



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

OR. 1710. 1.2019

Szczecin, dnia 05 grudnia 2019 r.

K-1.431.1.10.2019.8.MK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2018 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Starosta Białogardzki, ul. Pl. Wolności 16-17, 78-200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Tomasz Hynda (do dnia 19 listopada 2018 r.) Pan Piotr Pakuszto (od 19 listopada 2018 r.)
Okres objęty kontrolą	2018 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Urszula Gutkowska – starszy inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 24/19 z dnia 14 sierpnia 2019 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 19 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.), – art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność
Termin kontroli	27 – 30 sierpnia 2019 r.
Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2018 r., w tym szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie, ul. Św. Alberta 1, 78-200 Białogard.
Podstawa prawna	– Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018, poz. 1508 ze zm.), zwana dalej ustawą o pomocy



	społecznej, – Ustawa z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 1993 r., nr 13 poz. 60) – w części dotyczącej mieszkańców domu pomocy społecznej umieszczonych na podstawie tych przepisów.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Małgorzata Kopeć – Główna Księgowa Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie.

USTALENIA KONTROLI

1. Domy Pomocy Społecznej w Powiecie Białogardzkim

W Powiecie Białogardzkim funkcjonuje 1 Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Św. Alberta 1, 78-200 Białogard. Jest on prowadzony na podstawie umowy z dnia 15 lipca 2016 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod nazwą „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych”. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko” na okres od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 września 2021 r.

Kontrolą objęto dotację przekazaną na realizację ww. zadania w 2018 r. w ramach rozdziału 85202 w kwocie **1 041 302,00 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 33 do str. 39)

2. Terminowość przekazywania dotacji przez Starostwo Powiatowe do Domu Pomocy Społecznej

Zgodnie z ustawą budżetową na 2018 r. dla Powiatu Białogardzkiego zaplanowano dotację w rozdziale 85502 Domy Pomocy Społecznej w kwocie **1 077 000,00 zł.** W trakcie roku budżetowego dokonano zmian w planie na kwotę zmniejszenia ogółem **35 698,00 zł.** Na zwiększenia i zmniejszenia w planie wpływ miały:

- zmniejszenie środków w ramach ustawy budżetowej (Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego nr 90/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r.) – zmniejszenie dotacji o kwotę 65 466,00 zł.
- zwiększenie środków w ramach ustawy budżetowej (Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego nr 202/2018 z dnia 18 lipca 2018 r.) – zwiększenie dotacji o kwotę 2 559,00 zł.
- zwiększenie środków w ramach ustawy budżetowej (Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego nr 504/2018 z dnia 26 listopada 2018 r.) – zwiększenie dotacji o kwotę 27 209,00 zł.

Plan po zmianach dla Powiatu Białogardzkiego wyniósł **1 041 302,00 zł.** Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie otrzymał środki z dotacji w rozdziale 85202 w łącznej kwocie 1 041 302,00 zł. Przyznane środki wykorzystano w 100%.

Kontrolujący zweryfikowali terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Powiat do Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Data przekazania dotacji do Powiatu	Kwota przekazanej dotacji	Data przekazania dotacji do DPS	Kwota przekazanej dotacji	Liczba dni pomiędzy wpływem dotacji do Powiatu a przekazaniem do DPS	Różnica w przekazanych kwotach
2018.01.16	80 408,00 zł	2018.01.17	80 408,00 zł	1	0,00 zł
2018.02.16	81 675,00 zł	2018.02.19	81 675,00 zł	3	0,00 zł
2018.03.16	81 139,00 zł	2018.03.19	81 139,00 zł	3	0,00 zł
2018.04.16	84 296,00 zł	2018.04.18	84 296,00 zł	2	0,00 zł
2018.05.15	84 296,00 zł	2018.05.16	84 296,00 zł	1	0,00 zł
2018.06.14	83 592,00 zł	2018.06.18	83 592,00 zł	4	0,00 zł
2018.07.16	84 296,00 zł	2018.07.17	84 296,00 zł	1	0,00 zł
2018.08.17	2 559,00 zł	2018.08.20	2 559,00 zł	3	0,00 zł
2018.08.17	84 296,00 zł	2018.08.20	84 296,00 zł	3	0,00 zł
2018.09.17	81 887,00 zł	2018.09.18	81 887,00 zł	1	0,00 zł
2018.10.17	81 887,00 zł	2018.10.18	81 887,00 zł	1	0,00 zł
2018.11.16	78 783,00 zł	2018.11.19	78 783,00 zł	3	0,00 zł
2018.12.06	50 300,00 zł	2018.12.07	50 300,00 zł	1	0,00 zł
2018.12.14	81 888,00 zł	2018.12.17	81 888,00 zł	3	0,00 zł
OGÓLEM	1 041 302,00 zł	x	1 041 302,00 zł	x	0,00 zł

Powiat Białogardzki przekazywał poszczególne transze dotacji dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie w kwotach odpowiadających przyznanym dla tej Jednostki środkom przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Liczba dni pomiędzy otrzymaniem przez Powiat transzy dotacji, a przekazaniem jej do Domu wyniosła od 1 do 4 dni.

