



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.9.2016.4.TK

Szczecin, dnia 29 lipca 2016 r.

**Pan  
Tomasz Hynda  
Starosta Białogardzki**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zm.), w dniach **od 11 do 19 kwietnia 2016 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Białogardzie, ul. Plac Wolności 16-17, 78 - 200 Białogard.**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

1. Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolującego),
2. Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki,

na podstawie upoważnienia nr 1.9/1/16 z dnia 23 marca 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Prawdliwość odprowadzania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
2. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2015 r. w ramach rozdziału 85202 – Domy pomocy społecznej, w tym szczegółowe rozliczenie prawidłowości przekazanej dotacji dla: Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie, ul. Św. Alberta 1, 78-200 Białogard, filia: ul. Mickiewicza 6, 78-200 Białogard.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Działania kierownika jednostki dotyczące:

- prawidłowości odprowadzania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ocenia się **pozytywnie**,
- prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2015 r. w ramach rozdziału 85202 – Domy pomocy społecznej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

**Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach:**

## 1. Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Plan finansowy dochodów budżetu państwa na 2015 r. związanych z realizacją przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami został zatwierdzony Uchwałą nr 4/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. Zarządu Powiatu w Białogardzie w kwocie 406 000,00 zł, w tym kwota dochodów do przekazania do budżetu państwa: 306 100,00 zł, a dochody do przekazania dla Powiatu: 99 900,00 zł. Dochody budżetu państwa na 2015 r. zaplanowano w trzech działach:

- dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85203 Ośrodki wsparcia,
- dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Poniższa tabela przedstawia plan finansowy dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej Starostwa Powiatowego w Białogardzie na 2015 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dochodów na 2015 r.	Z tego do przekazania:	
				do budżetu państwa	na dochody powiatu
700	70005	0470	398 000,00	298 500,00	99 500,00
<b>Razem</b>			<b>398 000,00</b>	<b>298 500,00</b>	<b>99 500,00</b>
852	85203	0690	6 000,00	5 700,00	300,00
<b>Razem</b>			<b>6 000,00</b>	<b>5 700,00</b>	<b>300,00</b>
853	85321	0690	2 000,00	1 900,00	100,00
<b>Razem</b>			<b>2 000,00</b>	<b>1 900,00</b>	<b>100,00</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>406 000,00</b>	<b>306 100,00</b>	<b>99 900,00</b>

(dowód: akta kontroli od str. nr 17 do str. nr 18)

Największe dochody zaplanowano w Dziale 700 Rozdział 70005 § 0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości tj. w kwocie: 398 000,00 zł (z tego do przekazania do budżetu państwa 298 500,00 zł).

Realizację dochodów w 2015 r. związanych z wykonywaniem przez Powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w części przekazanej do budżetu państwa przedstawia poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dochodów do przekazania do budżetu państwa	Wykonanie dochodów do przekazania do budżetu państwa	
				zł	%
700	70005	0470	298 500,00	367 526,46	123,12%
		0750	0,00	2 142,35	-
		0760	0,00	21 706,90	-
		0920	0,00	6 942,51	-
<b>Razem</b>			<b>298 500,00</b>	<b>398 318,22</b>	<b>133,44%</b>
710	71015	0570	0,00	2 788,90	-
<b>Razem</b>			<b>0,00</b>	<b>2 788,90</b>	<b>-</b>
754	75411	0920	0,00	1,07	
		0970	0,00	985,52	-
<b>Razem</b>			<b>0,00</b>	<b>986,59</b>	<b>-</b>
852	85203	0690	5 700,00	4 476,13	78,53%
<b>Razem</b>			<b>5 700,00</b>	<b>4 476,13</b>	<b>-</b>
853	85321	0690	1 900,00	4 428,90	233,10%
<b>Razem</b>			<b>1 900,00</b>	<b>4 428,90</b>	<b>233,10%</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>306 100,00</b>	<b>410 998,74</b>	<b>134,27%</b>

Największe dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r. Jednostka uzyskała w rozdziale 70005, w tym do budżetu państwa największe kwoty przekazano w ramach następujących paragrafów:

- § 0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie: **367 526,46 zł**,
- § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie: **21 706,90 zł**,

Zrealizowane przez Powiat dochody niezaplanowane w planie finansowym dochodów budżetu państwa dotyczyły następujących pozycji:

1. W Dziale 700 rozdział 70005:
  - § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (do budżetu państwa przekazano: **2 142,35 zł**),
  - § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (do budżetu państwa przekazano: **21 706,90 zł**),
  - § 0920 Pozostałe odsetki (do budżetu państwa przekazano: **6 942,51 zł**).

