

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim w dniach od 25 do 5 marca 2008 r. przez Barbarę Zalewską starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zgodnie z upoważnieniem Nr FB-III- 0939/27/2008 z dnia 22.02.2008 r.

Siedziba Starostwa Powiatowego znajduje się w Nowym Dworze przy ul. Sikorskiego 23.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Nowodworskiego pełnił Pan Zbigniew Piórkowski, Wicestarosta Nowodworskiego – Pan Edward Adamczyk, zaś Skarbnikiem Powiatu była – Pani Małgorzata Tkaczyk.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji dochodów oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa w zakresie funkcjonowania Domów Pomocy Społecznej w 2007 roku.

Finansowanie działalności Domu Pomocy Społecznej w Powiecie Nowodworskim realizowane było bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim, zaś nadzór nad działalnością merytoryczną DPS sprawowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim – jednostka organizacyjna Samorządu Powiatu Nowodworskiego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora PCPR w Nowym Dworze Gdańskim pełniła Pani Dorota Betkier, zaś Główną Księgową była Pani ██████████.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 249 z 2005 r., poz.2104, z późn. zm./,
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz. U. nr 76 z 2002 r. poz. 694, z późn. zm./,
- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej /Dz. U. nr 64 z 2004 roku , poz.593./,

- ustawy z dnia 13.11.2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. nr 203 z 2003r, poz. 1966/,
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966r o postępowaniu egzekucyjnym w administracji /t.j Dz.U nr 229 poz. 1954 z późn. zm/,
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960r kodeks postępowania administracyjnego/t.j Dz.U nr 98 poz.1071 z późn. zm/,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 września 2000 roku w sprawie domów pomocy społecznej /Dz.U. nr 92 poz.929/,
- rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 października 2005 roku w sprawie domów pomocy społecznej /Dz.U. nr 217 poz. 1837/,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz.U. nr 107 poz.726 z późn. zm /,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań / Dz.U. nr 135, poz. 955 ./,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. nr 142 poz.1020/,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz.781),
- zarządzenie nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpień 2001r w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.




Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dotyczącą wydatków budżetowych,
- dotyczącą dochodów budżetowych,
- sprawozdania – rzetelność danych i terminowość składania,

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Skarbnik Powiatu – Pani Małgorzata Tkaczyk
 - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Stegnie-Pani Maria Pawłowska,
 - Główna Księgowa Domu Pomocy Społecznej w Stegnie-Pani Monika Prokopowicz,
 - Starsza księgowa-Pani Maria Pawłowska
- oraz inne osoby w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

I. Ustalenia ogólne

Na terenie Powiatu Nowodworskiego funkcjonuje jeden Dom Pomocy Społecznej „Mors” mieszczący się w Stegnie przy ul. Morskiej 11.

Swoją działalność prowadzi od 1992r, zgodnie z Zarządzeniem nr 153/92 Wojewody Elbląskiego z dnia 01.09.1992r w sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej w Stegnie. Statut Powiatu Nowodworskiego nadano uchwałą nr IV/23/2002 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 12.02.2003r.

DPS jest samodzielną, budżetową jednostką organizacyjną podległą Zarządowi Powiatu Nowodworskiego, zapisaną w Statucie Powiatu Nowodworskiego.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym zatwierdzonym Uchwałą nr 34/2007 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 14 czerwca 2007r DPS „Mors” w Stegnie jest domem pomocy przeznaczonym dla osób w podeszłym wieku, wymagającym całodobowej opieki. Dom pomocy społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające w zakresie wynikającym z indywidualnych potrzeb mieszkańców.

W swojej placówce posiada 120 miejsc.

Stan mieszkańców przebywających w DPS w Stegnie w roku 2007:

Tabela nr 1

LP	Miesiąc /stan na koniec m-ca/	Osoby zamieszk. W DPS w roku 2007	Wg przepisów przed 01.01.2004r	Wg przepisów przed 01.01.2004r
1	styczeń	112	97	15
2	Luty	112	96	15
3	marzec	113	96	17
4	kwiecień	110	91	19
5	Maj	111	91	20
6	czerwiec	114	92	22
7	lipiec	115	92	23
8	sierpień	118	89	29
9	wrzesień	120	90	30
10	październik	121	89	32
11	listopad	120	88	32
12	grudzień	120	88	32

Nadzór nad działalnością merytoryczną DPS-u sprawuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim.

