



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia r.

FB.III.431.9.2020. HW

Pan  
Józef Swaczyna  
Starosta Powiatu Strzeleckiego  
ul. Jordanowska 2  
47-100 Strzelce Opolskie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich (dalej: Starostwo), ul. Jordanowska 2, 47 – 100 Strzelce Opolskie.
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>2</sup>,
  3. Zakres kontroli:
    - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych w 2019 r. z budżet państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej dla Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich.
    - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
  4. Rodzaj kontroli: problemowa.
  5. Tryb kontroli: zwykły.
  6. Termin kontroli: od 8 czerwca do 30 czerwca 2020 r.
  7. Skład zespołu kontrolnego:  
Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
  8. Kierownik jednostki kontrolowanej: Józef Swaczyna - data wyboru Starosty Powiatu Strzeleckiego w dniu 21 listopada 2018 r,
  9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod pozycją nr 2.
- II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. , poz. 224

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2019 r. na działalność Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich (dalej: DPS). Kontrolowana jednostka sporządziła plan finansowy terminowo, zgodnie z informacją o kwotach wydatków i dochodów budżetowych przekazaną przez Zarząd Powiatu w Strzelcach Opolskich. Wydatki objęte kontrolą ponoszone były terminowo oraz zgodnie z dokumentacją źródłową, dochody z tytułu opłat za pobyt w DPS objęte kontrolą pobierane były w prawidłowych kwotach, stosowaną prawidłową klasyfikację budżetową dochodów i wydatków. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa oraz DPS w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowego przekazania dotacji ze Starostwa do DPS,
- nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

#### 1. Domy Pomocy Społecznej w Powiecie Strzeleckim

Na terenie Powiatu Strzeleckiego funkcjonują 3 domy pomocy społecznej: w Strzelcach Opolskich z filią w Szymiszowie i z filią w Leśnicy, Kadłubie prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Franciszkanek Misjonarek Maryi oraz w Zawadzkiem prowadzonego przez Prowincję Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich w Kopcu z siedzibą Kopiec 26.

Kontrolą objęto dotację w ramach rozdziału 85202 *Domy Pomocy Społecznej* przekazaną dla DPS z siedzibą 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Strażacka 8. Prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym oraz umieszczanie w nich skierowanych osób należy do zadań własnych powiatu. Zgodnie z art. 87 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup> powiat, który prowadzi lub zleca prowadzenie ponadgminnych domów pomocy społecznej, w których przebywają mieszkańcy przyjęci do tego domu przed 1 stycznia 2004 r. lub ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, otrzymuje dotacje celową z budżetu państwa.

#### 2. Plan finansowy wydatków i dochodów

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. dla Powiatu Strzeleckiego zaplanowano w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85202 *Domy Pomocy Społecznej* w § 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* w kwocie 5 242 000,00 zł.

Powiat Strzelecki w roku 2019 na realizację przedmiotowych zadań otrzymał dotacje z budżetu państwa zgodnie z planem ( plan po zmianach) w łącznej kwocie 5 264 881,00 zł. Z ustaleń kontroli wynika, iż środki dotacji celowej przekazane w roku 2019 z budżetu Wojewody Opolskiego na realizację zadań własnych ujęto w budżecie Powiatu Strzeleckiego oraz dokonano w trakcie roku budżetowego niezbędnych zmian w planie dochodów i wydatków.

W trakcie roku plan dotacji ww. klasyfikacji został zmniejszony o kwotę 160 000,00 zł oraz zwiększony o kwotę 182 881,00 zł. Plan dotacji po zmianach dla Powiatu Strzeleckiego wyniósł 5 264 881,00 zł. Jednostka kontrolowana otrzymała środki z dotacji w rozdziale 85202 w łącznej kwocie 801 782,81 zł, z tego kwota w wysokości 701 791,00 zł stanowiła

---

<sup>3</sup> (Dz. U. z 2020r., poz. 23)

dotację na dofinansowanie bieżących zadań własnych natomiast kwotę 99 991,81 zł przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych w dziale 852, rozdziale 85202 w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w wysokości 68 298,45 zł oraz w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w wysokości 31 693,36 zł. Przyznane środki wykorzystano w 100%.