2. W Dziale 710 rozdział 71015:
  - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (do budżetu państwa przekazano: **2 788,90 zł**).
3. W Dziale 754 rozdział 75411:
  - § 0920 Pozostałe odsetki (do budżetu państwa przekazano: **1,07 zł**),
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów (do budżetu państwa przekazano: **985,52 zł**).

Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli od str. nr 19 do str. nr 23)

## **2. Terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa i dokonywanie potrąceń (Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami)**

Kontrolujący zweryfikowali na próbie terminowość odprowadzania przez Powiat dochodów budżetu państwa w ramach rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Do próby wybrano 5 terminów:

- 15 lutego 2015 r. (dochody do przekazania do budżetu państwa zrealizowane w okresie od 21 stycznia 2015 r. do 10 lutego 2015 r. wyniosły: 7 373,40 zł),
- 25 lutego 2015 r. (dochody do przekazania do budżetu państwa zrealizowane w okresie od 11 lutego 2015 r. do 20 lutego 2015 r. wyniosły: 3 346,34 zł),
- 15 marca 2015 r. (dochody do przekazania do budżetu państwa zrealizowane w okresie od 21 lutego 2015 r. do 10 marca 2015 r. wyniosły: 11 318,14 zł),
- 25 marca 2015 r. (dochody do przekazania do budżetu państwa zrealizowane w okresie od 11 marca 2015 r. do 20 marca 2015 r. wyniosły: 25 181,38 zł),
- 15 kwietnia 2015 r. (dochody do przekazania do budżetu państwa zrealizowane w okresie od 21 marca 2015 r. do 10 kwietnia 2015 r. wyniosły: 265 950,52 zł).

(dowód: akta kontroli od str. nr 24 do str. nr 32)

Kwota dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w ramach rozdziału 70005, która została odprowadzona w badanym okresie do budżetu państwa wyniosła: **316 061,30 zł**; w tym nadpłata 2 891,52 zł, (dochody ogółem z należnymi potrąceniami: **417 559,70 zł**).

W wyniku przeprowadzonej analizy dotyczącej odprowadzania dochodów kontrolujący stwierdzili, że Jednostka odprowadzała dochody w terminach określonych w art. 255 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto, kontrolujący przeprowadzili na powyższej próbie analizę dokonywania potrąceń od dochodów zrealizowanych przez Powiat związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Okres objęty kontrolą	Dział	Rozdział	Paragraf	Potrącenie dla Powiatu	Ogółem dochody wykonane	Potrącenie dochodów przez Jednostkę			
						na rzecz budżetu państwa		na rzecz Powiatu	
						kwota	%	kwota	%
21.01.2015 - 10.04 2015	700	70005	0470	25,00%	389 575,78	292 181,83	75,00%	97 393,95	25,00%
			0750	25,00%	307,09	230,31	75,00%	76,77	25,00%
			0760	25,00%	21 694,04	16 270,54	75,00%	5 423,51	25,00%
			0920	25,00%	5 982,79	4 487,10	75,00%	1 495,70	25,00%
<b>Razem</b>					<b>417 559,70</b>	<b>313 169,78</b>	<b>-</b>	<b>104 389,92</b>	<b>-</b>

Kontrolujący nie stwierdzili w powyższym zakresie nieprawidłowości. Potrąceń dokonywano w prawidłowych wysokościach wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 poz. 1774, ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83, ze zm.).

(dowód: akta kontroli od str. nr 33 do str. nr 45)

### 3. Prowadzenie działań windykacyjnych

Stan należności wykazany przez Jednostkę na dzień 31 grudnia 2015 r. z tytułu realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych wynosił **856 162,49 zł** (w tym zaległości w kwocie: 531 711,35 zł). Strukturę wykazanych przez Powiat należności w tym zakresie przedstawia tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2015		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
700	70005	0470	268 698,85	268 698,85	50,53%
		0750	18 301,59	18 301,59	3,44%
		0760	324 451,14	0,00	0,00%
		0770	4 960,00	4 960,00	0,93%
		0920	165 057,22	165 057,22	31,04%
<b>Razem</b>			<b>781 468,80</b>	<b>457 017,66</b>	<b>85,95%</b>
710	71015	0570	74 693,69	74 693,69	14,05%
<b>Razem</b>			<b>74 693,69</b>	<b>74 693,69</b>	<b>14,05%</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>856 162,49</b>	<b>531 711,35</b>	<b>100,00%</b>

Zaległości w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, stanowiły 85,95 % ogółu zaległości, natomiast w rozdziale 71015 Nadzór budowlany wynosiły 14,05 % ogółu zaległości. Największe zaległości w rozdziale 70005 stwierdzono w:

- § 0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie: **268 698,85 zł** (50,53% ogółu zaległości),
- § 0920 Pozostałe odsetki w kwocie: **165 057,22 zł** (31,04% ogółu zaległości).