II. Dochody Powiatu

Na realizację zadania określonego w ustawie o pomocy społecznej, w oparciu o postanowienia art.125 ust.1pkt 2 ustawy o finansach publicznych wysokość dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na zadania bieżące ujęte w dziale 85-85202 §213 wyniosły kwotę **1.519.317,00 PLN** (plan po zmianach).

Wysokość przyznanej i otrzymanej dotacji ustalono na podstawie zawiadomień przesłanych z Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku oraz ewidencji księgowej.

Przekazana z budżetu państwa dotacja, stanowiąca dochód Powiatu została wprowadzona do budżetu :

- uchwałą nr III/16/2007 w dniu 15.01.2007r
- oraz zmiany uchwałą nr 60/2007, 76/2007, 82/2007.

Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca DPS „Mors” w Stegnie ustalony został w wysokości **1.732,00 PLN**, Zarządzeniem nr 4/2007 Starosty Nowodworskiego z dnia 19 lutego 2007r, na podstawie art.60 ust.2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej, w związku z art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych aktów prawnych (Dz.U nr 62, poz.718 z późn. zm) opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w nr 51, pod poz.762 w dniu 26 lutego 2007r.

Na podstawie art. 6 pkt 15 ustawy o pomocy społecznej Starostwo Powiatu do wyliczenia średnio miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca przyjęło:

- kwotę rocznych wydatków na działalność domu wynikającą z utrzymania mieszkańców z roku poprzedniego (wg sprawozdania Rb 28 S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2006r),
- bez wydatków inwestycyjnych (-31.720,00 §6060)
- powiększając o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem przyjęty w ustawie budżetowej na rok kalendarzowy 101,90%,
- dzieląc przez liczbę miejsc w domu i przez 12 m-cy

2.478.885,90 PLN – 31.720,00 PLN x 101,90%/120/12= 1.732,00 PLN

Kwota ta jest zgodna z w/w podstawą prawną.

2.1 Rozliczenie odpłatności mieszkańców w DPS „Mors” w Stegnie

Odpłatność mieszkańców za pobyt w DPS w Stegnie wynosi nie więcej niż do 70% dochodu w myśl zapisów art.35 ust.3 ustawy o pomocy społecznej.

Przedmiotem kontroli finansowej jest rozliczenie dochodów osób przyjętych do domu pomocy przed dniem 1 stycznia 2004r oraz osób posiadających skierowanie do domu pomocy społecznej wydane przed dniem 1 stycznia 2004r.

Należność z tytułu odpłatności za pobyt w DPS-ie przekazywana przez Organ Rentowo-Emerytalny ZUS wynosi 65% przyznanego mieszkańcowi miesięcznego świadczenia pieniężnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji księgowej ustalono, że DPS prowadzi ewidencję księgową konta 130 -01-0830 z analitycznym podziałem na mieszkańców, którzy zostali przyjęci według przepisów obowiązującymi przed 01.01.2004r. oraz według przepisów obowiązujących po 01.01.2004r.

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji analitycznej konta 130-01-083-01 oraz 130-01-0830-02 stanowiącej wpływy świadczeń pieniężnych przekazanych przez ZUS, KRUS oraz GOPS. W ewidencji uwzględniono rozliczone świadczenia z mieszkańcami, których różnica została przekazana na r-k osobisty mieszkańców. Kontrolująca stwierdza, że rozliczenie dochodów z tytułu odpłatności za pobyt przez DPS w Stegnie było zgodne z przedłożonymi do kontroli miesięcznymi listami mieszkańców w których wykazano; odpłatność według decyzji administracyjnej, wysokość świadczenia przekazanego przez ZUS, KRUS, GOPS, kwotę przekazaną mieszkańcom, oraz wpłaty uzupełniające.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców (na tzw. starych zasadach) wyniosły w roku 2007 łącznie **541.199,59 PLN** zał nr 2.