(dowód: akta kontroli od str. 40 do str. 42)

3. Weryfikacja danych stanowiących podstawę do naliczenia miesięcznych transzy dotacji w rozdziale 85202 dla Powiatu

W celu ustalenia czy Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie prawidłowo wykazywał dane, stanowiące podstawę do naliczania i obliczania miesięcznych transz dotacji przekazywanej przez Urząd Wojewódzki dla Powiatu w ramach rozdziału 85202, kontrolujący zweryfikowali:

- liczbę mieszkańców domu pomocy społecznej, którzy zostali przyjęci do domu na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r., wykazywaną przez dom pomocy społecznej na koniec każdego miesiąca do naliczenia dotacji w 2018 r.,

- wysokość dochodów uzyskanych przez dom pomocy społecznej z tytułu odpłatności dokonywanych przez mieszkańców objętych dotacją, wykazywaną przez dom na koniec każdego miesiąca do naliczenia dotacji w 2018 r.,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie obowiązującego w 2018 r.

3.1 Liczba mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r.

Miesięczne informacje o liczbie mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie (w tym umieszczonych w domu na tzw. „starych zasadach”, tj. przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r.,) przekazywane są przez Dom do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, funkcjonującego w ramach Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Zweryfikowane dane są następnie przekazywane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych wykazanych w tym zakresie.

Miesiąc	Według stanu na koniec poprzedniego miesiąca	Liczba osób zamieszkałych w DPS w 2018 r. na podstawie przepisów obowiązujących przed 01.01.2004		Różnica (3 - 4)	Liczba mieszkańców DPS ogółem	Udział % mieszkańców dotowanych (3 : 6)
		Stwierdzona w oparciu o dokumenty źródłowe	Wykazana przez DPS			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Styczeń	31-12-2017	35	35	0	180	19,44%
Luty	31-01-2018	35	35	0	179	19,55%
Marzec	28-02-2018	35	35	0	180	19,44%
Kwiecień	31-03-2018	35	35	0	180	19,44%
Maj	30-04-2018	35	35	0	180	19,44%
Czerwiec	31-05-2018	35	35	0	179	19,55%
Lipiec	30-06-2018	35	35	0	179	19,55%
Sierpień	31-07-2018	35	35	0	179	19,55%
Wrzesień	31-08-2018	34	34	0	178	19,10%
Październik	30-09-2018	34	34	0	178	19,10%
Listopad	31-10-2018	34	34	0	180	18,89%
Grudzień	30-11-2018	34	34	0	180	18,89%
OGÓLEM		416	416	0	2 152	19,33%

Liczba mieszkańców DPS w Białogardzie umieszczonych na tzw. „starych zasadach” wykazywana do naliczania dotacji na miesiąc grudzień 2018 r. uległa zmniejszeniu w porównaniu do stycznia 2018 r. Na zmniejszenie liczby mieszkańców wpływ miał 1 zgon.

Kontrolujący zweryfikowali wykazaną zmianę w liczbie mieszkańców w oparciu o akt zgonu. Ponadto liczbę mieszkańców objętych dotacją potwierdzono udostępnioną dokumentacją, decyzjami o skierowaniu do DPS w Białogardzie oraz ewidencją księgową odpłatności z tytułu pobytu w Domu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. W badanym okresie nie doszło do przemieszczeń dotowanych mieszkańców pomiędzy domami.

(dowód: akta kontroli od str. 43 do str. 73, od str. 75 do str. 131, od str. 324 do str.328)

3.2 Dochody z tytułu odpłatności uzyskane przez Dom Pomocy Społecznej od mieszkańców przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r.

Kontrolujący objęli analizą dokumentację źródłową, na podstawie której Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie przekazywało informacje o dochodach uzyskiwanych od mieszkańców umieszczonych w DPS na tzw. „starych zasadach” do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

3.2.1 Informacje o dochodach z odpłatności oraz ewidencja księgową w zakresie uzyskiwanych odpłatności

Księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie prowadzone są przez Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko”, któremu powierzono realizację zadania dot. Domu Pomocy Społecznej.

Dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców umieszczonych w DPS w Białogardzie na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r. wykazywane są w ewidencji księgowej na koncie 221-010 z analityką dla każdego mieszkańca Domu. Przedłożona ewidencja umożliwia ustalenie pobranych od mieszkańca odpłatności, stanu zaległości oraz naliczonych przypisów należności.

(dowód: akta kontroli od str. 135 do str. 169)

Kontrolujący dokonali analizy wykazanych wpływów z tytułu opłat za pobyt w Domu od mieszkańców umieszczonych przed 1 stycznia 2004 r. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli.

Miesiąc	Według stanu na koniec poprzedniego miesiąca	Dochody z tytułu odpłatności (dot. mieszkańców DPS umieszczonych przed 01.01.2004)		Różnica
		Wykonane	Wykazane przez DPS	
Styczeń	31.12.2017	24 501,18 zł	24 501,18 zł	0,00
Luty	31.01.2018	23 233,98 zł	23 233,98 zł	0,00
Marzec	28.02.2018	23 770,08 zł	23 770,08 zł	0,00
Kwiecień	31.03.2018	25 736,48 zł	25 736,48 zł	0,00

Maj	30.04.2018	24 573,92 zł	24 573,92 zł	0,00
Czerwiec	31.05.2018	27 139,97 zł	27 139,97 zł	0,00
Lipiec	30.06.2018	25 202,11 zł	25 202,11 zł	0,00
Sierpień	31.07.2018	25 449,91 zł	25 449,91 zł	0,00
Wrzesień	31.08.2018	25 212,97 zł	25 212,97 zł	0,00
Październik	30.09.2018	24 475,84 zł	24 475,84 zł	0,00
Listopad	31.10.2018	28 784,40 zł	28 784,40 zł	0,00
Grudzień	30.11.2018	26 255,02 zł	26 255,02 zł	0,00
OGÓŁEM		304 335,86 zł	304 335,86 zł	0,00

(dowód: akta kontroli od str. 74 do str. 169, od str. 324 do str.328)

Dane o dochodach uzyskanych z tytułu odpłatności za pobyt w Domu przekazywane są do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przez DPS w Białogardzie za pośrednictwem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność przekazywanych danych z dokumentacją finansowo-księgową Jednostki. Stwierdzono, że kwota ogółem uzyskanych dochodów z odpłatności za okres od grudnia 2017 r. do listopada 2018 r. jest zgodna z dokumentacją źródłową.

(dowód: akta kontroli od str. 44 do str. 69)

Kontrolujący zweryfikowali kartoteki wszystkich 35 mieszkańców umieszczonych w DPS w Białogardzie na tzw. „starych zasadach”. Ustalono, że w przypadku zmiany odpłatności za pobyt w Domu nowy przypis należności nanoszony był do ewidencji najpóźniej w miesiącu następującym po miesiącu, w którym doszło do zmiany. W przypadku jednego mieszkańca Jednostka nie dokonała aktualizacji przypisu zgodnie z decyzją o zmianie odpłatności. **Szczegółowy opis nieprawidłowości w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

3.2.2 Decyzje o odpłatnościach

Kontrolujący na podstawie 9 decyzji administracyjnych (dot. 4 mieszkańców DPS) dokonali weryfikacji prawidłowości ustalania kwoty odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie. Decyzje o ustaleniu wysokości opłaty za pobyt w Domu Pomocy Społecznej mieszkańców umieszczonych na tzw. „starych zasadach” oraz o zmianie wysokości tej opłaty wydawane są przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie na podstawie dokumentów potwierdzających zmianę dochodu mieszkańców.

(dowód: akta kontroli str. 199 do str. 244)

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w sposobie naliczania odpłatności za pobyt. Zmiana wysokości odpłatności następowała zgodnie z art. 106 ust. 3b ustawy o pomocy społecznej w myśl którego, zmiana dochodu osoby samotnie gospodarującej lub rodziny w okresie pobierania świadczenia niepieniężnego nie wpływa na wysokość tej odpłatności, jeżeli kwota zmiany nie przekroczyła 10% odpowiednio kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej lub kryterium dochodowego na osobę w rodzinie. W celu ustalenia czy zmiana dochodu przekroczyła

10% kryterium dochodowego porównywano aktualną kwotę dochodu z dochodem, który stanowił podstawę wydania ostatniej decyzji o odpłatności.

Zbadano również od jakiego momentu obowiązywała nowa kwota odpłatności określona w wydawanych decyzjach w przypadku zmiany sytuacji dochodowej mieszkańca. Stwierdzono, iż nowa kwota odpłatności obowiązywała od momentu faktycznej zmiany sytuacji dochodowej mieszkańca DPS.