Należności w rozdziale 70005 § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 324 451,14 zł w całości nie stanowiły na dzień 31.12.2015 r. zaległości wymagalnej do zapłaty.

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem o podjęte przez Jednostkę działania windykacyjne w stosunku do 5 dłużników wykazujących na dzień 31 grudnia 2015 r. najwyższe zaległości z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Z przedłożonej przez Jednostkę informacji wynika, że po bezskutecznym wystawieniu wezwań do zapłaty dla wszystkich dłużników w 4 przypadkach skierowano sprawy do Sądu w celu uzyskania tytułu wykonawczego (3 dłużników uzyskało nakaz zapłaty natomiast w przypadku 1 dłużnika z uwagi na brak wpisu spółki do KRS Sąd nie wydał takiego nakazu), a w 1 przypadku wystąpiono o nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.

(dowód: akta kontroli od str. nr 46 do str. nr 48)

#### **4. Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie**

W powiecie białogardzkim funkcjonuje 1 dom pomocy społecznej. Jest on prowadzony na podstawie umowy z dnia 19 września 2011 r. o wsparcie realizacji zadania 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 01 października 2011 r. do dnia 30 września 2016 r.

Kontrolą objęto dotację przekazaną na realizację ww. zadania w 2015 r. w ramach rozdziału 85202 w kwocie **1 137 266,00 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. nr 49 do str. nr 55)

#### **5. Terminowość przekazywania dotacji przez Starostwo Powiatowe do Domu Pomocy Społecznej**

Zgodnie z Ustawą budżetową uchwaloną na 2015 r. dla Powiatu Białogardzkiego dotację w rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej zaplanowano w kwocie ogółem **1 180 000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano zmian w planie o kwotę ogółem - **42 734,00 zł**. Na zwiększenia i zmniejszenia w planie wpływ miały:

- zmiany dokonane w ramach budżetu wynikające z konieczności dostosowania planu dotacji celowych do faktycznego zapotrzebowania powiatów na dofinansowanie kosztów utrzymania przebywających w domach pomocy społecznej mieszkańców objętych dotacją (Zarządzenie nr 617/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 29 września 2015 r., zmniejszenie o kwotę 75 352,00 zł),
- zwiększenie wydatków budżetowych z rezerwy celowej budżetu państwa cz. 83, poz. 34 w dziale 852 Pomoc społeczna rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej § 213 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej (Zarządzenie nr 684/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19 października 2015 r., zwiększenie o kwotę 32 618,00 zł)

Plan po zmianach wyniósł **1 137 266,00 zł**. W tabeli zawarto dane dotyczące kwot dotacji w rozdziale 85202 przekazanej dla Powiatu.

Powiat	Plan	Zmiany w planie	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
SP Białogard ogółem	1 180 000,00	-42 734,00	1 137 266,00	1 137 266,00	0,00
Zmiany w ramach budżetu		-75 352,00	Zarządzenie nr 617/2015 z dn. 29.09.2015		
Rezerwa celowa poz. 34		32 618,00	Zarządzenie nr 684/2015 z dn. 19.10.2015		

Zgodnie z ustawą budżetową i zwiększeniami rezerwy celowej poz. 34 w 2015 r. Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie otrzymał ogółem kwotę dotacji w wysokości 1 137 266,00 zł. Jednostka wykorzystała otrzymane środki w 100%.

(dowód: akta kontroli nr 56)

Kontrolujący zweryfikowali terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Powiat do Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie.