Tabela nr 2

LP	Miesiąc	Średnio m-czy koszt utrzym. 1 mieszk	Liczba mieszk. Dofinan. dotacją	M-czny koszt ogółem	* Dochody z tyt. odpłatn. mieszk /przed 01.01.04/ 6.	Średnia odpłatn. przypad. na 1 mieszk.	Dotacja należna przypad. na 1 mieszk.	Dotacja należna przypad. na mieszkań. ogółem	M-czne wpływy dotacji z budżetu państwa
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Styczeń	1.732	97	168.004,00	46.577,04	480,17	1.251,83	121.427,51	130.298,00
2	Luty	1.732	96	166.272,00	47.589,55	495,72	1.236,28	118.682,88	264.001,00
3	Marzec	1.732	96	166.272,00	48.561,11	505,84	1.226,16	117.711,36	113.753,00
4	Kwiecień	1.732	91	157.612,00	44.591,95	490,02	1.241,98	113.020,18	106.839,00
5	Maj	1.732	91	157.612,00	43.652,70	479,70	1252,30	113.959,30	91.866,00
6	Czerwiec	1.732	92	159.344,00	44.062,60	478,94	1.253,06	115.281,52	105.693,00
7	Lipiec	1.732	92	159.344,00	43.559,05	473,46	1.258,54	115.785,68	107.037,00
8	Sierpień	1.732	89	154.148,00	42.812,21	481,03	1.250,97	111.336,33	111.335,00
9	Wrzesień	1.732	90	155.880,00	43.341,12	481,56	1.250,44	112.539,60	108.555,00
10	Paździer.	1.732	89	154.148,00	43.068,68	483,91	1.248,09	111.080,01	120.305,00
11	Listopad	1.732	88	152.416,00	44.174,43	501,98	1.230,02	108.241,76	143.710,00
12	Grudzień	1.732	88	152.416,00	49.209,15	559,19	1.172,81	103.207,28	115.925,00
	Razem				541.199,59			1.362.273,41	1.519.317,0

*Kwoty zrealizowanych dochodów wynikających z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach złożonych przez DPS w Stegnie do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w kolumnie „Dochody z odpłatności mieszkańców” jednostka wykazała kwotę **465.515,35 PLN**, niższą o **75.684,24 PLN** od zrealizowanych dochodów z tytułu odpłatności mieszkańców którą uzyskano w faktycznej kwocie **541.199,59 PLN**.

Pisemne wyjaśnienie (zał nr 1) w sprawie powstałej różnicy złożyła główna księgowa DPS Pani M [REDAKTOWANE]. Wynika z niego, że sporządzając sprawozdania miesięczne ujmowała w nich przekazywane do Starostwa Powiatowego kwoty (w dniach 02,10,20 każdego m-ca), zamiast kwoty wpływów uzyskanych na rachunku a przekazanych z ZUS-u, KRUS-u, GOPS-u.

Uzyskane w trakcie roku dochody z tytułu odpłatności za pobyt, DPS w Stegnie przekazał na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego w wysokości **1.028.134,52 PLN**, w tym za osoby rozliczane:

- na „starych zasadach” kwotę w wysokości **541.199,59 PLN** (zał nr 3),
- „na nowych zasadach” kwotę w wysokości **486.934,93 PLN**

Powyższe ustalono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań; Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (wykazanych w § 0830), kwartalnych zestawień dochodów składanych do Starostwa Powiatowego przez DPS „Mors”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej oraz sporządzonej sprawozdawczości ustalono, iż w roku 2007 Powiat Nowodworski przekazał zwrotne środki finansowe, zasilając rachunek bieżącej działalności DPS w Stegnie kwotą **2.435.594,81 PLN**.

Z wyliczeń kontrolującej wynika, iż Rada Powiatu Nowodworskiego zgodnie ze stanem środków na rachunku dochodów powinna wraz z otrzymaną z budżetu państwa dotacją celową zasilić rachunek DPS kwotą w wysokości **2.547.451,52 PLN**, składającą się z następujących wpływów:

- **1.028.134,52 PLN** przekazaną przez DPS z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w tym:
 - **486.934,93 PLN** - odpłatność osób „na nowych zasadach”,
 - **541.199,59 PLN** – odpłatność osób „na starych zasadach”

- dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Pomorskiego w myśl zapisów art. 87 pkt 4 ustawy o dochodach j.s.t. w wysokości **1.519.317,00 PLN**,

Opierając się na przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, iż Rada Powiatu przekazała na rachunek DPS kwotę mniejszą o **111.856,71 PLN**, niż wynikało to z rachunku dochodów przekazanych przez DPS do Starostwa oraz dotacji z budżetu państwa.

Przekazane przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze na rachunek bieżący DPS środki finansowe potwierdza ewidencja księgowa –roczne kartoteki, konto 133-02- wydatki budżetu oraz przelewy.