Ponadto kontrolujący zweryfikowali prawidłowość dokonywania pomniejszeń kwot pobranych odpłatności z tytułu pobytu mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej za okres nieobecności nieprzekraczający 21 dni w roku kalendarzowym. Ustalono, że w przypadku 1 mieszkańca odpłatność pomniejszona została o dni nieobecności w Domu powyżej 21 dni natomiast w przypadku innego mieszkańca błędnie naliczono kwotę pomniejszenia odpłatności.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli od str. 245 do str. 254)

3.3 Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej

Kontrolujący w oparciu o ewidencję księgową oraz inne dokumenty źródłowe zweryfikowali prawidłowość ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie, który od marca 2018 r. wynosił 3 163,76 zł. Zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej w miesiącu styczniu i lutym 2018 r. stosowano średni miesięczny koszt utrzymania ogłoszony w roku poprzednim.

Jednostka	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS	
	styczeń - luty 2018 r.	marzec - grudzień 2018 r.
Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie	2 997,39 zł	3 163,76 zł

(dowód: akta kontroli od str. 255 do str. 256)

Metodykę obliczania średniego miesięcznego kosztu utrzymania w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane przyjęte do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu pomocy społecznej		Różnica
		Stwierdzone w oparciu o dokumenty źródłowe	Wykazane przez DPS	
1	Kwota rocznych kosztów działalności Domu za rok poprzedni	6 808 344,08 zł	6 808 344,08 zł	0,00 zł
2	Koszty inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Wydatki remontowe	131 365,00 zł*	131 365,00 zł	0,00 zł

4	Koszt całkowity funkcjonowania DPS pomniejszony o koszty inwestycyjne i wydatki remontowe (1 - 2 - 3)	6 676 979,08 zł	6 676 979,08 zł	0,00 zł
5	Powiększenie o wskaźnik inflacji	2,30%	2,30%	0,00 zł
6	Pomniejszony koszt całkowity funkcjonowania DPS oraz powiększony o wskaźnik inflacji (4)	6 830 549,60 zł	6 830 549,60 zł	0,00 zł
7	Suma rzeczywistej liczby mieszkańców z poszczególnych miesięcy	2 159	2 159	0,00 zł
8	Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej (art. 6 ust. 15 o pomocy społecznej) (6 : 7)	3 163,76 zł	3 163,76 zł	0,00 zł

* w tym 20 000,00 zł darowizna gotówkowa

(dowód: akta kontroli str. 43, od str. 257 do str. 296)

Na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu „4” kontrolujący ustalili, iż koszty działalności za poprzedni rok wynoszą 6 808 344,08 zł. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

pozycja wg. ewidencji księgowej	koszty wg rodzaju	kwota
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	13 500,00 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 035 086,10 zł
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	508 340,23 zł
4120	Składki na fundusz pracy	49 182,66 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	129 533,00 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	539 100,86 zł*
4220	Zakup środków żywności	712 462,00 zł
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	81 800,43 zł
4260	Zakup energii	172 748,08 zł
4270	Zakup usług remontowych	1 030 417,76 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	8 063,00 zł
4300	Zakup usług pozostałych	199 779,31 zł
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	9 757,73 zł
4410	Podróże służbowe krajowe	6 174,17 zł
4430	Różne opłaty i składki	25 855,30 zł

4440	Odpisy na ZFŚS	129 039,33 zł
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	230,00 zł
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	64 654,76 zł
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 600,00 zł
4720	Amortyzacja	99 016,51 zł
RAZEM		6 816 341,23 zł
Korekty kosztów		
Darowizny gotówkowe		6 700,00 zł
Darowizny rzeczowe		1 297,15 zł
Kwota rocznych kosztów działalności DPS za rok poprzedni		6 808 344,08 zł

* w tym kwota 3 728,55 zł za zakup akcesoriów komputerowych, programów i licencji wykazana w ewidencji księgowej w poz. 4750.

(dowód: akta kontroli od str. 257 do str. 296)

W 2017 r. Jednostka poniosła wydatki na remonty w kwocie 131 365,00 zł (ewidencja konta: 400-427-004 Usługi budowlano-montażowe) oraz otrzymała darowizny w formie gotówkowej w kwocie 6 700,00 zł (20 000,00 zł rozliczone w ramach remontów, ewidencja konta: 760-910 Darowizny gotówkowe) i rzeczowej w kwocie 1 297,15 zł (ewidencja konta: 310-400 Darowizny gotówkowe).