Terminy przekazywania dotacji dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie

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
2015-01-16	94 464,00	2015-01-19	94 464,00	3	0,00
2015-02-17	94 464,00	2015-02-18	94 464,00	1	0,00
2015-03-17	94 464,00	2015-03-18	94 464,00	1	0,00
2015-04-17	94 464,00	2015-04-20	94 464,00	3	0,00
2015-05-19	92 536,00	2015-05-21	92 536,00	2	0,00
2015-06-18	90 608,00	2015-06-19	90 608,00	1	0,00

2015-07-16	90 608,00	2015-07-17	90 608,00	1	0,00
2015-08-17	90 608,00	2015-08-19	90 608,00	2	0,00
2015-09-17	90 608,00	2015-09-18	90 608,00	1	0,00
2015-10-15	90 608,00	2015-10-20	90 608,00	5	0,00
2015-10-26	32 618,00	2015-11-02	32 618,00	7	0,00
2015-11-18	88 680,00	2015-11-19	88 680,00	1	0,00
2015-12-10	92 536,00	2015-12-11	92 536,00	1	0,00
<b>OGÓŁEM</b>	<b>1 137 266,00</b>	<b>x</b>	<b>1 137 266,00</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>

Zgodnie z § 3 ust. 7 Umowy z dnia 19 września 2011 r. zawartej pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy „Przytulisko” środki finansowe przyznane na realizację zadania Powiat zobowiązał się przekazywać na rachunek bankowy Stowarzyszenia w miesięcznych transzach, w terminie 7 dni od ich przekazania przez Wojewodę na rachunek Powiatu. Kontrolujący stwierdzili, że Powiat przekazywał poszczególne transze dotacji w kwotach odpowiadających przyznanym środkom dla tej Jednostki przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Liczba dni pomiędzy otrzymaniem przez Powiat transzy dotacji, a przekazaniem jej do Domu w 2015 r. wynosiła od 1 do 7 dni, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

(dowód: akta kontroli od str. nr 57 do str. nr 58)

## **6. 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 01 stycznia 2004 r., wykazywaną przez dom pomocy społecznej na koniec każdego miesiąca do naliczenia dotacji w 2015 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 2015 r.,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie obowiązującego w 2015 r.

### **6.1 Liczba mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r.**

Miesięczne informacje o liczbie mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie (w tym umieszczonych w domach na tzw. „starych zasadach”, tj. przyjętych do domu na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r.) przekazywane są przez

Dom do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, funkcjonującego w ramach Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Weryfikacji otrzymanych danych dokonuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Pana Tomasza Hyndę Starostę Białogardzkiego polega ona na weryfikacji danych z miesięcznych sprawozdań przekazywanych przez Dom z ewidencją prowadzoną przez pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Zweryfikowane dane są następnie przekazywane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych wykazanych w tym zakresie.

Liczba mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie

Miesiąc	Według stanu na koniec poprzedniego miesiąca	Liczba osób zamieszkałych w DPS w 2015 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			
1	2	3	4	5	6	7
Styczeń	31-12-2014	49	49	0	180	27,22%
Luty	31-01-2015	49	49	0	180	27,22%
Marzec	28-02-2015	49	49	0	180	27,22%
Kwiecień	31-03-2015	49	49	0	180	27,22%
Maj	30-04-2015	48	48	0	180	26,67%
Czerwiec	31-05-2015	47	47	0	179	26,26%
Lipiec	30-06-2015	47	47	0	180	26,11%
Sierpień	31-07-2015	47	47	0	180	26,11%
Wrzesień	31-08-2015	47	47	0	180	26,11%
Październik	30-09-2015	47	47	0	180	26,11%
Listopad	31-10-2015	46	46	0	174	26,44%
Grudzień	30-11-2015	46	46	0	173	26,59%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>571</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>2 146</b>	<b>26,61%</b>

Liczba mieszkańców umieszczonych na tzw. „starych zasadach” wykazana do naliczenia dotacji na miesiąc grudzień 2015 r. uległa zmniejszeniu w porównaniu do miesiąca stycznia 2015 r. o 3 osoby. Na zmniejszenie liczby mieszkańców wpływ miały zgony.

Kontrolujący zweryfikowali wykazane zmiany w liczbie mieszkańców w oparciu o akty zgonów. Dodatkowo liczbę mieszkańców objętych dotacją potwierdzono w oparciu o udostępnioną dokumentację oraz ewidencję księgową odpłatności z tytułu pobytu w domu pomocy społecznej. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. W badanym okresie nie doszło do przemieszczeń dotowanych mieszkańców pomiędzy domami.

(dowód: akta kontroli od str. nr 59 do str. nr 61)

## 6.2 Dochody uzyskane przez Domy Pomocy Społecznej od mieszkańców przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r.