Wyliczona na podstawie przepisów art. 87 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 22 listopada 2019 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* kwota dotacji dla DPS stanowiła 661 274,00 zł. W trakcie roku budżetowego Wojewoda Opolski, działając w trybie art. 155 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. *o pomocy społecznej*<sup>4</sup>, zwiększył dla Powiatu kwotę dotacji celowej na ten cel o 40 517,00 zł.

Według ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz rozliczeń finansowych sporządzonych przez dyrektorów podanych niżej Domów Pomocy Społecznej w formie tabel. Starosta Strzelecki dokonał podziału dotacji celowej na wydatki bieżące, przekazując dla:

– Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich	701 791,00 zł,
– Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem	2 362 431,00 zł,
– Domu Pomocy Społecznej w Kadłubie	2 200 659,00 zł.

W ramach czynności kontrolnych szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość wykorzystania dotacji w DPS Strzelce Opolskie Stwierdzono, że środkami dotacji dofinansowano wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 701 791,00 zł. Poniesione wydatki właściwie udokumentowano i ujęto w ewidencji księgowej.

Wojewoda Opolski decyzją nr FB.I.3111.1.80.2019.KA z dnia 11 października 2019 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 25 września 2019 r. nr MF/FS4.4143.3.508.2019.MF.3993 przyznał dla Powiatu Strzeleckiego dotację celową w paragrafie 6430 na realizację bieżących zadań własnych powiatu oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w wysokości 268 000,00 zł przeznaczonej na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej.

Plan finansowy DPS w dziale 852 rozdziale 85202 w zakresie dochodów na dzień 31 grudnia 2019 r. z uwzględnieniem zmian wynosił 8 885 989,41 zł. Największe dochody w 2019 r. zostały zrealizowane w dziale 852, oraz rozdziale 85202 w paragrafie 0830 w wysokości 8 873 093,51 zł.

[Dowód, akta kontroli str.1-7]

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

W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. DPS nie otrzymał ze Starostwa środków pochodzących od Wojewody Opolskiego w miesiącach styczeń i luty. Na pytanie kontrolującego o podanie powodu, dla którego środki z Powiatu Strzeleckiego przekazywane były do DPS z opóźnieniem dwóch miesięcy. Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego w dniu 30 czerwca 2020 r., wyjaśniła, że *Powiat Strzelecki w 2016 roku ogłosił otwarty konkurs ofert dla organizacji pozarządowych na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej dotyczącego prowadzenia domu pomocy społecznej dla dzieci i*

<sup>4</sup> (Dz. U. z 2019 r. poz.1507 z późn.),

*młodzieży oraz osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie w Kadłubie i Zawadzkiem. W ramach konkursu zawarto następujące umowy:*

*- Nr 341/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku z Prowincją Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich na realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych Niepełnosprawnych Intelektualnie w Zawadzkiem – 110 osób płci męskiej, - Nr 342/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku zawartą ze Zgromadzeniem Sióstr Franciszkanek Misjonarek Maryi na realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych Niepełnosprawnych Intelektualnie w Kadłubie – 110 osób płci męskiej.*

*W dniu 07.06.2019 r. zawarto aneks nr 17 do Umowy Nr 341/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku oraz aneks nr 14 do Umowy Nr 342/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku zgodnie, z którymi w oparciu o zapis § 3 ust. 6 lit. b w/w umów uwzględniając uwagi zawarte w piśmie Wojewody Opolskiego o sygnaturze PSiZ.II.3146.2.1.2019.DS z dnia 27 maja 2019 r. poczynwszy od miesiąca czerwca 2019 r. kwota należnej miesięcznej dotacji na prowadzenie Domu była przekazywana w wysokości ustalonej w oparciu o art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zmieniono również zapis § 3 ust. 4 umów, który otrzymał brzmienie „4. Dotacja przekazywana będzie na konto bankowe Zleceniobiorcy w terminach miesięcznych do dnia 25 każdego miesiąca w wysokości dotacji otrzymanej od Wojewody Opolskiego na dzień 24 danego miesiąca. W przypadku otrzymania transzy środków po 24 dniu danego miesiąca zostaną one przekazane Zleceniobiorcy do ostatniego dnia danego miesiąca”.*