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane przez Jednostkę do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania na 2018 r. zostały wykazane w sposób prawidłowy.

4. Rozliczenie dotacji

W oparciu o zweryfikowane dane dotyczące miesięcznej liczby mieszkańców umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie przed 1 stycznia 2004 r., miesięcznych kwot odpłatności od tych mieszkańców oraz średniego miesięcznego kosztu utrzymania kontrolujący dokonali rozliczenia dotacji przyznanej dla Domu.

Zgodnie z art. 87 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, miesięczną kwotą dotacji na prowadzenie domów pomocy społecznej w rozdziale 85202 dla Powiatu „Ustala się w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby mieszkańców domów, o których mowa w ust. 2, w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu pomniejszonemu o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt w domu za mieszkańca, z zastrzeżeniem ust. 6”. W ust. 6 cytowanej ustawy „Do wyliczenia dotacji przyjmuje się średni miesięczny koszt utrzymania w domu nie wyższy jednak niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa.” Średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla Województwa Zachodniopomorskiego na 2018 r. wyniosła 2 408,45 zł.

Miesiąc	Średni miesięczny koszt utrzymania	Liczba mieszkańców (przed 01.01.2004) za miesiąc poprzedni	Miesięczny koszt utrzymania ogółem (2 x 3)	Dochody z tytułu odpłatności (przed 01.01.2004) za miesiąc poprzedni	Średnia odpłatność na 1 mieszkańca za miesiąc poprzedni (5 : 3)	Kwota dotacji		Naliczenie dotacji	
						Wg kosztu utrzymania (2 - 6)	obliczona dla Województwa	wg kosztu utrzymania (2 x 3) - 5 ⁽¹⁾	wg kwoty dotacji dla Województwa (3 x 8) ⁽¹⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Styczeń	2 997,39 zł	35	104 908,65 zł	24 501,18 zł	700,03 zł	2 297,36 zł	2 408,45 zł	80 407 zł	0 zł
Luty	2 997,39 zł	35	104 908,65 zł	23 233,98 zł	663,83 zł	2 333,56 zł	2 408,45 zł	81 675 zł	0 zł
Marzec	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	23 770,08 zł	679,15 zł	2 484,61 zł	2 408,45 zł	0 zł	84 296 zł
Kwiecień	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	25 736,48 zł	735,33 zł	2 428,43 zł	2 408,45 zł	0 zł	84 296 zł
Maj	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	24 573,92 zł	702,11 zł	2 461,65 zł	2 408,45 zł	0 zł	84 296 zł
Czerwiec	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	27 139,97 zł	775,43 zł	2 388,33 zł	2 408,45 zł	83 592 zł	0 zł
Lipiec	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	25 202,11 zł	720,06 zł	2 443,70 zł	2 408,45 zł	0 zł	84 296 zł
Sierpień	3 163,76 zł	35	110 731,60 zł	25 449,91 zł	727,14 zł	2 436,62 zł	2 408,45 zł	0 zł	84 296 zł
Wrzesień	3 163,76 zł	34	107 567,84 zł	25 212,97 zł	741,56 zł	2 422,20 zł	2 408,45 zł	0 zł	81 887 zł
Październik	3 163,76 zł	34	107 567,84 zł	24 475,84 zł	719,88 zł	2 443,88 zł	2 408,45 zł	0 zł	81 887 zł
Listopad	3 163,76 zł	34	107 567,84 zł	28 784,40 zł	846,60 zł	2 317,16 zł	2 408,45 zł	78 783 zł	0 zł
Grudzień	3 163,76 zł	34	107 567,84 zł	26 255,02 zł	772,21 zł	2 391,55 zł	2 408,45 zł	81 313 zł	0 zł
						kwota dotacji		405 770 zł	585 253 zł
						kwota dotacji razem (9+10)		991 023 zł	
						zwiększenia dotacji w ciągu roku ⁽²⁾		50 300 zł	
						ogółem kwota dotacji do przekazania Powiatowi		1 041 323 zł	

¹⁾Transze dotacji zaokrąglone do pełnych złotych.

²⁾ Dodatkowe środki przyznane DPS wg planu (poza kwotami dotacji wynikającymi z naliczeń).

Kontrolujący dokonali porównania kwoty dotacji wynikającej z obliczeń dokonanych zgodnie z art. 87 ust. 5-6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.) z kwotami faktycznie przekazanymi dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli.