### Miesięczne informacje o dochodach z odpłatności od mieszkańców Domu Pomocy Społecznej

Dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r. wykazywane są w ewidencji księgowej na koncie 131-852-85202-083000 razem z odpłatnościami wnoszonymi przez pozostałych mieszkańców Domu. Natomiast na koncie rozrachunkowym 221 prowadzona jest odrębna ewidencja odpłatności dla mieszkańców z podziałem na umieszczonych na tzw. starych i nowych zasadach. Na podstawie tej ewidencji Stowarzyszenie Pomocy Przytulisko przekazuje do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie (jednostki organizacyjnej Starostwa Powiatowego) miesięczne informacje dotyczące zrealizowanych odpłatności od dotowanych mieszkańców. Z przedłożonej kontrolującym informacji wynika, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie weryfikuje otrzymane dane w tym zakresie na podstawie danych z miesięcznych sprawozdań przekazywanych przez Dom oraz w oparciu o prowadzone przez PCPR ewidencje.

(dowód: akta kontroli od str. nr 62 do str. nr 93)

W wyniku analizy ewidencji księgowej dochodów z odpłatności oraz dokumentacji dotyczącej liczby mieszkańców Domu Pomocy Społecznej kontrolujący stwierdzili, że konto rozrachunkowe 221 wyodrębnione dla odpłatności od dotowanych mieszkańców **nie uwzględnia trzech osób z tej grupy**. Wpływy z odpłatności od tych osób w okresie od 01 grudnia 2014 r. do 30 listopada 2015 r. wyniosły ogółem 22 094,16 zł i zostały zakwalifikowane w ewidencji księgowej do odpłatności ponoszonych przez mieszkańców przyjętych na tzw. nowych zasadach. **W związku z powyższym miesięczne informacje o kwotach uzyskanych z odpłatności przekazywane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego były każdorazowo niższe od faktycznych wpływów z tego tytułu.**

(dowód: akta kontroli od str. nr 94 do str. nr 122)

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	31-12-2014	30 569,94	28 512,51	2 057,43
Luty	31-01-2015	30 268,31	28 210,88	2 057,43
Marzec	28-02-2015	30 291,59	28 234,16	2 057,43
Kwiecień	31-03-2015	31 026,85	28 883,37	2 143,48
Maj	30-04-2015	30 808,21	28 664,73	2 143,48

Czerwiec	31-05-2015	29 168,69	27 270,08	1 898,61
Lipiec	30-06-2015	29 904,74	28 303,49	1 601,25
Sierpień	31-07-2015	29 366,17	27 764,92	1 601,25
Wrzesień	31-08-2015	30 378,42	28 777,17	1 601,25
Październik	30-09-2015	30 521,80	28 920,55	1 601,25
Listopad	31-10-2015	30 140,83	28 475,18	1 665,65
Grudzień	30-11-2015	30 031,12	28 365,47	1 665,65
<b>OGÓLEM</b>		<b>362 476,67</b>	<b>340 382,51</b>	<b>22 094,16</b>

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie przedłożył Pan Wiesław Czurko Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie: „*Pani Wanda Nowicka, Krystyna Gol oraz Pan Aleksander Derdowski przybyli do DPS w Białogardzie w roku 2007, kiedy to już obowiązywały nowe zasady odnośnie pobierania opłat za pobyt. W ewidencji księgowej dochód mieszkańców umieszczonych na tzw. starych zasadach jest księgowany na koncie analitycznym 22101, natomiast dochód mieszkańców umieszczonych na tzw. nowych zasadach na koncie 22102. W związku z tym, że wymienieni mieszkańcy przybyli do DPS w roku 2007 zostali zaewidencjonowani na koncie 22102 a powinni być na koncie 22101, ponieważ zostali oni przeniesieni z innych Domów i obowiązywały w stosunku do nich „stare zasady”. Do sprawozdań miesięcznych były podawane odpłatności z konta 22101. Przez przeoczenie nie zostały doliczone odpłatności od powyższych mieszkańców zaewidencjonowanych na koncie 22102. Podawana kwota odpłatności ma na celu sprawdzenie czy odpłatność na jednego mieszkańca plus dotacja nie przekracza kosztu utrzymania w DPS. Po doliczeniu brakujących odpłatności średnia odpłatność na jednego mieszkańca objętego dotacją wzrasta o 38,34 zł. Przeliczając odpłatność w każdym miesiącu i dodając dotację nie było przekroczenia kosztu utrzymania jednego mieszkańca. Błąd na koncie analitycznym 221 został poprawiony. (...).*”

(dowód: akta kontroli od str. nr 123 do str. nr 128)

#### Decyzje o odpłatnościach

Decyzje o ustaleniu wysokości opłaty za pobyt w Domu Pomocy Społecznej mieszkańców umieszczonych na tzw. „starych zasadach” oraz o zmianie w wysokości tej opłaty wydawane są przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie.