*W oparciu o powyższe zapisy środki otrzymane z dotacji Wojewody w okresie I-VI w pierwszej kolejności przekazywano dla DPS-ów niepublicznych w kwotach i terminach wynikających z umów, zaś pozostałą część dotacji przekazywano dla DPS w Strzelcach Opolskich.*

*Powyższa forma przekazywania dotacji ze środków Wojewody nie zachwiała działalności DPS w Strzelcach Opolskich, ponieważ środki niezbędne na prawidłowe funkcjonowanie jednostki były zgodnie ze zgłoszonym przez jednostkę zapotrzebowaniem przekazywane w pełnej wysokości ze środków własnych Powiatu.*

*Poczynwszy od miesiąca lipca 2019 r. system dystrybucji środków z dotacji Wojewody po wprowadzeniu aneksów do umów z DPS w Kadłubie i Zawadzkiem uległ zmianie. Środki z dotacji Wojewody po uwzględnieniu ograniczeń organizacyjnych jednostki są przekazywane bez zbędnej zwłoki do właściwych Domów.*

[ Dowód, akta kontroli str. 8-11]

4. Terminowość przekazywania dotacji przez Starostwo Powiatowe do Domu Pomocy Społecznej w rozdziale 85202 dla Powiatu

4.1 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 DPS (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 DPS do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, funkcjonującego w ramach Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich. Zweryfikowane dane są następnie przekazywane do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Kontrolujący poddał analizie prawidłowość danych wykazanych w tym zakresie.

M-c	Według stanu na koniec poprzedniego miesiąca	Liczba osób zamieszkałych w DPS w 2019 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
I	31-12-2018	23	23	0	236	9,75
II	31-01-2019	23	23	0	238	9,66
III	29-02-2019	23	23	0	236	9,75
IV	31-03-2019	23	23	0	239	9,62
V	30-04-2019	23	23	0	238	9,66
VI	31-05-2019	23	23	0	239	9,62
VII	30-06-2019	23	23	0	238	9,66
VIII	31-07-2019	23	23	0	237	9,70
IX	31-08-2019	23	23	0	239	9,62
X	30-09-2019	23	23	0	239	9,62
XI	31-10-2019	22	22	0	236	9,32
XII	30-11-2019	22	22	0	240	9,17
<b>OGÓŁEM</b>		274	274		2855	9,60

Suma liczby wszystkich mieszkańców DPS w poszczególnych miesiącach 2019 roku, zgodnie z prowadzonymi rejestrami wyniosła 2855. Suma liczby mieszkańców przyjętych na starych zasadach w poszczególnych miesiącach 2019 roku wyniosła 274 i stanowiła 9,60 % sumy wszystkich mieszkańców. W roku 2019 liczba mieszkańców według stanu na koniec roku w stosunku do początku roku 2019 zmalała o 1 na starych zasadach, zaś zwiększyła się o 4 liczba mieszkańców przyjętych na nowych zasadach.

Ilość osób podana do Starostwa przy wyliczaniu miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca wynika z zapisu ustawowego, wg którego przy ustaleniu miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca wykazać należy sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach roku, natomiast w sprawozdaniach miesięcznych (w aplikacji CAS) do PCPR podawana jest ilość mieszkańców wg stanu na koniec miesiąca.

#### 4.2 Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS

Zasady naliczania średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca DPS zostały określone w art.6 pkt 15 oraz art.60 ustawy z o pomocy społecznej.

Zgodnie z brzmieniem art. 6 pkt 15 ww. ustawy do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu pomocy społecznej przyjmuje się kwotę rocznych kosztów działalności domu wynikającą z utrzymania mieszkańców, z roku poprzedniego, bez kosztów inwestycyjnych i wydatków na remonty, powiększoną o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, przyjęty w ustawie budżetowej na dany rok kalendarzowy, podzieloną przez liczbę miejsc, ustaloną jako sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w domu w poszczególnych miesiącach roku poprzedniego.

Starosta Strzelecki ustalił średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w DPS , który od lutego 2019 r. wynosił 3 372,15 zł. Ogłoszenie Starosty Strzeleckiego z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w domu pomocy społecznej prowadzonego przez Powiat Strzelecki ogłoszone zostało w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego z dnia 24 stycznia 2019 r., poz. 335, tj. w terminie wskazanym w art. 60 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej .

W oparciu o ewidencję księgową sprawdzono prawidłowość ustalania średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS ogłoszonego na 2019 r. w zarządzeniu Starosty

Strzeleckiego nr 3/2019 z dnia 24.01.2019 r. Koszt ten dla DPS od 01.02.2019 r. wynosił 3.372,15 zł,

Zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej w okresie od 01 stycznia 2019 r. do 31 stycznia 2019 r. stosowano średni miesięczny koszt utrzymania ogłoszony w roku poprzednim.

Jednostka	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS	
	Styczeń 2019 r.	Luty - Grudzień 2019 r.
Dom Pomocy Społecznej w Strzelcach Op.	3 148,70	3 372,15

Metodykę obliczania średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS w Strzelcach Op. przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	Dane przyjęte do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS		Różnica
		Stwierdzone w oparciu o dokumenty źródłowe	Wykazane przez DPS	
1	Kwota rocznych kosztów działalności DPS za rok poprzedni	9 407 151,96	9 407 151,96	0,0
2	Koszty inwestycyjne	0,0	0,00	0,0
3	Wydatki remontowe	0,0	0,00	0,0
4	Koszt całkowity funkcjonowania DPS pomniejszony o koszty inwestycyjne i wydatki remontowe (1 - 2 - 3)	9404439,30	9404439,30	0,0
5	Powiększenie o wskaźnik inflacji 2,3%	2,30	2,30	0,0
6	Pomniejszony koszt całkowity funkcjonowania DPS oraz powiększony o wskaźnik inflacji (4)	9620741,40	9620741,40	,00
7	Suma rzeczywistej liczby mieszkańców z poszczególnych miesięcy (dane z tabeli 1)	2853	2853	0,0
8	<b>Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej (art. 6 ust. 15 o pomocy społecznej) (6 : 7)</b>	<b>3372,15</b>	<b>3.372,15</b>	<b>0,0</b>

Na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu 4 *Koszty rodzajowe i ich rozliczenie* ustalono, iż koszty całkowite za poprzedni rok wynoszą 9 407151,96 zł.

W 2018 r. jednostka poniosła wydatki na remonty w kwocie 2712,66 zł (ewidencja konta kosztów: 400-4270-02).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dane ujęte przez jednostkę do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania na 2019 r. zostały wykazane w sposób prawidłowy.

#### 4.3 Dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w domu pomocy społecznej.

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

Dochody DPS w dziale 852 rozdziale 85202 zostały zaplanowane (plan po zmianach) na kwotę 8 880640,00 zł, które zrealizowano w kwocie 8 885989,41 zł .

Na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za rok 2019 stwierdzono, że DPS zrealizował dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców przyjętych na starych zasadach w kwocie 257 572,35 zł. Kontrolujący zweryfikował również sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu

dochodów samorządowej jednostki budżetowej w zakresie rozdziału 85202 § 0830 Wpływy z usług. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

[Dowód, akta kontroli str.12 -20]

#### 5. Rozliczenie dotacji\_

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

Zgodnie z art. 87 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, 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 obliczona dla Województwa Opolskiego na 2019 r. wyniosła za 01/2019- 2500 zł; od 02/2019-04/2019 -2400 zł ;05/2019-12/2019 - 2600 zł.

W związku z powyższym, dla potrzeb kontroli Dyrektor DPS sporządził zestawienia w formie tabel pn. „Rozliczenie finansowe DPS za 2019 r. na podstawie art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dział 852, rozdział 85202, §2130”, stanowiące załączniki do akt kontroli.

W ww. zestawieniu wyszczególniono m.in.:

- otrzymane dochody w 2019 r. z tytułu odpłatności mieszkańców przed 1.04.2004 r. wg ewidencji księgowej,
- przekazaną dotację z powiatu do DPS wg miesięcy(kol.3 \*kol.8) jeżeli wartość w kol.8 jest większa od średniej miesięcznej dla województwa,
- przekazaną dotację z budżetu państwa do DPS od początku roku wg ewidencji,
- koszty ogółem (rzeczywista liczba mieszkańców wg starych zasad\*średni miesięczny koszt utrzymania w domu na jednego mieszkańca).