Dom Pomocy Społecznej	Dotacja		
	Przekazana do DPS	Wg Rozliczenia	Różnica
Białogard	1 041 302,00 zł	1 041 323,00 zł	20,00 zł

W wyniku analizy stwierdzono, że kwota dotacji przekazana dla Powiatu jest niższa o kwotę 20,00 zł w stosunku do dotacji naliczonej zgodnie z art. 87 ust. 5-6 ww. ustawy. Należy nadmienić jednak, że na bieżące utrzymanie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie Powiat otrzymał w dniu 6 grudnia 2018 r. dodatkowe środki w kwocie 50 300,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 40)

5. Wydatkowanie środków z dotacji i źródła finansowania Domu Pomocy Społecznej

Kontrolujący zweryfikowali wydatki poniesione ze środków dotacji w ramach rozdziału 85202 w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie. Stwierdzono, że Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zadania, co było zgodne z wymogami określonymi w § 7 ust. 1 Umowy z dnia 15 lipca 2016 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pt.: „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie o zasięgu ponadgminnym przeznaczonego dla 180 mieszkańców – osób w podeszłym wieku oraz osób przewlekle somatycznie chorych.”

Kontrolującym przedłożono ewidencję księgową konta 130 za 2018 r., wydatki zostały ujęte z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Poniżej tabela dotycząca wydatków poniesionych ze środków dotacji.

pozycja	koszty wg rodzaju	kwota
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	877 209,90 zł
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	150 102,51 zł
4120	Składki na fundusz pracy	13 989,59 zł
RAZEM		1 041 302,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 297 do str. 305)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w 2018 r. w § 4010, 4110 i 4120 wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wyniosły 1 041 302,00 zł, co stanowiło 100,00% ogółu wydatków z dotacji.

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem o ilość osób zatrudnionych w DPS Białogardzie, których wynagrodzenia były finansowane ze środków dotacji w 2018 r. Wyjaśnienia udzieliła Główna Księgowa Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie: „W Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie w 2018 r. było zatrudnionych 110 pracowników z czego z dotacji finansowane było

wynagrodzenie średniego personelu przez 6 miesięcy i pracowników obsługi przez 7 miesięcy (w m-cu grudniu 2018 r. rozliczono z dotacji średni personel i obsługę). Średni personel: Opiekunki 33 osoby, ratownicy medyczni 2 osoby, terapeuci i fizykoterapeuci 6 osób, psycholog. Pracownicy obsługi: Kucharki 6 osób, dietetyk, magazynier, praczki 4 osoby, konserwatorzy i kierownicy 6 osób, pracownicy socjalni 4 osoby, pracownik k.o., kapelan.”

(dowód: akta kontroli od str. 172 do str. 177)

Strukturę wydatków ogółem poniesionych przez Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie w 2018 r. w rozdziale 85202 przedstawia poniższa tabela.

Wydatki ogółem	W tym wydatki z:		Udział dotacji w wydatkach ogółem
	dotacji	innych źródeł	
7 180 992,08 zł	1 041 302,00 zł	6 139 690,08 zł	14,50%

(dowód: akta kontroli od str. 306 do str. 323)

Wydatki ogółem poniesione na Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie w 2018 r. wyniosły **7 180 992,08 zł**, w tym udział środków z dotacji stanowił 14,50% (tj. 1 041 302,00 zł).

W poniższej tabeli przedstawiono źródła finansowania Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie.

Źródła finansowania	zł	%
Środki z dotacji z budżetu państwa	1 041 302,00	14,50%
Środki finansowe własne	3 860 947,05	53,77%
Wpłaty i opłaty adresatów zadania	1 973 056,70	27,48%
Środki finansowe z innych źródeł	257 686,33	3,59%
Koszty pokryte z wkładu osobowego	48 000,00	0,67%
RAZEM	7 180 992,08	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 306 do str. 323)

Zgodnie z wyjaśnieniem Jednostki: „DPS w Białogardzie nie prowadził w roku 2018 działalności gospodarczej.”

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3.2.1 Informacje o dochodach z odpłatności oraz ewidencja księgową w zakresie uzyskiwanych odpłatności

W wyniku analizy przedłożonych przez Jednostkę kartotek mieszkańców umieszczonych w DPS w Białogardzie przed 1 stycznia 2004 r. stwierdzono, że w przypadku jednego mieszkańca dokonano naliczenia odpłatności za pobyt w Domu niezgodnie z wydaną decyzją administracyjną. Decyzją Nr 5.ODP.2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie ustalił opłatę za pobyt w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie od dnia 1 marca 2018 r. w kwocie 614,68 zł. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika natomiast, że DPS w Białogardzie za miesiąc marzec naliczył i pobrał odpłatność w kwocie 558,36 zł, która wynikała z poprzedniej decyzji o odpłatności z 2015 r. Na powyższą okoliczność wyjaśnień udzieliła Pani Małgorzata Kopeć Główna Księgową DPS w Białogardzie, z których wynika, że *„W przypadku Pana XXXXX naliczono odpłatność za m-c marzec 2018 r. w kwocie 558,36 zł przez przeoczenie. Decyzję o odpłatności wyższej w kwocie 614,68 zł otrzymaliśmy w m-cu kwietniu i pomyłkowo nie została poprawiona kwota opłaty za pobyt za m-c marzec”*.