Kontrolujący w celu zweryfikowania prawidłowości ustalania kwoty odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej przeprowadzili analizę stosownych dokumentów na próbie 14 decyzji. Decyzje wydawane są na podstawie dokumentów potwierdzających zmianę dochodu mieszkańców (decyzje ZUS, KRUS, MOPS itp.). Dokumenty te przekazywane są do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie za pośrednictwem Domu Pomocy Społecznej.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w sposobie naliczania odpłatności za pobyt. Zmiana wysokości odpłatności następowała zgodnie z art. 106 ust. 3a Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o Pomocy Społecznej (Dz.U. z 2013 r. poz. 182 j.t. z późn. zm.) w myśl którego, zmiana dochodu osoby samotnie gospodarującej lub rodziny w okresie pobierania świadczenia pieniężnego nie wpływa na wysokość świadczenia pieniężnego, 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. W przypadku zmiany dochodu mieszkańca Domu nieprzekraczającej 10% kryterium dochodowego Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie sporządzało informację o braku podstawy do zmiany kwoty odpłatności za pobyt w Domu.

Zmiana kwoty odpłatności określonej w przypadku każdej decyzji w wybranej próbie, następowała z dniem zmiany dochodu, który spowodował przekroczenie 10% kryterium dochodowego. Kontrolujący ustalili również, że po wydaniu decyzji zmieniającej kwotę odpłatności za pobyt mieszkańca w domu na bieżąco dokonywano stosownej zmiany przypisu w ewidencji księgowej Domu Pomocy Społecznej. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji załączono do akt kontroli.

Kontrolujący stwierdzili również, że zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 poz. 182 j.t. ze zm.) Jednostka pomniejszyła kwotę pobranych odpłatności z tytułu pobytu mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej za okres nieobecności nieprzekraczający 21 dni w roku kalendarzowym.

(dowód: akta kontroli od str. nr 129 do str. nr 152)

### 6.3 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 01 marca 2015 r. wynosił 2 799,11 zł. Zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 poz. 182 j.t. ze zm.) w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 28 lutego 2015 r. stosowano średni miesięczny koszt utrzymania ogłoszony w roku poprzednim.

Jednostka	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS	
	Styczeń - Luty 2015 r.	Marzec - Grudzień 2015 r.
Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie	2 697,95	2 799,11

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	5 974 410,62	5 974 389,92	20,70
2	Koszty inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
3	Wydatki remontowe	0,00	0,00	0,00
4	Koszt całkowity funkcjonowania DPS pomniejszony o koszty inwestycyjne i wydatki remontowe (1 - 2 - 3)	5 974 410,62	5 974 389,92	20,70
5	Powiększenie o wskaźnik inflacji	1,20%	1,20%	0
6	Pomniejszony koszt całkowity funkcjonowania DPS oraz powiększony o wskaźnik inflacji (4)	6 046 103,55	6 046 082,60	20,95
7	Suma rzeczywistej liczby mieszkańców z poszczególnych miesięcy	2 160	2 160	0
8	<b>Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej (art. 6 ust. 15 o pomocy społecznej) (6 : 7)</b>	<b>2 799,12</b>	<b>2 799,11</b>	<b>0,01</b>

(dowód: akta kontroli str. nr 153)

Kwotę rocznych kosztów działalności Domu za rok poprzedni wykazano na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu „4” wraz z amortyzacją:

- 5 822 237,09 zł: koszty działalności Domu Pomocy Społecznej za 2014 r., w tym:
  - o 3 028 991,55 zł: koszty wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi,
  - o 2 793 245,54 zł: pozostałe koszty,
- 152 173,53 zł: amortyzacja.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane przez Jednostkę do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania na 2015 r. zostały wykazane w kwocie niższej o 20,70 zł niż wynika to z ewidencji księgowej kont zespołu 4. Zaniżenie kosztu działalności Domu o tę kwotę nie wpłynęło na ustalenie wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania (0,01 zł).

W 2014 r. Jednostka nie poniosła kosztów na inwestycje (ewidencja konta 080 Środki trwałe w budowie wykazuje saldo na koniec roku: 0,00 zł) oraz nie otrzymała darowizn w formie gotówkowej i rzeczowej (ewidencja kont: 760-910 Darowizny gotówkowe oraz 760-950 Darowizny materiały wykazuje saldo na koniec roku: 0,00 zł).