Analiza zapisów w tabeli pn.: Rozliczenie finansowe DPS za 2019 r. na podstawie art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dział 852, rozdział 85202, §2130 wykazała, że DPS podał błędne dane w kolumnie (5,6,10 i 14). Mając na uwadze powyższe nieprawidłowości Dyrektor DPS przedłożył korektę do ww. Rozliczenia, która stanowi załącznik do akt kontroli.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie oraz korektę do Rozliczenia finansowego DPS za 2019 r. złożył Skarbnik Powiatu Strzeleckiego pismo z dnia 30 czerwca 2020 r. znak FK.3251.47.2020.JD informując, że *Korekta rozliczenia finansowego Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich została sporządzona z uwagi na omyłkowe zsumowanie numeru pozycji kolumny (14) z wykazanymi w tej kolumnie kwotami kosztów ogółem, co spowodowało zawyżenie sumy „kosztów ogółem” w układzie rocznym o kwotę 14 zł (było 918.813 zł, po korekcie jest 918.799 zł). Jednocześnie w korekcie rozliczenia przyjęto*

średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa na 1 mieszkańca w wysokości 2.600 zł od miesiąca stycznia 2019 r. Zmiana ta spowodowała zwiększenie kwoty dotacji „z art. 87” w miesiącach luty – kwiecień 2019 r. o 4.508 zł. Suma wyliczonej kwoty dotacji „z art. 87” dla powiatu za 2019 r., po korekcie wynosi 661.274 zł (w rozliczeniu przed korektą w kolumnie „średnia miesięczna dla województwa kwota dotacji na 1 mieszkańca” przyjęto kwoty zgodne z przedkładanymi przez DPS-y meldunkami – kwoty wg meldunków 656.766 zł – różnica 4.508 zł stanowi „wyrównanie” kwoty należnej za m-ce I – IV 2019 r. w związku z zwiększeniem średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa z 2.400 zł do 2.600 zł - wyrównanie od m-ca I 2019 r. – pismo Wojewody Opolskiego znak PSiZ.3146.2.2.2019.DS z dnia 11 maja 2019 r. w sprawie zwiększenia w 2019 r. średniej miesięcznej kwoty dotacji na mieszkańca w DPS).

W wyniku analizy przedstawionej korekty stwierdzono, że wykazane dane są zgodne z ewidencją księgową. Kwota dotacji przekazana dla DPS z Powiatu wyniosła 701 791,00 zł i była zgodna z wielkością dotacji naliczonej zgodnie z art. 87 ust. 5-6 ww. ustawy. Należy nadmienić jednak, że na bieżące utrzymanie DPS otrzymał dodatkowe środki w wysokości 34 400,00 zł w dniu 14 września 2019 r. oraz miesiącu grudniu 2019 r. w kwocie 6 117,0 zł.

Dom Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich									
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 <sup>1)</sup>	wg kwoty dotacji dla Województwa (3 x 8) <sup>1)</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
styczeń	3 149,00 zł	23	72 427,00 zł	21 236,10 zł	923,31 zł	2 225,69 zł	2 600,00 zł	51 198,00 zł	0,00 zł
luty	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	20 298,36 zł	882,54 zł	2 489,46 zł	2 600,00 zł	57 247,00 zł	0,00 zł
marzec	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	21 335,01 zł	927,61 zł	2 444,39 zł	2 600,00 zł	56 212,00 zł	0,00 zł
kwiecień	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	20 905,29 zł	908,93 zł	2 463,07 zł	2 600,00 zł	56 649,00 zł	0,00 zł
maj	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	20 410,14 zł	887,40 zł	2 484,60 zł	2 600,00 zł	57 155,00 zł	0,00 zł
czerwiec	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	22 653,96 zł	984,95 zł	2 387,05 zł	2 600,00 zł	54 901,00 zł	0,00 zł
lipiec	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	22 067,39 zł	959,45 zł	2 412,55 zł	2 600,00 zł	55 499,00 zł	0,00 zł
sierpień	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	22 068,80 zł	959,51 zł	2 412,49 zł	2 600,00 zł	55 499,00 zł	0,00 zł
wrzesień	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	22 113,99 zł	961,48 zł	2 410,52 zł	2 600,00 zł	55 453,00 zł	0,00 zł
październik	3 372,00 zł	23	77 556,00 zł	21 834,30 zł	949,32 zł	2 422,68 zł	2 600,00 zł	55 729,00 zł	0,00 zł
listopad	3 372,00 zł	23	74 184,00 zł	21 658,58 zł	984,48 zł	2 387,52 zł	2 600,00 zł	52 536,00 zł	0,00 zł
grudzień	3 372,00 zł	23	74 184,00 zł	20 990,43 zł	954,11 zł	2 417,89 zł	2 600,00 zł	53 196,00 zł	0,00 zł
								kwota dotacji	
								661 274,00 zł	0,00 zł
								kwota dotacji razem (9 + 10)	661 274,00 zł
								zwiększenie dotacji w ciągu roku 2)	40 517,00 zł
								<b>ogółem kwota dotacji do przekazania powiatowi</b>	<b>701 791,00 zł</b>