Pisemne wyjaśnienie (zał nr 4) w sprawie rozbieżności złożyła Pani Małgorzata Tkaczyk, Skarbnik Powiatu Nowodworskiego. Wynika z niego, że przyczyną nie przekazania w pełnej wysokości środków finansowych był plan dochodów i wydatków, który nie został zmieniony. Ponadto wyjaśniono, iż nie przekazane do DPS w Stegnie środki finansowe są dochodami uzyskanymi od mieszkańców przebywających w DPS po 01.01.2004 (na nowych zasadach) i zostaną przekazane w roku 2008.

II. Wydatki związane z działalnością DPS

Realizację wykonania wydatków ustalono na podstawie sprawozdań Rb-28S miesięcznych i rocznych z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t oraz ewidencji księgowej.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wykonanie wydatków w roku 2007 w Domu Pomocy Społecznej „MORS” wyniosło łącznie 2.435.594,81 PLN i było zgodne z zatwierdzonym na rok 2007 planem finansowym. Powyższa kwota dotyczyła wydatków bieżących i obejmowała wszystkich mieszkańców (na starych i nowych zasadach), w tym inwestycyjnych-w kwocie 53.253,00 PLN.

Udział dotacji w ogólnej kwocie wydatkowanych środków stanowił 62,38 %.

III. Ustalenie dotacji

Zgodnie z art.87.ust.6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach j.s.t.) do wyliczenia dotacji przyjmuje się średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy nie wyższy jednak niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa.

Wydział Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku ustalił na rok 2007 następującą średnią kwotę dotacji w Województwie Pomorskim:

1) do miesiąca kwietnia 2007r

- dla domów , których mieszkańcami są osoby starsze, przewlekle chore somatycznie oraz niepełnosprawne fizycznie wymagające całodobowej opieki-
kwotę **1.343,28 PLN** przypadającą na 1 mieszkańca,

2) od miesiąca maja do grudnia 2007r

- dla domów , których mieszkańcami są osoby starsze, przewlekle chore somatycznie oraz niepełnosprawne fizycznie wymagające całodobowej opieki-
kwotę **1.390,00 PLN** przypadającą na 1 mieszkańca,

Zgodnie z zapisami art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego miesięczną kwotę dotacji dla powiatu ustala się w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby mieszkańców domów w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu, pomniejszonemu o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt w domu za mieszkańca.

W 2007 roku Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze otrzymało dodatkową dotację celową na podstawie art.115 ustawy o pomocy społecznej, przekazaną w dwóch transzach w wysokości ; **20.000 PLN i 16.895,00 PLN** z przeznaczeniem na doposażenie pomieszczeń mieszkalnych i ogólnodostępnych oraz ich remont, jak również modernizację pomieszczeń kuchennych.

Kontrolująca ustaliła, że łączna wysokość dotacji dla DPS „MORS” obliczona według wytycznych art.87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **1.362.273,41 PLN**. W związku z niedoborem środków finansowych, związanych z wysokością przyznanej dotacji i stosowaniem zwolnień z odpłatności wnoszonych przez mieszkańców DPS- przekładającym się na spadek jakości świadczonych usług, dotacja celowa została podwyższona o 11,52 %, co mieści się w wysokości

określonej w art.155 ust.2 ustawy o pomocy społecznej. Kwota przyznanej dotacji osiągnęła w roku 2007 wysokość **1.519.317,00 PLN** .

Powyższe wyliczenia wykazano w tabeli nr 2 w kolumnie 9 i 10.

DPS w Stegnie ubiegając się o dotację zaniżył kwotę dochodów z tytułu odpłatności mieszkańców o **75.684,24 PLN**, co miało bezpośredni wpływ na wysokość przyznanej dotacji. W związku z powyższym kontrolująca stwierdza, iż dotacja w kwocie jak wyżej została pobrana przez Powiat w nadmiernej wysokości. Wydział Polityki Społecznej PUW w Gdańsku przyznając DPS dotację opierał się na informacji zawartej w sprawozdaniach, dotyczącej wielkości dochodów uzyskanych od mieszkańców.

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej.

Starosta Powiatu Nowodworskiego został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z §31 ust.1 i 2 Zarządzenia nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001 w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku).

Jednocześnie kontrolujący poinformowali Starostę o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (§ 32 ust. 1 i 4 Zarządzenia Wojewody).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 123/2001r. Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.



Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. /2008.

Nowy Dwór, dnia

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu, dnia..... 12.03.08

STAROSTWO POWIATOWE
ul. Sikorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
tel./055/ 2473871; fax/055/ 2473870

STAROSTA


inż. Zbigniew Piórkowski

Skarbnik Powiatu

Małgorzata Tkaczyk