(dowód: akta kontroli od str. nr 154 do str. nr 189)

Do kosztów działalności Domu Pomocy Społecznej zaliczono m.in. koszty związane z bieżącą konserwacją budynków mieszkalnych, w których mieści się Dom, na podstawie następujących faktur:

- nr 4/02/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. w kwocie 40 000,00 zł,
- nr 6/09/2014 z dnia 25 września 2014 r. w kwocie 475 000,00 zł,
- nr 5/11/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. w kwocie 3 500,00 zł,
- nr 9/12/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. w kwocie 75 600,00 zł.

Łączna kwota kosztów poniesionych w 2014 r. przez Stowarzyszenie na bieżącą konserwację budynków Domu Pomocy Społecznej wyniosła: **594 000,00 zł**. Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem co było przedmiotem przeprowadzonych prac konserwacyjnych. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej wynika, że w zakres prac konserwacyjnych weszły następujące prace: *„konserwacja sufitów, konserwacja ścian, konserwacja ścian obłożonych glazurą, konserwacja uszkodzonych tynków mozaikowych, konserwacja ościeżnic i skrzydeł drzwiowych, konserwacja posadzek z terakoty oraz wykładziny dywanowe, konserwacja zewnętrznych ścian fundamentowych, konserwacja urządzeń wod.-kan., konserwacja grzejników i zaworów grzejnikowych, konserwacja gniazd i wyłączników elektrycznych.”*

(dowód: akta kontroli od str. nr 190 do str. nr 197 i od str. nr 125 do str. nr 128)

## **7. Rozliczenie dotacji**

W oparciu o zweryfikowane dane dotyczące miesięcznej liczby mieszkańców umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie przed 01 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 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2014 poz. 1115 j.t. ze zm.) miesięczną kwotę 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 2015 r. wyniosła 1 927,83 zł.

Rozliczenie dotacji dla Domu Pomocy Społecznej Białogardzie

Miesiąc	Prawidłowy 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 *	wg kwoty dotacji dla Województwa (3 x 8) *
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Styczeń	2 697,95	49	132 199,55	30 569,94	623,88	2 074,07	1 927,83	0	94 464
Luty	2 697,95	49	132 199,55	30 268,31	617,72	2 080,23	1 927,83	0	94 464
Marzec	2 799,12	49	137 156,98	30 291,59	618,20	2 180,93	1 927,83	0	94 464
Kwiecień	2 799,12	49	137 156,98	31 026,85	633,20	2 165,92	1 927,83	0	94 464
Maj	2 799,12	48	134 357,86	30 808,21	641,84	2 157,28	1 927,83	0	92 536
Czerwiec	2 799,12	47	131 558,73	29 168,69	620,61	2 178,51	1 927,83	0	90 608
Lipiec	2 799,12	47	131 558,73	29 904,74	636,27	2 162,85	1 927,83	0	90 608
Sierpień	2 799,12	47	131 558,73	29 366,17	624,81	2 174,31	1 927,83	0	90 608
Wrzesień	2 799,12	47	131 558,73	30 378,42	646,35	2 152,77	1 927,83	0	90 608
Październik	2 799,12	47	131 558,73	30 521,80	649,40	2 149,72	1 927,83	0	90 608
Listopad	2 799,12	46	128 759,61	30 140,83	655,24	2 143,89	1 927,83	0	88 680
Grudzień	2 799,12	46	128 759,61	30 031,12	652,85	2 146,27	1 927,83	0	88 680
						kwota dotacji		0	1 100 791
						kwota dotacji razem (9+10)			<b>1 100 792</b>
						zwiększenia dotacji w ciągu roku **			36 474
						<b>ogółem kwota dotacji do przekazania Powiatowi</b>			<b>1 137 266</b>

\* Transze dotacji zaokrąglone do pełnych złotych.

\*\* Na kwotę zwiększenia dotacji w 2015 r. w ramach rozdziału 85202 (poza miesięcznymi transzami dotacji naliczanymi na mieszkańca DPS umieszczonego w Domu wg. tzw. „starych zasad”) składają się: środki z rezerwy celowej poz. 34 w kwocie 32 618,00 zł oraz środki dotacji wynikające z mniejszej od planowanej liczby mieszkańców DPS przyjętych do domów na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r. (3 856,00 zł).

Dokonano 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. 2014 poz. 1115 j.t. ze zm.) z kwotami faktycznie przekazanymi dla Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie.