(dowód: akta kontroli str. 164, od str. 170 do str. 177)

Zgodnie z art. 61 ust. 2 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej „opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej wnoszą: mieszkaniec domu, nie więcej jednak niż 70% swojego dochodu, (...)” Z przedłożonych dokumentów wynika, iż dochód mieszkańca od dnia 1 marca 2018 r. wyniósł 878,12 zł i wzrósł o kwotę 80,47 zł w stosunku do roku 2015, kiedy wydano ostatnią decyzję ustalającą opłatę za pobyt. Wobec powyższego zmiana dochodu przekroczyła 10% kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej (tj. 10% kwoty 634,00 zł = 63,40 zł) i tym samym należało ustalić nową odpłatność, co decyzją Nr 5.ODP.2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy w Białogardzie uczynił. Z kolei DPS w Białogardzie nie dokonał korekty przypisu w ewidencji księgowej od marca i wyższą odpłatność pobierano dopiero od kwietnia 2018 r. Działaniem takim zaniżono uzyskane w kwietniu dochody z tytułu odpłatności za pobyt o kwotę 56,32 zł.

W wyniku analizy stwierdzono natomiast, że kwota ta nie miała wpływu na całościowe rozliczenie otrzymanej dotacji.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem było przeoczenie pracownika naliczającego odpłatności, co skutkowało naliczeniem jej w niższej kwocie i zaniżeniem dochodów z tytułu odpłatności o kwotę 56,32 zł.

Ad 3.2.2 Decyzje o odpłatnościach

W wyniku analizy dokumentacji związanej z pobieraniem odpłatności od mieszkańców DPS (decyzje o odpłatnościach, zestawienie nieobecności, ewidencja księgową) kontrolujący stwierdzili:

1. Nieprawidłowe pomniejszenie odpłatności za okres nieobecności mieszkańca w Domu.

W przypadku jednego mieszkańca Domu Jednostka dokonała pomniejszenia odpłatności łącznie za 23 dni nieobecności w roku kalendarzowym oraz błędnie przeliczyła kwotę pomniejszenia odpłatności. Zestawienie danych w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Decyzja / z dnia	Kwota odpłatności	Miesiąc/ rok nieobecności	Liczba dni w miesiącu	Liczba nieobecnych dni w 2018 r.	Kwota dokonanych pomniejszeń odpłatności	Liczba dni, za które Jednostka powinna dokonać pomniejszenia	Kwota o jaką Jednostka powinna dokonać pomniejszenia (2/4x7)	Różnica (kwota o którą zaniżono / zawyżono odpłatność) (6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.ODP.2017 03.04.2017 r.	507,08 zł	I/2018	31	3	49,07 zł	3	49,07 zł	0,00 zł
	507,08 zł	II/2018	28	8	130,86 zł	8	144,88 zł	-14,02 zł
18.ODP.2018 12.10.2018 r.	614,68 zł	X/2018	31	4	79,31 zł	4	79,31 zł	0,00 zł
	614,68 zł	XII/2018	31	8	158,63 zł	6	118,97 zł	39,66 zł
Razem				23	417,87 zł	21	392,24 zł	25,64 zł

(dowód: akta kontroli str. 158, od str. 209 do str. 218, od str. 245 do str. 251)

Z wyjaśnień udzielonych przez Panią Małgorzatę Kopeć Główną Księgową DPS w Białogardzie wynika, że: „Pani (...) była na urlopie od dnia 21.12.2017 roku do dnia 03.01.2018 roku. Za 14 dni nieobecności miała wypłacony zwrot odpłatności w m-cu styczniu 2018 roku. Przy podliczaniu wszystkich nieobecności w roku 2018 nie doliczono dni z karty urlopowej z grudnia 2017 roku (załącznik: karta nieobecności nr 5/2017)”. Do powyższych obliczeń kontrolujący nie uwzględnili 11 dni nieobecności z 2017 r., wzięto pod uwagę jedynie dni nieobecności w 2018 roku, które dotyczyły danego roku kalendarzowego. Pomimo tego Jednostka dokonała pomniejszenia odpłatności powyżej 21 dni nieobecności o 2 dni kalendarzowe. Ponadto błędnie obliczono kwotę pomniejszenia odpłatności za miesiąc luty 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 172 do str. 177, str. 191, od str. 209 do str. 218)

Należy podkreślić, iż w myśl art. 63 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej: „Mieszkaniec domu, a także inna osoba obowiązana do wnoszenia opłat za pobyt w domu pomocy społecznej, jeżeli mieszkaniec domu przebywa u tej osoby, nie ponoszą opłat za okres nieobecności mieszkańca domu nieprzekraczającej 21 dni w roku kalendarzowym.”

Ponadto Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w stanowisku z dnia 3 czerwca 2016 r. (znak: DPS.V.5111.5.88.2016.DW) jednoznacznie wskazało, iż: „Zgodnie z art. 63 ust. 1 ww. ustawy, mieszkaniec domu nie ponosi opłaty za okres nieobecności w domu nieprzekraczającej 21 dni w roku kalendarzowym (niezależnie, gdzie w tym czasie przebywa, np. u rodziny, na turnusie rehabilitacyjnym, w szpitalu). Po wykorzystaniu 21 dni w roku nieobecności w domu pomocy społecznej, osoba zobowiązana jest do ponoszenia odpłatności na normalnych zasadach, bez względu na to czy przebywa, czy nie w domu pomocy społecznej.”

W świetle powyższego Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie po przekroczeniu przez mieszkańca nieobecności powyżej 21 dni w roku powinien pobierać odpłatności na normalnych zasadach, bez ich pomniejszania, pomimo nieobecności mieszkańca w Domu.

W wyniku analizy stwierdzono natomiast, że kwota ta nie miała wpływu na całościowe rozliczenie otrzymanej dotacji.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak nadzoru i bieżącej analizy nad liczbą dni nieobecności mieszkańca w danym roku kalendarzowym, co skutkowało pomniejszeniem odpłatności za nieobecność powyżej 21 dni i zaniżeniem dochodów z tytułu odpłatności o kwotę 25,64 zł.

2. Błędne naliczenie kwoty pomniejszenia odpłatności za okres nieobecności mieszkańca w Domu.

W przypadku jednego mieszkańca Domu Jednostka dokonała pomniejszenia odpłatności za 6 dni nieobecności w roku kalendarzowym w błędnej kwocie. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli.

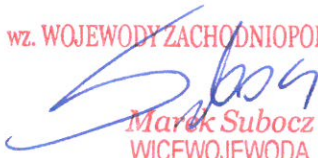
Decyzja / z dnia	Kwota odpłatności	Miesiąc/rok nieobecności	Liczba dni w miesiącu	Liczba dni nieobecności	Kwota dokonanego pomniejszenia	Prawidłowa kwota pomniejszenia (2/4x5)	Różnica (kwota o którą zaniżono odpłatność) (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
31.ODP.2015 12.10.2015 r.	422,80 zł	XII/2018	31	6	85,70 zł	81,83 zł	3,87 zł

Z wyjaśnień udzielonych przez Panią Małgorzatę Kopeć Główną Księgową DPS w Białogardzie wynika, że: „Panu XXXXX dokonano pomniejszenia odpłatności w kwocie 85,70 zł a nie w kwocie 81,83 zł w wyniku błędu rachunkowego”.

(dowód: akta kontroli od str. 172 do str. 177, str. 167, od str. 245 do str. 254)

W wyniku analizy stwierdzono, że kwota ta nie miała wpływu na całościowe rozliczenie otrzymanej dotacji.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był błąd rachunkowy popełniony przez pracownika dokonującego pomniejszeń odpłatności, co skutkowało zaniżeniem dochodów z ich tytułu o kwotę 3,87 zł.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Pani Małgorzaty Kopeć Głównej Księgowej Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie z dnia 3 września 2019 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2018 r., w tym szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie, ul. Św. Alberta 1, 78-200 Białogard, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wpis do książki kontroli	2/2019 r.
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Naliczać i pobierać odpłatności za pobyt w DPS zgodnie z wydawanymi decyzjami administracyjnymi. 2. Dokonywać bieżącej analizy liczby dni nieobecności mieszkańca DPS w danym roku kalendarzowym. 3. Dokonywać pomniejszenia odpłatności z tytułu nieobecności mieszkańca w DPS za okres nieprzekraczający 21 dni w roku kalendarzowym tj. zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. 4. Dokonywać pomniejszenia odpłatności za pobyt mieszkańca w DPS w prawidłowej kwocie.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p>Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>