1) Transze dotacji zaokrąglone do pełnych złotych.

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

Kontrolujący dokonał porównania kwoty dotacji wynikającej z obliczeń dokonanych zgodnie z art. 87 ust. 5-6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z kwotami faktycznie przekazanymi dla DPS. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli poniżej.

Dom Pomocy Społecznej Strzelce Opolskie	DOTACJA		
	Przekazana do DPS	Wg rozliczenia	Różnica
	701 791,00	701 791,00	0,00

[ Dowód, akta kontroli str. 21-30]

## 6. Wydatki realizowane ze środków dotacji celowej.

Zadania związane z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury DPS realizowane były przez 162 pracowników w łącznym wymiarze 156,50 etatów. W ramach czynności kontrolnych



szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość wykorzystania dotacji w DPS. Stwierdzono, że ze środków dotacji dofinansowano wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) na kwotę 701 791,00 zł. Wydatki te dotyczyły pracowników realizujących zadania merytoryczne w DPS. Dokumenty zostały opatrzone stosownym opisem, wskazującym na kwotę dotacji i środki własne, z której pokryto wydatki i zatwierdzone przez Głównego księgowego i kierownika Jednostki.

Wynagrodzenie ustalane w DPS składa się z następujących składników: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę, wynagrodzenie za chorobę, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Na potrzeby kontroli DPS przygotował na podstawie ewidencji finansowej i kadrowej, informację dot. zatrudnienia i wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia i pochodne za rok 2019 z której wynika, że nakłady na płacę zasadniczą wyniosły 3 853 410,42 zł

[ Dowód, akta kontroli str. 31-34]

Decyzją Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.1.80.2019.KA z dnia 11 października 2019 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 25 września 2019 r. nr MF/FS4.4143.3.508.2019.MF.3993 przyznał dla Powiatu dotację celową w paragrafie 6430 na realizację bieżących zadań własnych powiatów oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w wysokości 268 000,00 zł przeznaczonej na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej.

DPS otrzymał dotację w wysokości 99 991,81 zł przeznaczoną na realizację zadań inwestycyjnych w dziale 852, rozdziale 85202 w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 68 298,45 zł ( modernizacja w filii DPS w Szymiszowie systemu przyzywanego ZAMEL i ELEKTRO-AUTOMEX) oraz na zakup inwestycyjny jednostek budżetowych w wysokości 40 968,47 zł (piec parowo-konwekcyjnego z podstawą dla filii DPS w Szymiszowie). Przyznane środki wykorzystano w 100%.

Ustalono, że zamówienie na zakup pieca konwekcyjno- parowego dokonano na podstawie zapotrzebowania złożonego przez po. kierownika Oddziału Administracji i Obsługi zaakceptowanego przez Główną księgową oraz Kierownika jednostki.

Sposób udzielenia zamówień i stosowane w tym zakresie uregulowania wewnętrzne, sprawdzono na przykładzie wydatków w łącznej wysokości 40 968,47zł z tego środki z dotacji 31 693,36 zł oraz środki własne w wysokości 9275,11 zł dotyczących zakupu pieca konwekcyjno-parowego dla filii DPS w Szymiszowie.

Wartość tego zamówienia nie przekraczała ustawowych progów kwotowych obligujących do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>5</sup>. W celu usprawnienia realizacji przez DPS bieżących zakupów oraz pozyskiwania potrzebnych usług i robót zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki finansowej ustalono w jednostce Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro”, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 7/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich z filią w Szymiszowie i filią w Leśnicy z dnia 5 lutego 2015 r.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1843.

Sprawdzenia procedur na dostawy i usługi, powyżej 3000,00 zł lecz nie przekraczające kwoty stanowiącej równowartość w złotych 20 000 euro dokonano na podstawie rozpoznania cenowego i warunków realizacji przedmiotu zamówienia.

W oparciu o wybrane dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze stwierdzono, że spełniały one wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>. Dowody księgowe zawierały opis dokumentowanej operacji gospodarczej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

## 7. Ewidencja księgową

Zasady gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki określone zostały w zarządzeniu (Nr 20/2018 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 czerwca 2018 r. z późn.zm.) w sprawie wprowadzenia zasad księgowości w DPS.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy INFO-TRES Wrocław. Wpłaty opłat oraz poniesione wydatki ujmowano na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” z oznaczeniem 01- dla wydatków, 02- dla dochodów.

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że była one prowadzona bez wyodrębnienia środków otrzymanych z dotacji celowej oraz dokonywanych wydatków z tych środków i są one możliwe do identyfikacji tylko na podstawie opisów na fakturach oraz sprawozdania rocznego z realizacji zadania.

Dyrektor DPS wyjaśniła, że (...) *Z uwagi na małą ilość przelewów nie używaliśmy specjalnej analityki konta 130, gdyż mogliśmy to w każdej chwili sprawdzić na wydruku konta 130-0-0000-000 biorąc pod uwagę nasze adnotacje przy WB „dotacja”, a co miesiąc uzgadnialiśmy wzajemnie wysokość przekazanej dotacji ze Starostwem.*

*Uwzględniając zalecenia, w czasie obecnej kontroli, nasza jednostka poczynając od 2020 r. (po wdrożeniu nowego oprogramowania z firmy ARISCO Łódź) wydzieliła dodatkową analitykę zarówno na 130 jaki na 223 w celu jeszcze dokładniejszej ewidencji środków dotacji.*

Ustalono, że powyższy sposób prowadzenia ewidencji księgowej, jest niezgodny z dyspozycją art.152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiącą, iż jednostki którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Odrębna ewidencja oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości albo odpowiedniego kodu księgowego nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Wystarczy zatem wyodrębnić dla operacji dotyczących zadania inwestycyjnego wprowadzenie odrębnych kont analitycznych w taki sposób, aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

## 8. Sprawozdawczość

W ramach kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przyznanych z dotacji celowej na realizację zadań własnych z zakresu prowadzenia domów pomocy społecznej analizie poddano roczne sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków ujętych w dziale 852, rozdziale 85202 i Rb-27S w zakresie dochodów ujętych w dziale 852, rozdziale 85202,

---

<sup>6</sup> Dz.U. z 2019 poz. 351 z późn.zm.

paragrafie 0830. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

[ Dowód, akta kontroli str. 35 – 47 ]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieprzekazanie w terminie przez Starostwo środków pochodzących z dotacji Wojewody Opolskiego do DPS Strzelce Opolskie. Przyczyną nieprawidłowości był brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom, natomiast jej skutkiem było wykazanie do naliczenia dotacji za poszczególne miesiące błędnych danych w meldunkach miesięcznych w zakresie bieżącego utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej. Należy jednak podkreślić, że nieprawidłowość ta nie miała wpływu na naliczenie dotacji w ujęciu rocznym.
2. Nieprowadzenie w DPS wyodrębnionej ewidencji, księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Przyczyną nieprawidłowości była niepełna wiedza obowiązujących przepisów prawnych w przedmiotowym zakresie przez Głównego księgowego oraz brak nadzoru przez kierownika jednostki, natomiast jej skutkiem naruszenie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W związku z ustaleniami kontroli, zalecam:

1. Podjąć działania mające na celu przekazanie kwot dotacji w sposób umożliwiający pełnie i terminowe wykonanie planowanych zadań.
2. Zapewnić wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

*Adrian Czubak*