Dom Pomocy Społecznej	Dotacja		
	Przekazana do DPS	Wg. Rozliczenia	Różnica
Białogard	1 137 266,00	1 137 266,00	0,00

Kwota dotacji przekazana dla Powiatu jest równa z kwotą dotacji wynikającą z przedstawionego rozliczenia.

## 8. Wydatkowanie środków z dotacji i źródła finansowania Domu Pomocy Społecznej

Zgodnie z Umową zawartą pomiędzy Powiatem Białogardzkim a Stowarzyszeniem Pomocy Przytulisko z dnia 19 września 2011 r. dotyczącą prowadzenia Domu Pomocy Społecznej, wydatki poniesione z dotacji na funkcjonowanie Domu wykazywane są w wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej. W § 2 pkt 5 powyższej Umowy zobowiązano Stowarzyszenie „do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskało i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację zadania publicznego.”

Z analizy ewidencji księgowej wynika, że w 2015 r. ze środków z dotacji przekazanej w ramach rozdziału 85202 poniesiono wydatki w kwocie ogółem **1 137 267,93 zł**, w tym kwotę **1,93 zł** stanowiły odsetki bankowe uzyskane od przekazanej dotacji.

Rozdział	Paragraf	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
		w zł	w %
85202	401	958 696,98	84,30%
	411	162 489,38	14,29%
	412	16 081,57	1,41%
<b>RAZEM</b>		<b>1 137 267,93</b>	<b>100,00%</b>

\* W tym środki uzyskane z odsetek w kwocie 1,93 zł.

(dowód: akta kontroli od str. nr 198 do str. nr 208)

Ze środków dotacji Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie poniósł wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi. Wynagrodzenia dotyczyły pracowników realizujących zadania merytoryczne w Domu (1 070 921,59 zł), jak i dla pracowników związanych

z obsługą administracyjną (66 346,34 zł). Kontrolujący poddali analizie dokumenty przedłożone do rozliczenia dotacji (listy płac, DRA). Dokumenty zostały opatrzone stosownym opisem, wskazującym na kwotę dotacji, z której pokryto wydatki na wynagrodzenia i zatwierdzone przez Głównego Księgowego Jednostki. Nie wydatkowano środków z dotacji na inwestycje.

Strukturę wydatków ogółem poniesionych na Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie przedstawia poniższa tabela.

Grupa wydatków	Wydatki ogółem		W tym wydatki z dotacji		Udział % dotacji w wydatkach ogółem
	zł	%	zł	%	
Wydatki osobowe (z pochodnymi)	3 391 786,42	55,21%	1 137 267,93*	100,00%	18,51%
Wydatki rzeczowe	2 751 848,59	44,79%	0,00	0,00%	0,00%
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>OGÓLEM</b>	<b>6 143 635,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 137 267,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>18,51%</b>

\* W tym środki uzyskane z odsetek w kwocie 1,93 zł.

Wydatki ogółem poniesione na Dom Pomocy Społecznej w Białogardzie w 2015 r. wyniosły 6 143 635,01 zł. Udział środków z dotacji stanowił 18,51%. Środki z dotacji zostały poniesione tylko na wynagrodzenia pracowników (wraz z pochodnymi).

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

Źródła finansowania	zł	%
Środki z dotacji z budżetu państwa	1 137 267,93	18,51%
Środki finansowe własne	2 907 272,27	47,32%
Wpłaty i opłaty adresatów zadania	1 852 477,53	30,15%
Pozostałe źródła	204 617,28	3,33%
Koszty pokryte z wkładu osobowego	42 000,00	0,68%
<b>OGÓLEM</b>	<b>6 143 635,01</b>	<b>100,00%</b>

\* W tym środki uzyskane z odsetek w kwocie 1,93 zł.

(dowód: akta kontroli od str. nr 209 do str. nr 224)

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Domu Pomocy Społecznej, Jednostka nie prowadzi działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. nr 225)

**Po przeanalizowaniu stwierdzonych uchybień w trakcie kontroli zalecam:**

1. Wykazywać w miesięcznych informacjach przekazywanych do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę uzyskanych odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej w Białogardzie od mieszkańców umieszczonych w Domu na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 01 stycznia 2004 r. zgodnie z faktycznymi wpływami z tego tytułu.
2. Przyjmować do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu pomocy społecznej kwoty w wysokości odpowiadającej danym ujętym w ewidencji księgowej.

O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

  
Marek Stobecz  
WICEWOJEWODA

.....  
PODPIS WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO