustawy o pomocy społecznej* miesięczną kwotę dotacji z budżetu państwa na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi ustala wojewoda jako iloczyn aktualnej liczby osób korzystających z usług w tych ośrodkach oraz średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika, nie wyższą jednak niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa. Kwota dotacji na prowadzenie ŚDS w 2010 r. (dział 852, rozdział 85 203) została ustalona przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu w oparciu o powyższe zasady i wyniosła:

10 miejsc pobytu dziennego x 12 miesięcy x 932,00 zł = 111.840,00 zł

26 miejsc całodobowych x 12 miesięcy x 1 750,00 zł = 546.840,00 zł

Razem: 657.840,00 zł

Na mocy art. 51 c ust. 4 *ustawy o pomocy społecznej* kwota dotacji ustalana zgodnie z ust. 2 może być zwiększona, nie więcej jednak niż o 20%, w zależności od liczby uczestników oraz zakresu, jakości i rodzaju świadczonych usług.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Dyrektor ŚDS zwracał się trzykrotnie do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z prośbą o zwiększenie dotacji na realizację przedmiotowego zadania w 2010 r. W uzasadnieniu do prośby Dyrektor ŚDS wskazywał na trudności finansowe wynikające z rosnących kosztów utrzymania jednostki, co zagrażało jej prawidłowemu funkcjonowaniu.

Na mocy decyzji Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3011-331/10 z 27 września 2010 r. zwiększono dotację celową na 2010 r. dla Gminy Żerków w dziale 852, rozdział 85 203 z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków bieżących ŚDS o kwotę 45.000,00 zł, co stanowiło 6,84% kwoty dotacji ustalonej zgodnie z art. 51 c ust. 2 *ustawy o pomocy społecznej*.

Ostateczna kwota dotacji na 2010 r. dla Gminy Żerków w dziale 852, rozdział 85 203 wyniosła 702.840,00 zł.

Na podstawie wykazów sporządzonych przez Pracownika Socjalnego ŚDS pn. „Lista osób biorących udział w zajęciach dziennych prowadzonych w Środowiskowym Domu

Samopomocy w Raszewach w 2010 r.” oraz „Lista osób przebywających w Środowiskowym Domu Samopomocy w Raszewach w 2010 r.” ustalono, że z pobytu w ŚDS w okresie objętym kontrolą skorzystało 90 uczestników, z tego:

- 13 osób korzystało z pobytu dziennego;
- 77 osób korzystało z pobytu całodobowego.

[Dowód: akta kontroli str. 30-32]

Zgodnie z obowiązującymi przepisami uczestnikami ŚDS mogą być osoby, którym na mocy decyzji administracyjnych przyznano świadczenie w formie zajęć dziennych lub pobytu całodobowego.

Kontroli poddano akta osobowe uczestników, w tym 42 decyzje administracyjne kierujące do ŚDS obowiązujące w miesiącu maju 2010 r.

Tabela nr 3

Wykaz skontrolowanych decyzji obowiązujących w maju 2010 r.

L.p.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Okres, na jaki udzielono świadczenia	Rodzaj świadczenia
1.	PCPR/II/8232-2/53/2010	08.02.2010 r.	6 miesięcy (od dnia 7 lutego 2010 r.)	pobyt całodobowy
2.	PCPR.8232-24/2010	30.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia 1 kwietnia 2010 r.)	pobyt całodobowy
3.	PR-VI-8232/182/09	05.11.2009 r.	6 miesięcy (od dnia 7 listopada 2009 r.)	pobyt całodobowy
4.	PCPR-IPS-8232/1904/2010	09.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia 25 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
5.	PCPR-IPS-8232/7721/2009	23.11.2009 r.	6 miesięcy (od dnia 3 grudnia 2009 r.)	pobyt całodobowy
6.	GOPS-5-144/8125-DPS-1/10	29.01.2010 r.	od 30 stycznia 2010 r. do 30 lipca 2010 r.	pobyt całodobowy
7.	OPS/8135/ŚDS/1/2010	01.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia 2 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
8.	PCPR-PS-8232/8521/2009	31.12.2009 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 5 stycznia 2010 r.)	pobyt całodobowy
9.	PCPR.III.8232-4/09	02.11.2009 r.	6 miesięcy (od dnia przybycia, tj. od 2 lutego 2010 r.)	pobyt całodobowy
10.	MOPS 8131/958/09	28.12.2009 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 16 lutego 2010 r.)	pobyt całodobowy
11.	PCPR/II/8232-2/74/2010	12.02.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 22 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
12.	IPS.8232-7/2/2010	11.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 31 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy

[Handwritten signature and initials]

13.	PCPR-III-8232-12-2-1c/10	22.01.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyt całodobowy
14.	OPS 8131-4/01/2010	20.04.2010 r.	1 miesiąc od 20 kwietnia 2010 r. do 19 maja 2010 r.	pobyt całodobowy
	OPS 8131-4/01/2010	18.05.2010 r.	3 miesiące od 20 maja 2010 r. do 19 lipca 2010 r.	
15.	OPS 8131-4/04/2010	05.05.2010 r.	1 miesiąc od 12 maja 2010 r. do 11 czerwca 2010 r.	pobyt całodobowy
16.	OPS 8131-4/04/2010	05.05.2010 r.	1 miesiąc od 12 maja 2010 r. do 11 czerwca 2010 r.	pobyt całodobowy
17.	OPS 8131-4/07/2010	12.05.2010 r.	1 miesiąc od 14 maja 2010 r. do 13 czerwca 2010 r.	pobyt całodobowy
18.	OPS 8131-4/03/2010	19.05.2010 r.	1 miesiąc od 31 maja 2010 r. do 30 czerwca 2010 r.	pobyt całodobowy
19.	PCPR/II/8232-2/75/2010	16.02.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 21 lutego 2010 r.)	pobyt całodobowy
20.	PCPR-PS-8232/7466/2009	09.11.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 13 listopada 2009 r.)	pobyt całodobowy
21.	PCPR-PS-8232/2463/2010	30.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 30 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
22.	OPS/8135/ŚDS/3/b/2009	01.12.2009 r.	6 miesięcy (od dnia 1 grudnia 2009 r.)	pobyt całodobowy
23.	PCPR.III.8232-5/09	12.11.2009 r.	6 miesięcy (od dnia 16 listopada 2009 r.)	pobyt całodobowy
24.	PCPR/II/8232-2/196/2010	30.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia 10 kwietnia 2010 r.)	pobyt całodobowy
25.	PCPR/II/8232-2/19/2010	20.01.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 21 stycznia 2010 r.)	pobyt całodobowy
26.	MOPR-441/1/2010/ŚDS	15.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 22 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
27.	PCPR-PS-8232/2055/2010	11.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 31 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
28.	OPS 4630/4/2010	15.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia, tj. od 31 marca 2010 r.)	pobyt całodobowy
29.	PCPR DWPS 8232-4/1/03/10	25.03.2010 r.	6 miesięcy (od dnia przyjęcia)	pobyt całodobowy
30.	OPS 8131/3/2010	14.04.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyt dzienny
31.	OPS 8131/2/2010	14.04.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyt dzienny

32.	OPS 8131/5/2010	30.03.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyty dzienny
33.	OPS 8131/6/2010	30.03.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyty dzienny
34.	OPS 8131/4/2010	31.03.2010 r.	od 1 kwietnia 2010 r. do 30 września 2010 r.	pobyty dzienny
35.	OPS 8131-ŚDS/02/2009 OPS 8131-ŚDS/01/2010	14.05.2009 r. 14.05.2010 r.	od 15 maja 2009 r. do 14 maja 2010 r. od 17 maja 2010 r. do 16 listopada 2010 r.	pobyty dzienny
36.	OPS 8131/1/2010	14.04.2010 r.	od 28 kwietnia 2010 r. do 27 października 2010 r.	pobyty dzienny
37.	OPS 8131-ŚDS/5/2009	01.07.2009 r.	od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.	pobyty dzienny
38.	OPS 8131-ŚDS/6/2009	01.07.2009 r.	od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.	pobyty dzienny
39.	OPS 8131-ŚDS/3/2009	30.05.2009 r.	od 1 czerwca 2009 r. do 31 maja 2010 r.	pobyty dzienny
40.	OPS 8131-ŚDS/04/2009	22.07.2009 r.	od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.	pobyty dzienny

Na podstawie analizy „Książek raportów pielęgniarских” i „Zeszytu zajęć grupy dziennej” prowadzonych przez ŚDS oraz akt osobowych uczestników, ustalono, że w miesiącu maju 2010 r. z pobytu w ŚDS skorzystało 40 osób (w tym: 11 osób korzystało z pobytu dziennego oraz 29 osób korzystało z pobytu całodobowego). Stwierdzono, że wszyscy uczestnicy posiadali stosowne decyzje administracyjne przyznające przedmiotową pomoc.

4. Wydatki z dotacji poniesione przez ŚDS.

Zasady rachunkowości w ŚDS regulowało Zarządzenie Nr 5 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w ŚDS prowadzono z zastosowaniem technik komputerowych – program komputerowy FKJ 5.29, firmy RADIX z Gdańska.

W 2010 r. kwota dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w dziale 852 *Pomoc społeczna, 85 203 Ośrodki wsparcia* wyniosła 702.840,00 zł. Dofinansowanie zadania zleconego ze środków własnych gminy Żerków w 2010 r. wyniosło 49.000,00 zł.

Ustalono, że kwotę przedmiotowej dotacji w łącznej kwocie tj. 751.840,00 zł ujęto w planie finansowym ŚDS na 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203.

[Dowód: akta kontroli str. 33]

Operacje gospodarcze dotyczące realizacji przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej ŚDS na następujących kontach księgowych:

- 101 – *Kasa,*
- 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej, analityka prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- 140 – *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
- 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
- 225 – *Rozrachunki z budżetami,*
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,*
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,*
- 240 – *Pozostałe rozrachunki,*
- 310 – *Materiały,*
- 400 – *Koszty wg rodzajów, analityka prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej dla konta 130- analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. ustalono, że ŚDS wydatkował w dziale 852, rozdział 85 203 w 2010 r. środki w łącznej kwocie **751.840,00 zł** (w tym: środki z dotacji 702.840,00 zł oraz środki własne 49.000,00 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 34-45]

Sprawdzono dowody księgowe (faktury, rachunki, listy wynagrodzeń, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe) dotyczące poniesionych przez ŚDS wydatków w dziale 852, rozdział 85 203 w miesiącu czerwcu 2010 r. Kontrolą objęto 100% przedmiotowych dokumentów.

Tabela nr 4

Zestawienie skontrolowanych dokumentów potwierdzających wydatki w miesiącu czerwcu 2010 r.

L.p.	Rodzaj i nr dokumentu potwierdzającego wydatki/ Data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Treść operacji	Kwota (zł)	Data zapłaty/ Nr WB
1.	Faktura VAT nr FA/000077/2010 z 02.06.2010 r.	125/5	Opracowanie dok. technicznej (przebudowa, zmiana sposobu użytkowania budynku ŚDS)	6.100,00 (środki własne gminy)	07.06.2010 r./ WB Nr 86
2.	Faktura VAT nr N/1480/10 z 31.05.2010 r.	125/3	Odbiór odpadów medycznych	29,80 (dotacja)	07.06.2010 r./ WB Nr 86

3.	Faktura VAT nr 407122/155/2010/F z 01.06.2010 r.	126/11	Opłata za gaz (Maj 2010)	1.807,11 (dotacja)	09.06.2010 r./ WB Nr 87
4.	Faktura VAT nr 502382800610 z 02.06.2010 r.	126/8	Rozmowy telefoniczne służbowe-tel.kom.	61,00 (dotacja)	09.06.2010 r./ WB Nr 87
5.	Listy płac nr: 17, 18, 19 oraz 20 za m-c maj 2010 r. z 27.05.2010 r.	126/6	Przelew podatku od wynagrodzeń (maj 2010 r.)	1.679,00 (dotacja)	09.06.2010 r./ WB Nr 87
6.	Faktura VAT nr F/000234/10 z 11.06.2010 r.	131/14	Aktualizacja programu finansowo księgowego RADIX	40,63 (dotacja)	17.06.2010 r./ WB Nr 90
7.	Faktura VAT nr FPO04235538/006/10 z 10.06.2010 r.	131/9	Rozmowy telefoniczne służbowe-tel. stacjonarne oraz internet	269,47 (dotacja)	17.06.2010 r./ WB Nr 90
8.	Faktura VAT nr 28259/10/0 z 16.06.2010 r.	131/7	Zakup środków żywności	188,34 (dotacja)	17.06.2010 r./ WB Nr 90
9.	Faktura VAT nr FA/005017/2010 z 16.06.2010 r.	131/4	Zakup środków żywności	520,73 (dotacja)	17.06.2010 r./ WB Nr 90
10.	Faktura VAT nr 28438/10/0 z 17.06.2010 r.	132/9	Zakup środków żywności	87,05 (dotacja)	22.06.2010 r./ WB Nr 91
11.	Faktura VAT nr F/000243/10 z 17.06.2010 r.	132/5	Aktualizacja oprogramowania	40,63 (dotacja)	22.06.2010 r./ WB Nr 91
12.	Faktura VAT nr 214/06/2010 z 22.06.2010 r.	132/3	Legalizacja sprzętu przeciwpożarowego	181,78 (dotacja)	22.06.2010 r./ WB Nr 91
13.	Faktura VAT nr FV-00127/E4802/783 00/G/06/10 z 22.06.2010 r.	133/39	Znaczkę pocztowe	68,50 (dotacja)	22.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.23
14.	Faktura VAT nr 29/10 z 18.06.2010 r.	133/38	Zakup środków żywności	62,97 (dotacja)	18.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.22
15.	Rachunek nr 16/2010 z 17.06.2010 r.	133/36	Posiłek dla uczestników ŚDS uczestniczących w przeglądzie twórczości osób niepełnosprawnych w Jarocinie	64,00 (dotacja)	18.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.21
16.	Faktura VAT nr F/FSP/10/005044 z 16.06.2010 r.	133/35	Zakup paliwa do samochodu służbowego	150,03 (dotacja)	16.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.20
17.	Faktura VAT nr 11491 z 16.06.2010 r.	133/34	Zakup środków żywności	67,36 (dotacja)	16.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.19
18.	Faktura VAT nr 28/10 z 11.06.2010 r.	133/32	Zakup środków żywności	67,93 (dotacja)	11.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.18

19.	Faktura VAT nr 14/10 z 10.06.2010 r.	133/30	Zakup środków żywności	40,30 (dotacja)	10.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.17
20.	Faktura VAT nr 759/2010 z 09.06.2010 r.	133/28	Zakup leków i środków opatrunkowych na wyposażenie apteczki podręcznej oraz treningu lekowego	108,79 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.16
21.	Faktura VAT nr FA/004801/2010 z 09.06.2010 r.	133/27	Zakup środków żywności	156,73 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.15
22.	Faktura VAT nr FP1030/00944/06/10 z 09.06.2010 r.	133/25	Zakup środka odkamieniającego	31,92 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.14
23.	Faktura VAT nr 04511/2010 z 09.06.2010 r.	133/23	Zakup materiałów biurowych	32,59 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.13
24.	Faktura VAT nr 26878/10/0 z 09.06.2010 r.	133/22	Zakup środków żywności	246,76 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.12
25.	Faktura VAT nr 10965 z 09.06.2010 r.	133/20	Zakup środków żywności	182,09 (dotacja)	09.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.11
26.	Faktura VAT nr F/FSP/10/004690 z 07.06.2010 r.	133/18	Zakup paliwa do samochodu służbowego	100,01 (dotacja)	07.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.10
27.	Rachunek nr 12/2010 z 02.06.2010 r.	133/17	Zakup środków żywności	75,00 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.9
28.	Faktura VAT nr 27/10 z 02.06.2010 r.	133/15	Zakup środków żywności	110,05 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.8
29.	Faktura VAT nr 143/10 z 01.06.2010 r.	133/13	Zakup środków czystości	362,45 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.7
30.	Faktura VAT nr F/FSP/10/004565 z 02.06.2010 r.	133/11	Zakup paliwa do samochodu służbowego oraz benzyny do kosiarek spalinowych	100,02 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.6
31.	Faktura VAT nr 5010/10/CH z 02.06.2010 r.	133/10	Zakup woreczków na mrożonki oraz środków czystości	56,44 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.5
32.	Faktura VAT nr 4658/10/CH z 02.06.2010 r.	133/8	Zakup środków czystości	196,75 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.4
33.	Faktura VAT nr 25673/10 z 02.06.2010 r.	133/6	Zakup środków żywności	247,34 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.3
34.	Faktura VAT nr 10526 z 02.06.2010 r.	133/4	Zakup środków żywności	91,60 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.2
35.	Faktura VAT nr F/000459/10 z 02.06.2010 r.	133/2	Zakup środków dezynfekujących	123,19 (dotacja)	02.06.2010 r./ RK Nr 6/2010 poz.1

36.	Faktura VAT nr 127/10 z 15.06.2010 r.	138/8	Opłata za wodę (III-IV/2010)	598,93 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
37.	Faktura VAT nr 149/10 z 15.06.2010 r.	138/6	Opłata za ścieki (III-IV/2010)	86,30 (dotacja) 1.190,00 (śr. własne gm.)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
38.	Wyciąg bankowy nr 95 z 28.06.2010 r.	138/3	Przelew środków na rach.bank. ZFŚS	5.000,00 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
39.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek ZUS-FP (VI/2010)	566,41 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
40.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek ZUS-Pracownicy (VI/2010)	4.021,76 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
41.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek ZUS-Pracodawca (VI/2010)	3.448,70 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
42.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Wypłata zasiłku chorobowego (D.Ogrodowska VI/2010)	1.036,56 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
43.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek ZUS- ubezpie. zdrow. (VI/2010)	2.293,92 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
44.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew podatku od wynagrodzeń (VI/2010)	1.979,00 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
45.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek na Izbę Pielęgniarską (Potrącenia na listach płac za VI/2010)	69,20 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
46.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew składek na ubezpieczenie PZU (Potrącenia na listach płac za VI/2010)	986,00 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
47.	Listy płac nr: 21, 22, 23 oraz 24 za m-c czerwiec 2010 r. z 25.06.2010 r.	138/9-14	Przelew wynagrodzeń za VI/2010	22.883,96 (dotacja)	28.06.2010 r./ WB Nr 95
48.	Faktura VAT nr F/FSP/10/005565 z 29.06.2010 r.	143/23	Zakup paliwa do samochodu służbowego	199,98 (dotacja)	29.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.14
49.	Faktura VAT nr FA/005390/2010 z 28.06.2010 r.	143/22	Zakup środków żywności (osoby sporządzające i wydające posiłki)	213,58 (dotacja)	29.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.13
50.	Faktura VAT nr 40/2010 z 29.06.2010 r.	143/20	Zakup środków żywności (osoby sporządzające i wydające posiłki)	409,47 (dotacja)	29.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.12
51.	Faktura VAT nr 15/10 z 24.06.2010 r.	143/18a	Prasa i karta telefoniczna	61,20 (dotacja)	25.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.11
52.	Faktura VAT nr 16/10 z 24.06.2010 r.	143/18	Zakup środków żywności	72,20 (dotacja)	25.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.10

53.	Faktura VAT nr 30/10 z 25.06.2010 r.	143/16	Zakup środków żywności	79,12 (dotacja)	25.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.9
54.	Faktura VAT nr 04973/2010 z 24.06.2010 r.	143/14	Zakup tonera do drukarki	304,79 (dotacja)	24.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.8
55.	Faktura VAT nr 8080/10/M z 24.06.2010 r.	143/13	Zakup środków żywności	55,00 (dotacja)	24.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.7
56.	Faktura VAT nr F/FSP/10/005317 z 23.06.2010 r.	143/11	Zakup paliwa do samochodu służbowego	100,01 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.6
57.	Faktura VAT nr 29535/10/0 z 23.06.2010 r.	143/10	Zakup środków żywności	33,06 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.5
58.	Faktura VAT nr 11991 z 23.06.2010 r.	143/8	Zakup środków żywności	164,64 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.4
59.	Faktura VAT nr 29533/10/0 z 23.06.2010 r.	143/6	Zakup środków żywności	235,96 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.3
60.	Faktura VAT nr 7041 z 23.06.2010 r.	143/4	Zakup środków żywności	24,29 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.2
61.	Faktura VAT nr F/FSP/10/005306 z 23.06.2010 r.	143/2	Zakup paliwa do samochodu służbowego	130,02 (dotacja)	23.06.2010 r./ RK Nr 7/2010 poz.1
Razem:				59.992,42 z tego: 52.702,42- dotacja 7.290,00- środki własne gminy	

Na podstawie analizy dowodów księgowych ustalono, że w miesiącu czerwcu 2010 r. ŚDS wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 203 w wysokości 59.992,42 zł, w tym kwota 52.702,42 zł to środki z dotacji celowej a 7.290,00 zł to środki własne gminy.

Środki z dotacji wydatkowano na bieżące utrzymanie ŚDS (m.in. opłaty za wodę, ścieki, gaz, wywóz odpadów medycznych, legalizację sprzętu przeciwpożarowego, zakup środków czystości, opłaty za rozmowy telefoniczne i internet, wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, środki żywnościowe oraz zakup paliwa do samochodu służbowego).

Ponadto stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2010 r. zakupiono środki żywności, które wykorzystano do sporządzania posiłków dla kucharek oraz pielęgniarek, zatrudnionych w ŚDS, które przygotowywały i wydawały posiłki uczestnikom. Kwota wydatków na ww. cel wyniosła 623,05 zł, w tym:

- F-ra VAT nr FA/005390/2010 z 28 czerwca 2010 r.: 213,58 zł (poz. tab. nr 49),
- F-ra VAT nr 40/2010 z 29 czerwca 2010 r.: 409,47 zł (poz. tab. 50).

W związku z powyższym Roman Roszak Dyrektor ŚDS złożył wyjaśnienie cyt. „(...)

1) Z bezpłatnych obiadów w 2010 r. korzystały następujące osoby: kucharki (3 dni

w tygodniu po dwie, 4 dni w tygodniu jedna) oraz pielęgniarka dyżurna wydająca posiłki (w deklarowane dni średnio dziennie było to ok. 1,7 obiadu. 2) Bezpłatne obiady udzielone były na podstawie § 13 „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Raszewach”. Zapis powyższy został dokonany na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 lipca 1996 r. § 17 ust. 1 zmiana Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 16 kwietnia 1997 r. cyt. „W ramach posiadanych przez dom pomocy społecznej środków finansowych z bezpłatnych posiłków w czasie wykonywania pracy korzystają pracownicy zatrudnieni stale przy sporządzaniu i wydawaniu posiłków, a także przy karmieniu osób niepełnosprawnych.” 3) Obiady stanowiły dla pracownika przychód opodatkowany. Z budżetu finansowany z § 3020 nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń. Takie rozwiązanie pozwoliło uniknąć sytuacji dwuznacznych, nieudomówień i działań pozaprawnych. 4) Od m-ca czerwca zlikwidujemy w zapisie regulaminu wynagrodzeń to uprawnienie.”

[Dowód: akta kontroli str. 46]

Wraz z wyjaśnieniem Dyrektor ŚDS przedłożył kontrolującemu Regulamin wynagradzania pracowników ŚDS wprowadzony w życie z dniem 1 maja 2009 r. na mocy Zarządzenia nr 3 Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Raszewach. W § 13 regulaminu zawarto zapis cyt. „W ramach posiadanych przez Środowiskowy Dom Samopomocy środków finansowych z bezpłatnego obiadu w czasie wykonywanej pracy korzystają pracownicy sporządzający i wydający posiłki, a także karmiący osoby niepełnosprawne.”

[Dowód: akta kontroli str. 47-49]

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 r. Dyrektor ŚDS informował kilkakrotnie Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu oraz Urząd Miasta i Gminy w Żerkowie o trudnej sytuacji finansowej jednostki (opisano w pkt 3 niniejszego protokołu „Usługi świadczone przez ŚDS”), a więc nie dysponował wolnymi środkami. W związku z powyższym należy wysnuć wniosek, że w badanym okresie nie istniały przesłanki do udzielania bezpłatnych obiadów pracownikom sporządzającym i wydającym posiłki.

Kwota wykonanych w miesiącu czerwcu 2010 r. w dziale 852, rozdział 85 203 wydatków jest zgodna z ewidencją księgową ŚDS dla konta 130- analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej za okres od 1 do 30 czerwca 2010 r. i wynosi 59.992,42 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 50-60]

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej ŚDS zgodnie z *rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji* poza dwoma przypadkami, tj.:

- faktura VAT nr 11491 z 16 czerwca 2010 r. (poz. w tabeli nr 17) – zakup serów na potrzeby wyżywienia uczestników ŚDS za kwotę 67,36 zł – zaksięgowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4220 *Zakup środków żywności*;
- faktura VAT nr 759/2010 z 9 czerwca 2010 r. (poz. w tabeli nr 20) – zakup leków i środków opatrunkowych do wyposażenia apteczki podręcznej ŚDS oraz na potrzeby terapii lekowej uczestników za kwotę 108,79 zł – zaksięgowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinna zostać ujęta w § 4230 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*;

[Dowód: akta kontroli str. 50-60]

W związku z powyższym Główna Księgowa ŚDS dnia 6 maja 2011 r. wyjaśniła, że cyt. „Wyjaśniam, że faktura nr 11491 z dnia 16.06.2010 r. na kwotę 67,36 zł za zakup serów na przygotowanie posiłków dla uczestników zawiera opis właściwego paragrafu wydatków tj. § 4220 – zakup śr. żywności a przez pomyłkę wprowadziłam do ewidencji ww. fakturę jako wydatek z § 4210 tj. zakup materiałów i wyposażenia, natomiast f-ra nr 759/2010 z dnia 09.06.2010 r. na kwotę 108,79 za leki i środki opatrunkowe jest ewidencjonowana jako wydatek z § 4210 tj. zakup materiałów i wyposażenia ponieważ § 4230 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych w objaśnieniach zawartych w zał. Nr 4 w Rozp. Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie wyszczególnia środowiskowych Domów Samopomocy.*”

[Dowód: akta kontroli str. 61]

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisami pracowników.

Kontrola wykazała, że ŚDS w 2010 r. na realizację zadań zleconych w dziale 852, rozdział 85 203 wydatkował dotację w wysokości **702.840,00 zł.**

Stwierdzono, że otrzymaną w 2010 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85 203 ŚDS przeznaczył na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki, co było zgodne z art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

5. Dochody związane z realizacją przedmiotowego zadania.

5.1. Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS.

Stwierdzono, że ŚDS w 2010 r. otrzymywał w związku z realizacją zadania zleconego w dziale 852, rozdział 85 203 dochody z tytułu odpłatności za pobyt.

Operacje gospodarcze związane z gromadzeniem dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS ujęto w ewidencji księgowej na następujących kontach księgowych:

- 101 – *Kasa*
- 130 – *Rachunek bieżący analityka wg klasyfikacji budżetowej*
- 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
- 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*
- 240 – *Pozostałe rozrachunki*
- 750 – *Przychody i koszty finansowe.*

Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS ujmowano w ewidencji księgowej na kontach: 130/852/85203/0830/1 *Rachunek bieżący/po.spół/osr/wsp/sub.* oraz 222/853/85303/0000/00 *Rozliczenie dochodów budżetowych.* Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej dla ww. kont ustalono, że ŚDS w 2010 r. otrzymał i przekazał dochody do Urzędu w dziale 852, rozdział 85 203, § 0830 *Wpływy z usług* w wysokości **102.036,61 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 62-64]

Ustalono, że ŚDS prowadził 2010 r. ewidencję obecności uczestników tj. „Zeszyt zajęć grupy dziennej” oraz „Książkę raportów pielęgniarских”, w których oznaczano dni obecności lub nieobecności poszczególnych osób. Po zakończeniu każdego miesiąca, pracownicy merytoryczni ŚDS sporządzali imienne listy uczestników z wyszczególnieniem dni nieobecności, które przekazywano Głównej Księgowej. Na ich podstawie, Główna Księgowa sporządzała co miesiąc przypisy odpłatności, odrębnie dla grupy dziennej i całodobowej. Przedmiotowe przypisy zawierały ustalone indywidualnie kwoty odpłatności za dany miesiąc.

Szczegółowej analizie poddano procedurę naliczania odpłatności za miesiąc maj 2010 r. (zapłata w miesiącu czerwcu).

W oparciu o sporządzone przez pracowników socjalnych listy, tj. „Lista nr 5 Nieobecności uczestników zajęć dziennych w miesiącu maju” oraz „Listy osób urlopowanych w miesiącu maju 2010 r. a opłacających pobyt w ŚDS w Raszewach” Główna Księgowa sporządziła przypisy dochodów odrębnie dla grupy dziennej, gdzie dla 11 osób naliczono kwotę do zapłaty w wysokości 741,30 zł oraz dla grupy całodobowej, na której przypisy dla 18 osób wyniosły 4.477,27 zł. Łącznie kwota do zapłaty za miesiąc maj 5.218,57 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 65-68]

Sporządzone przypisy dochodów ujęto w ewidencji księgowej ŚDS na koncie 221/852/85203 analityka wg osób, co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej dla ww. konta za okres od 1 maja do 31 maja 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 69-70]

Zgodnie z przypisami uczestnicy dokonywali wpłat naliczonych odpłatności do kasy ŚDS. Dokonanie wpłat potwierdzają dowody wpłat od nr 117/2010 do nr 141/2010 sporządzone dnia 11 czerwca 2010 r. ujęte w raporcie kasowym nr 6/2010. Ponadto ustalono, że dnia 9 czerwca 2010 r. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie dokonał wpłaty na rachunek bankowy ŚDS z tytułu wyżywienia trzech uczestników w wysokości 179,44 zł co potwierdza wyciąg bankowy nr 87.

Łączna kwota przyjętych odpłatności w miesiącu czerwcu wynosi 5.218,57 zł.

Na mocy obowiązujących przepisów odpłatność za pobyt w ŚDS winna zostać określona w decyzji administracyjnej kierującej podopiecznego do ŚDS.

Kontrolą objęto dokumenty (decyzje administracyjne ustalające kwotę odpłatności, dokumenty potwierdzające obecności uczestników, dowody wpłaty, notę księgową, raport kasowy oraz wyciąg bankowy) związane z ustaleniem oraz naliczeniem odpłatności za pobyt w ŚDS w miesiącu maju 2010 r. oraz potwierdzające dokonanie w czerwcu 2010 r. wpłat naliczonych odpłatności.

Tabela nr 5

Zestawienie odpłatności wg skontrolowanych decyzji administracyjnych.

L.p.	Nr i data wydania decyzji	Ustalona odpłatność wg decyzji (w zł)		Liczba dni obecności w miesiącu maju 2010 r.	Naliczona kwota odpłatności wg przypisu (w zł)	Data zapłaty/ Nr wyciągu bankowego/Raportu Kasowego
		Usługi specjalistyczne	Obiad			
1.	OPS-8131-ŚDS/04/2009 22.07.2009 r.	55,20	3,50 dziennie	15	77,21	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. 2
2.	OPS-8131-ŚDS/3/2009 30.05.2009 r.	110,40	3,50 dziennie	2	11,07	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 3
3.	OPS-8131-ŚDS/04/2009 01.07.2009 r.	0,00	3,50 dziennie	1	60,24	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 4
4.	OPS-8131-ŚDS/5/2009 01.07.2009 r.	55,20	3,50 dziennie	20	35,47	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 5
5.	OPS-8131/1/2010 14.04.2010 r.	0,00	3,50 dziennie	22	78,06	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 6
6.	OPS-8131-ŚDS/02/2009 14.05.2009 r. oraz	0,00	Nie ustalono (opłacał MGOPS)	4	50,64	09.06.2010 r. WB nr 87
	OPS-8131-ŚDS/01/2010 14.05.2010 r.	0,00	3,50 dziennie			
7.	OPS-8131/04/2010 31.03.2010 r.	62,43	3,50 dziennie	20	106,02	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 7
8.	OPS-8131/6/2010 31.03.2010 r.	51,00	3,50 dziennie	20	98,40	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 8
9.	OPS-8131/5/2010 31.03.2010 r.	51,00	3,50 dziennie	18	95,39	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 8
10.	OPS-8131/2/2010 14.04.2010 r.	0,00	3,50 dziennie	20	64,40	09.06.2010 r. WB nr 87
11.	OPS-8131/3/2010 14.04.2010 r.	0,00	3,50 dziennie	20	64,40	09.06.2010 r. WB nr 87
12.	OPS-8131-4/03/2010 19.05.2010 r.	70% dochodu tj. 431,70		1	14,39	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 1
13.	OPS-8131-4/07/2010 12.05.2010 r.	70% dochodu tj. 559,87		18	335,92	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 25
14.	OPS-8131-4/04/2010 05.05.2010 r.	70% dochodu tj. 475,92		18	285,55	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 24
15.	OPS-8131-4/04/2010 05.05.2010 r.	70% dochodu tj. 431,70		20	287,80	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 23

16.	OPS-8131-4/01/2010 20.04.2010 r. oraz OPS-8131-4/01/2010 20.04.2010 r.	70% dochodu tj. 725,42		31	725,42	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 22
17.	PCPR-8232-12-2-1c/10 22.01.2010 r.	185,00	3,50 dziennie	31	293,19	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 21
18.	IPS-8232-7/2/2010 11.03.2010 r.	185,00	3,50 dziennie	27	261,85	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 20
19.	PCPR/II/8232-2/74/2010 12.02.2010 r.	222,00	3,50 dziennie	31	330,19	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 19
20.	MOPS 8131/958/09 28.12.2009 r.	129,50	3,50 dziennie	31	237,69	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 18
21.	PCPR.III.8232-4/09 02.11.2009 r.	277,50	3,50 dziennie	31	385,69	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 17
22.	PCPR-PS- 8232/8521/2009 31.12.2009 r.	92,50	3,50 dziennie	22	140,29	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 16
23.	OPS/8135/ŚDS/1/2010 01.03.2010 r.	92,50	3,50 dziennie	31	200,69	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 15
24.	GOPS-5-144//8125-DPS- 1/10 29.01.2010 r.	166,50	-	25	223,87	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 14
25.	PCPR-IPS-8232/7721/09 23.11.2009 r.	92,50	3,50 dziennie	31	183,19	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 13
26.	PCPR-IPS- 8232/1904/2010 09.03.2010 r.	111,00	3,50 dziennie	31	219,19	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 12
27.	PR-VI-8232/182/09 05.11.2009 r.	92,50	3,50 dziennie	7	43,47	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 11
28.	PCPR.8232-24/2010 30.03.2010 r.	0,00	3,50 dziennie	31	108,19	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 10
29.	PCPR/II/8232-2/53/2010 08.02.2010 r.	92,50	3,50 dziennie	31	200,69	11.06.2010 r. RK nr 6/2010 poz. nr 09
30.	PCPR/II/8232-2/196/2010 30.03.2010 r.	92,50	3,50 dziennie	31	0,00	-
Razem					5.218,57	x

Stwierdzono, że w miesiącu maju naliczono i pobrano odpłatności od wszystkich uczestników pobytu dziennego (11 osób). Z pobytu całodobowego korzystało 29 osób, z których 9 było zwolnionych z odpłatności na mocy decyzji administracyjnych.

Na podstawie analizy dowodów księgowych stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2010 r. ŚDS otrzymał dochody z tytułu odpłatności za pobyt w wysokości 5.218,57 zł. Kwota otrzymanych przez ŚDS w czerwcu 2010 r. dochodów w dziale 852, rozdział 85 203 jest zgodna z ewidencją księgową.

Stwierdzono, że ŚDS przekazał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt na rachunek bankowy Urzędu dnia 11 czerwca 2010 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 88.

Kontrola wykazała, że odpłatności za miesiąc maj 2010 r. naliczono zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia, poza dwoma przypadkami tj.:

- Decyzją nr GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 wydaną 29 stycznia 2010 r. (poz. w tabeli nr 24) przyznano Mirosławowi Siwkowi pobyt całodobowy ustalając jednocześnie miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 9% kosztu utrzymania tj. 166,50 zł miesięcznie. W decyzji nie zobowiązano uczestnika do opłaty za obiady. Stwierdzono, że ww. przebywał w ŚDS w maju 2010 r. 25 dni, za które naliczono zgodnie z decyzją odpłatność w wysokości 138,75 zł. Ponadto, uczestnika obciążono kwotą 85,12 zł za obiady, co było niezgodne z przedmiotową decyzją. Łączna kwota do zapłaty wg przypisu wyniosła 223,87 zł, osoba wniosła opłatę w pełnej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 71-72]

- Decyzją nr PCPR/II/8232-2/196/2010 wydaną 30 marca 2010 r. (poz. w tabeli nr 30) przyznano Andrzejowi Mikołajczakowi pobyt całodobowy ustalając jednocześnie miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 5% tj. 92,50 zł oraz odpłatność za obiady wg rzeczywistych kosztów tj. średnio 3,50 zł. Stwierdzono, że ww. nie ujęto na liście nieobecności oraz nie naliczono odpłatności w przypisie za miesiąc maj 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 73]

W związku z powyższym Izabela Piątkowska Pracownik Socjalny dnia 11 maja 2011 r. wyjaśniła cyt. „(...) 1. W decyzji GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 Pana Mirosława Siwka nie wskazano odpłatności za obiad w wysokości średnio 3,50 zł. Odpłatność za obiady stanowiła integralną część każdej decyzji kierującej do ośrodka i tak winno być w tej decyzji, dlatego odpłatność za obiady została naliczona. Jeśli były zwolnienia z odpłatności to w części świadczonych usług specjalistycznych. W decyzji P. Mirosława Siwka nie było zapisu, że został zwolniony z odpłatności za obiady.

2. W decyzji PCPR/II/8232-2/196/2010 r. Pana Andrzeja Mikołajczaka ustalono odpłatność, która omyłkowo nie została ujęta w rozliczeniu za miesiąc maj 2010 r. Decyzja ta stała się bezprzedmiotowa ze względu na zmianę ustawy o pomocy społecznej, zmiany zasad kierowania do Środowiskowych Domów Samopomocy. Od lipca 2010 r. Pan Mikołajczak miał prawidłowo naliczaną odpłatność.”

[Dowód: akta kontroli str. 74]

W celu ustalenia kwot nieprawidłowo naliczonych odpłatności szczegółowej analizie poddano akta osobowe uczestników, o których mowa powyżej oraz przypisy dochodów sporządzone przez Główną Księgową ŚDS w 2010 r.

Z analizy akt osobowych Pana Mirosława Siwka wynika, że w okresie objętym kontrolą przebywał w ŚDS w okresie od 1 stycznia do 25 maja 2010 r. na mocy następujących decyzji administracyjnych, wydanych przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaźmierzu:

- GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 wydana 29 stycznia 2010 r. ustalająca miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 9% kosztów utrzymania, tj. 166,50 zł;
- GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 wydana 29 stycznia 2010 r. ustalająca miesięczną odpłatność za pobyt w wysokości 9% kosztów utrzymania, tj. 166,50 zł;
- GOPS-5-144/8125-Uch-5/10 wydana 14 maja 2010 r. uchylająca decyzję kierującą nr GOPS-5-144/8125-DPS-1/10 w związku ze zmianą ustawy o pomocy społecznej. Pan Mirosław Siwek przebywał w ŚDS do 25 maja 2010 r.

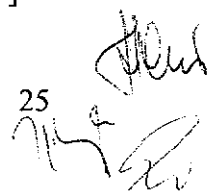
[Dowód: akta kontroli str. 71-72 oraz 74-77]

Na podstawie analizy przypisów odpłatności za ww. okres stwierdzono, że z tytułu odpłatności za obiady nieprawidłowo naliczono i pobrano od Pana Mirosława Siwka kwotę 484,15 zł, w tym:

za styczeń 2010 r.: 98,91 zł;
za luty 2010 r.: 92,30 zł;
za marzec 2010 r.: 101,09 zł;
za kwiecień 2010 r.: 106,73 zł;
za maj 2010 r.: 85,12 zł;

Razem: 484,15 zł

[Dowód: akta kontroli str. 78-82]

25


Z analizy akt osobowych Pana Andrzeja Mikołajczaka wynika, że w okresie objętym kontrolą przebywał w ŚDS w okresie od 1 stycznia do 19 października 2010 r. na mocy następujących decyzji administracyjnych:

- PCPR/II/8232-2/676/2009 wydana 1 października 2009 r. przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, zwalniająca z odpłatności w okresie od 10 października 2009 r. do 9 kwietnia 2010 r.;
- PCPR/II/8232-2/196/2010 wydana 30 marca 2010 r. przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, ustalająca miesięczną odpłatność w okresie od 10 kwietnia 2010 r. za obiady wg rzeczywistych kosztów, tj. średnio 3,50 zł oraz odpłatność za pozostałe usługi w wysokości 5%, tj. 92,50 zł;
- PCPR/II/8232-2/994/2010 wydana 18 sierpnia 2010 r. przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, stwierdzająca wygaśnięcie z dniem 18 lipca 2010 r. decyzji nr PCPR/II/8232-2/196/2010;
- OPS 8131-4/29/2010 wydana 16 lipca 2010 r. przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Żerkowie, ustalająca odpłatność za usługi całodobowe w wysokości 70% dochodu osoby korzystającej z usług, proporcjonalnie do okresu jej pobytu.

[Dowód: akta kontroli str. 73 oraz 83-85]

Na podstawie analizy przypisów odpłatności za 2010 r. stwierdzono, że w okresie od 10 kwietnia do 18 lipca 2010 r. nie naliczono oraz nie pobrano należnych odpłatności za pobyt w ŚDS Pana Andrzeja Mikołajczaka. 12 maja 2011 r. Główna Księgowa ŚDS sporządziła przypis należnych, a nie pobranych odpłatności za ww. okres:

za okres od 10 do 30 kwietnia 2010 r.:	133,83 zł;
za maj 2010 r.:	200,69 zł;
za czerwiec 2010 r.:	206,62 zł;
za okres od 1 do 18 lipca 2010 r.:	123,11 zł.

Razem: 664,25 zł

[Dowód: akta kontroli 86-87]

Analiza dokumentów wykazała, że w 2010 r. nienależnie naliczono i pobrano dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS w kwocie 484,15 zł, z czego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przekazano kwotę 459,94 zł (tj. 95% kwoty). Kwota należnych, a niepobranych dochodów wyniosła 664,25 zł, z czego

na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu należało przekazać 631,04 zł (tj. 95% kwoty).

Art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi, że nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzono, że w 2010 r. ŚDS naliczył, pobrał oraz odprowadził na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Żerkowie dochody z tytułu odpłatności za pobyt w wysokości o 180,10 zł niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

5.2. Dochody Urząd Miasta i Gminy.

Stwierdzono, że Urząd w 2010 r. prowadził ewidencję dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS na kontach księgowych 222 *Rozrachunki budżetu* oraz 224 *Rozliczenie dochodów*. Na podstawie analizy wydruków z ewidencji księgowej Urzędu dla kont 222-000-00000-0000-03 oraz 224-004-00000-0000-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. ustalono, że Urząd otrzymał w 2010 r. od ŚDS z tytułu odpłatności za pobyt kwotę 102 036,61 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88-89]

Zbadano dowody księgowe (wyciągi bankowe), związane z gromadzeniem i odprowadzaniem na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dochodów zgromadzonych w wyniku realizacji przedmiotowego zadania.

Tabela nr 6

Przekazywanie dochodów - ŚDS do Urzędu i Urząd do WUW.

L.p.	Data wpływu dochodów na rachunek bankowy Urzędu/nr wyciągu bankowego	Kwota dochodów (w zł)		Termin przekazania dochodów na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego		Terminowość przekazania środków/kwota należnych odsetek
		Otrzymanych z ŚDS	Przekazanych do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego	Obligatoryjny	Faktyczny/nr wyciągu bankowego	
1.	12.01.2010 r. WB nr 7	3 266,72	3 103,38	15.01.2010 r.	13.01.2010 r. WB nr 8	terminowo
2.	11.02.2010 r. WB nr 29	3 818,41	3 627,49	15.02.2010 r.	15.02.2010 r. WB nr 31	terminowo
3.	11.03.2010 r. WB nr 49	3 499,66	3 324,68	15.03.2009 r.	19.03.2010 r. WB nr 55	4 dni po terminie/ 3,64 zł

4.	13.04.2010 r. WB nr 71	4 444,98	4 222,73	25.04.2010 r.	23.04.2010 r. WB nr 79	terminowo
5.	11.05.2010 r. WB nr 90	4 376,62	4 157,79	15.05.2010 r.	12.05.2010 r. WB nr 91	terminowo
6.	14.06.2010 r. WB nr 113	5 218,57	4 957,64	25.06.2010 r.	21.06.2010 r. WB nr 118	terminowo
7.	12.07.2010 r. WB nr 133	6 503,50	6 178,32	15.07.2010 r.	13.07.2010 r. WB nr 134	terminowo
8.	12.08.2010 r. WB nr 156	11 622,87	11 041,73	15.08.2010 r.	18.08.2010 r. WB nr 160	2 dni po terminie/ 6,05 zł
9.	13.09.2010 r. WB nr 178	17 190,77	16 331,23	15.09.2010 r.	15.09.2010 r. WB nr 180	terminowo
10.	11.10.2010 r. WB nr 198	14 411,75	13 691,16	15.10.2010 r.	12.10.2010 r. WB nr 199	terminowo
11.	12.11.2010 r. WB nr 220	16 051,76	15 248,45	15.11.2010 r.	19.11.2010 r. WB nr 225	4 dni po terminie/ 16,71 zł
12.	13.12.2010 r. WB nr 241	9 990,82	9 490,87	15.12.2010 r.	15.12.2010 r. WB nr 243	terminowo
13.	20.12.2010 r. WB nr 246	1 640,18	1 559,31	25.12.2010 r.	22.12.2010 r. WB nr 248	terminowo
Razem		102 036,61	96 934,78	X	X	26,40 zł

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że w 2010 r. Urząd otrzymał od ŚDS z tytułu odpłatności za pobyt kwotę 102 036,61 zł. Na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano 96 934,78 zł (tj. 95% ww. kwoty). Stwierdzono, że w 2010 r. Gmina Żerków odprowadziła na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS w prawidłowej wysokości w stosunku do otrzymanej z ŚDS. Środki w wysokości 5.101,83zł (tj. 5% kwoty 102.036,61 zł) stanowiły część należną Gminie i zostały obliczone zgodnie z art. 4 ust 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, który stanowi, że źródłem dochodów własnych gminy jest 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. W związku z nieprawidłowym naliczeniem, pobraniem oraz przekazaniem dochodów przez ŚDS (opisanym w punkcie „5.1 Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS” niniejszego protokołu) na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową przekazano środki w wysokości zaniżonej w stosunku do wynikającej z prawidłowego obliczenia, o kwotę 171,10 zł (tj. 95% kwoty 180,10 zł, po potrąceniu części należnej Gminie, obliczonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

§ 8 rozporządzenia MF w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej stanowi, że:

1. Jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do dnia 13 danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do dnia 23 danego miesiąca.

2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje - zgodnie z art. 189 ust. 2 ustawy - pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego w ust. 1, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Stwierdzono, że Urząd przekazywał zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ww. przepisie poza trzema przypadkami, tj.:

- dochody otrzymane od ŚDS 11 marca 2010 r. w wysokości 3 499,66 zł zostały przekazane w kwocie 3 324,68 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 19 marca 2010 r., tj. 4 dni po terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 90-92]

- dochody otrzymane od ŚDS 12 sierpnia 2010 r. w wysokości 11 622,87 zł zostały przekazane w kwocie 11 041,73 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 18 sierpnia 2010 r., tj. 2 dni po terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 93-94]

- dochody otrzymane od ŚDS 12 listopada 2010 r. w wysokości 16 051,76 zł zostały przekazane w kwocie 15 248,45 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 19 listopada 2010 r., tj. 4 dni po terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 95-98]

Kwota odsetek z tytułu nieterminowego przekazania przez Urząd w 2010 r. dochodów w rozdziale 85 203, § 083, obliczona na podstawie § 8 ust. 4 pkt 2 *rozporządzenia MF w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej* wynosi 26,40 zł.

Dnia 4 maja 2011 r. Skarbnik Gminy złożyła w powyższej kwestii następujące wyjaśnienie, cyt. „(...) W roku budżetowym 2010 nieumyślnie przekazałam po terminie dochody otrzymane ze Środowiskowego Domu Samopomocy. W m-cu marcu opóźnienie spowodowane było nawałem pracy ze względu na okres sprawozdawczy. W m-cu sierpniu opóźnienie spowodowane było okresem urlopowym pracowników. Natomiast w m-cu listopadzie nie dotrzymano terminu w związku z przygotowaniem projektu budżetu oraz pracami związanymi z inwentaryzacją. Wyliczone odsetki w kwocie 26,40 zł przekazano w dniu 04.05.2011 r. w czasie trwania kontroli.”

[Dowód: akta kontroli str. 99]

Do wyjaśnienia załączono wydruk z rachunku bankowego Gminy Żerków (dokument elektroniczny), potwierdzający odprowadzenie na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 4 maja 2011 r. kwoty 26,40 zł z tytułu „Odsetek od nieterminowych wpłat za 2010 rok dział 852, rozdz. 85 203”.

[Dowód: akta kontroli str. 100]

6. Sprawozdawczość.

Dokonane przez ŚDS w 2010 r. wydatki w dziale 852, rozdział 85 203 wykazano w kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Kontroli poddano informacje przedstawione w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez ŚDS za IV kwartał 2010 r.

Stwierdzono, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z *rozporządzeniem MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach w dziale 852, rozdział 85 203 sporządzonym przez ŚDS za IV kwartał 2010 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 702.840,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 101]

Na podstawie sprawozdań złożonych przez ŚDS, Urząd sporządzał zbiorcze sprawozdania Rb-50, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Badaniu poddano sprawozdania sporządzone przez Urząd za IV kwartał 2010 r. Ustalono, że sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2010 r. sporządzone zostały zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85 203 Urząd wykazał dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez ŚDS do Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 102-104]

Zrealizowane przez ŚDS w okresie objętym kontrolą dochody wykazywano w kwartalnych sprawozdaniach Rb 27ZZ *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Kontroli poddano informacje przedstawione w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez ŚDS za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdział 85 203 sporządzonym przez ŚDS za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 102.036,61 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 105-106]

Na podstawie sprawozdań złożonych przez ŚDS, Urząd sporządzał zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ, które przekazywano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Badaniu poddano sprawozdanie sporządzone przez Urząd za IV kwartał 2010 r.

Ustalono, że sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. sporządzone zostało zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdział 85 203 Urząd wykazał dane zgodne z ewidencją księgową oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez ŚDS do Urzędu. Kwota dochodów wykonanych w dziale 852, rozdział 85 203, § 0830 wyniosła 102.036,61 zł (w tym kwota należna budżetowi państwa 96.934,78 zł oraz kwota potrącona przez jednostkę samorządu terytorialnego 5.101,83 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 107-111]

7. Zamówienia publiczne.

Z analizy skontrolowanych dokumentów wynika, że ŚDS dokonywał 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 *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.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Książce kontroli” Urzędu Miasta i Gminy Żerków pod pozycją 11/2011.

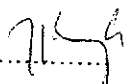
Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) informuję, że kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje i parafuje na każdej stronie protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem prawa odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym złożeniem w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnień przyczyn odmowy.

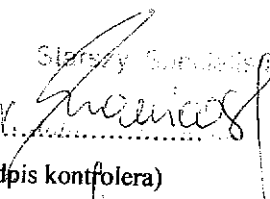
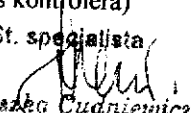
Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje również prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody o podpisania protokołu kontroli przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Protokół został sporządzony na 32 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy:

Żerków, 23.05.2011. 
(Miejscowość, data i podpis kierownika jednostki)

Starszy Kontroler
14.05.2011. 
(Data i podpis kontrolera)
St. specjalista

Agnieszka Budniewicz

17.05.2011.
(Data i podpis kontrolera)