



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 29 stycznia 2025 r.

FB.III.431.24.2024.JZ

**Pan
Waldemar Gaida
Starosta Strzelecki
ul. Jordanowska 2
47-100 Strzelce Opolskie**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich, ul. Jordanowska 2, 47-100 Strzelce Opolskie (dalej: Starostwo),
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2023 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej dla Domu Pomocy Społecznej Dla Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie prowadzony przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 2 do 20 grudnia 2024 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

- Józef Swaczyna – stanowisko piastował w okresie od 21 listopada 2018 r. do 5 maja 2024 r. (dalej: Starosta),
 - Waldemar Gaida – data objęcia stanowiska od 6 maja 2024 r. do nadal.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 3/2024.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanych w 2023 r. na działalność Domu Pomocy Społecznej Dla Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktualnie prowadzonego przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich w Zawadzkiem (dalej: DPS). W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa w badanym zakresie, pomimo fragmentarycznego nadzoru finansowego, ocenia się pozytywnie z uchybieniem. Na ocenę pozytywną miało wpływ m.in.:

- terminowe przekazywanie środków dotacji do DPS,
- terminowe rozliczenie dotacji,
- wykazanie w sprawozdaniu danych, dotyczących zakresu kontroli, wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzone uchybienie polegało na przyjęciu przez Starostwo częściowego sprawozdania z realizacji zadania publicznego sporządzonego przez DPS, w którym wykazano dane w pełnych złotych zamiast w kwotach faktycznie poniesionych wydatków.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

1.1. Domy Pomocy Społecznej w Powiecie Strzeleckim.

W myśl art. 19 pkt 10 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ 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 terytorialnego⁵ 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 dotację celową z budżetu państwa. Na terenie Powiatu Strzeleckiego funkcjonują 3 domy pomocy społecznej w:

- Strzelcach Opolskich z filią w Szymiszowie i Leśnicy - powiatowa jednostka organizacyjna,
- Kadłubie - prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Franciszkanek Misjonarek Maryi,
- Zawadzkiem - prowadzony przez Prowincję Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich z siedzibą w Kopcu.

Kontrolą objęto dotację w ramach rozdziału 85202 Domy Pomocy Społecznej przekazaną dla DPS w Zawadzkiem, ul. Czarna 2. Ustalono, że Powiat Strzelecki ogłosił w 2019 roku otwarty konkurs ofert dla organizacji pozarządowych na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej dotyczącego prowadzenia domu pomocy społecznej dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie w Kadłubie i Zawadzkiem. Ustalono, że 23 grudnia 2019 r. zawarto z wyłonioną w ramach konkursu Prowincją Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich umowę nr 406/2019 na

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 oraz Dz. U. 2023 r., poz. 901.

⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 z późn. zm.

prorowadzenie Domu Pomocy Społecznej dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie w Zawadzkiem – 110 osób płci męskiej. Analiza zapisów umowy wykazała, że została sporządzona wg wzoru (załącznik nr 3) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań⁶.

[Akta kontroli str. 1-21]

Na podstawie uregulowań wewnętrznych⁷ ustalono, że w Starostwie prowadzenie spraw związanych z realizacją umowy, na mocy której zostało powierzone zadanie z zakresu pomocy społecznej, wykonywał pracownik Wydziału Organizacyjnego, natomiast nadzór nad prawidłowością i terminowością rozliczeń dotacji sporządzanych przez DPS pełnił Sekretarz Powiatu Strzeleckiego.

1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 26/2021 Starosty Strzeleckiego z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu Strzeleckiego oraz planu kont dla jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich.

Powyższy akt wewnętrzny spełniał wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXXXX.

Zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz obowiązki i odpowiedzialność komórek organizacyjnych w tym zakresie zostały uregulowane w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem nr 25/2022 Starosty Powiatu Strzeleckiego⁹ z dnia 14 października 2022 roku.

1.3. Nadzór Powiatu Strzeleckiego nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

W zakresie nadzoru merytorycznego i finansowego nad realizacją przedmiotowego zadania Sekretarz Powiatu Strzeleckiego podała: *Zgodnie z § 6 ust. 1 Umowy nr 406/20219 z dnia 23 grudnia 2019 roku na Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie w Zawadzkiem – 110 osób płci męskiej Powiat Strzelecki sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę tj. Prowincję Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich z siedzibą w Kopcu, w tym wydatkowania przekazanej dotacji.*

Informuję, iż na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu Strzeleckiego pracownicy Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich przeprowadzili kontrolę realizacji zadania publicznego w dniach 12–22.07 oraz 28.07.2022 r. W wyniku kontroli stwierdzono, iż w obszarze kontrolowanym Jednostka wypełnia swoje obowiązki zgodnie z określonymi przepisami prawa. W załączeniu przedkładam protokół kontroli.

Z uwagi na kontrolę kompleksową przeprowadzoną w Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem w dniach od 26 stycznia do 2 marca 2023 r. przez Wojewodę Opolskiego w roku 2023 nie była przeprowadzana kontrola przez Zarząd Powiatu Strzeleckiego.

Nadzór merytoryczny i finansowy sprawowany jest poprzez:

- weryfikację miesięcznych sprawozdań rzeczowo – finansowych składanych do 10 dnia po zakończeniu miesiąca,

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 2057.

⁷ Regulamin organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 640/2022 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich oraz Uchwała nr 2/2020 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie określenia zasad i trybu rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Strzeleckiego oraz dotacji udzielonych Powiatowi Strzeleckiemu.

⁸ Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.

⁹ Zarządzenie nr 25/2022 Starosty Powiatu Strzeleckiego z dnia 14 października 2022 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w strzelcach Opolskich.

- weryfikację częściowych sprawozdań z wykonania zadania publicznego składanych w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego,
- weryfikację sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Do sprawozdań nie są przedkładane dokumenty źródłowe i ewidencja księgowa (w w/w umowie brak obowiązku wiążącego strony), są one do wglądu w DPS w Zawadzkiem. (...).

(...) w dniach 13-14 grudnia 2021 roku przeprowadzona została kontrola Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie w Zawadzkiem, w zakresie której była ocena wydatkowania otrzymanej dotacji. Kolejna kontrola danego obszaru planowana jest w miesiącu lutym 2025 roku – po złożeniu sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...) Wydział Finansowy sprawdza po złożeniu sprawozdania miesięcznego przez DPS Zawadzkie kwoty przekazanych dotacji pod względem zgodności z ewidencją księgową jednostki Starostwo Powiatowe.

Z przedłożonego protokołu kontroli wynika, że w DPS sprawdzono losowo wybrane 63 dokumenty. Zostały one zweryfikowane m.in. pod względem:

- podpisywania dowodów w zakresie merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby do tego upoważnione,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- prawidłowości wykazanego rodzaju kosztu z dokumentem pn. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, stanowiącym załącznik do umowy.

Pracownicy Starostwa nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym zakresie.

Na podstawie analizy protokołu kontroli stwierdzono, że dowody księgowe będące podstawą poniesienia wydatków nie zostały porównane z danymi w ewidencji księgowej.

Należy zauważyć, że taka forma kontroli oraz przeprowadzanie jej raz na 4 lata nie zapewnia potwierdzenia poprawności wykorzystania środków dotacji celowej w zakresie finansowym.

[Akta kontroli str. 22 - 42]

2. Plan finansowy i przekazanie Powiatowi Strzeleckiemu dotacji celowej na zadania własne w 2023 r.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. Powiat zaplanował w dziale 852, rozdział 85202, § 2130¹⁰ dotację celową w łącznej wysokości 5 077 000,00 zł¹¹, przeznaczoną na dofinansowanie domów pomocy społecznej prowadzonych w Powiecie Strzeleckim.

W trakcie 2023 r. dokonano 4 zmian w budżecie Powiatu, mianowicie:

- zwiększono o kwotę 541 916,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności DPS¹² (w wyniku podwyższenia od czerwca 2023 r. średniej miesięcznej kwoty dotacji na jednego mieszkańca DPS z 3 000,00 zł do 3 156,00 zł),
- zwiększono o kwotę 1 652 983,00 zł¹³ pochodzącą z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 49) przeznaczoną na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników DPS (decyzja Ministra Finansów MF/FS4.4143.3.325.2023.MF.3663 z 4 września 2023 r.),

¹⁰ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.

¹¹ Uchwała nr XLVIII/428/22 Rady Powiatu Strzeleckiego z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹² Uchwała nr 822/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 5 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹³ Uchwała nr 881/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 18 września 2023 r. w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

- zwiększono o kwotę 363 657,00 zł¹⁴ pochodzącą z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 72) przeznaczoną na wypłatę pochodnych pracodawcy od dodatków do wynagrodzenia pracowników DPS (decyzja Ministra Finansów znak MF/FS4.4143.3.450.2023.MF.4653 z 4 października 2023 r.),
- zmniejszono o kwotę 153 139,00 zł¹⁵ w związku z weryfikacją potrzeb na dofinansowanie bieżącej działalności DPS.

Plan po zmianach wyniósł ogółem 7 482 417,00 zł. Ustalono, że zmiany w planie finansowym ewidencjonowanym na koncie 991/O-02 Planowane dochody budżetu - Organ przeprowadzane były na bieżąco.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 980/JEDN-02 Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzonego w Starostwie dla środków z dotacji przeznaczonych dla DPS w Zawadzkiem stwierdzono, że na prowadzenie domu pomocy społecznej dla tej jednostki zaplanowano kwotę 2 468 630,00 zł. W trakcie roku dokonano jednego zwiększenia w wysokości 68 218,00 zł oraz zmniejszenia - 89 823,00 zł. Ostatecznie plan po zmianach wyniósł 2 447 025,00 zł. Kontrola wykazała, że zmian dokonywano na bieżąco.

Z przedłożonej ewidencji księgowej Organu wynika, że Wojewoda Opolski przekazał na rachunek budżetu Powiatu dotację w kwocie 7 217 280,84 zł, którą wydatkowano w wysokości 7 217 183,28 zł. Niewykorzystane środki 97,56 zł Starostwo zwróciło 29 grudnia 2023 r.¹⁶ na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego.

[Akta kontroli str. 43-44]

2.1. Rezerwy celowe z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzenia dla pracowników DPS.

W trakcie 2023 r. dokonano 2 zmian w budżecie Powiatu w wyniku przyznania środków finansowych z ww. rezerw celowych na dofinansowanie od kwietnia do grudnia 2023 r. wypłaty dodatków do wynagrodzenia dla pracowników DPS oraz pochodnych od wynagrodzenia ponoszonych przez pracodawcę, mianowicie:

- zwiększono o kwotę 1 652 983,00 zł¹⁷, w tym dla DPS środki w wysokości **353 434,00 zł**,
- zwiększono o kwotę 363 657,00 zł¹⁸, w tym dla DPS - **77 756,00 zł**.

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej konta 980/JEDN-02 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzonego w Starostwie dla środków dotacji z przedmiotowych rezerw celowych stwierdzono, że zmiany zwiększające plan łącznie o kwotę **431 190,00 zł** dokonywano na bieżąco.

Ustalono, że Wojewoda Opolski 14 września 2023 r. zawarł z Powiatem Strzeleckim umowę nr 12/DPS/2023 w sprawie udzielenia w 2023 roku dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania własnego powiatu¹⁹ z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej w wysokości **1 652 983,00 zł**²⁰ w dziale 852, rozdział 85202, § 2130 na podstawie złożonego przez Beneficjenta oświadczenia o przyjęciu dotacji (zał. nr 1) oraz pisma Wojewody Opolskiego informującego o przyznaniu środków i podziale dotacji na poszczególne domy pomocy społecznej (zał. nr 2), które stanowiły integralną część umowy. Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia przyznanych środków na dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzenia za okres od kwietnia do grudnia 2023 r. zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (zał. nr 3). Następnie

¹⁴ Uchwała nr 903/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 23 października 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹⁵ Uchwała nr 923/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹⁶ Zwrot dotyczył niewykorzystanych dodatków do wynagrodzenia pracowników DPS w Kadłubie.

¹⁷ Uchwała nr 881/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 18 września 2023 r. w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹⁸ Uchwała nr 903/2023 Zarządu Powiatu Strzeleckiego z dnia 23 października 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Strzeleckiego na rok 2023.

¹⁹ Art. 19 pkt 10 ustawy o pomocy społecznej.

²⁰ Ogółem kwota przyznanych środków dla DPS w Strzelcach Opolskich, DPS w Zawadzkiem oraz DPS w Kadłubie.

aneksem nr 1 z 24 października 2023 r. zwiększono § 1 ust. 1 umowy, tj. wysokość przyznanej dotacji z rezerwy celowej o kwotę 363 657,00 zł, wskazując łączną kwotę dotacji w wysokości **2 016 640,00 zł**.

Dotacja była przekazywana w miesięcznych transzach na podstawie wniosku Beneficjenta o przekazanie dotacji (zał. nr 4).

[Akta kontroli str. 45 - 69]

Następnie Powiat Strzelecki aneksami zwiększył DPS kwotę dotacji o środki z rezerw celowych, o których mowa w § 3 umowy nr 406/2019²¹ zawartej z jednostką realizującą zadanie publiczne.

[Akta kontroli str. 13 - 18]

Zgodnie z § 4 umowy nr 12/DPS/2023 wyodrębniono w ewidencji księgowej konto:

- 901/O-02 pn. Dotacje celowe, środki do rozliczenia - w Organie dla środków otrzymanych z rezerwy celowej,
- 130/J2-01-1 pn. Ewidencja wydatków budżetowych - w Starostwie dot. wydatków dokonywanych ze środków rezerwy celowej.

Na podstawie:

- ewidencji księgowej Starostwa,
- sprawozdania z wykonania zadania - rozliczenie środków z rezerw celowych budżetu państwa poz. 49 i poz. 72 złożonego przez DPS w Zawadzkiem,
- sprawozdania z wykonania zadania - rozliczenie środków z rezerw celowych budżetu państwa poz. 49 i poz. 72 złożonego przez Starostwo do Wojewody Opolskiego

ustalono, że z rezerwy celowej wydatkowano kwotę **394 660,42 zł** z przeznaczeniem na wypłatę dodatków do wynagrodzeń dla pracowników wraz z pochodnymi.

Kontrola wykazała, że Powiat Strzelecki złożył do Wojewody Opolskiego 5 wniosków o przekazanie dotacji w ramach rozdziału 85202, § 2130 (zał. nr 4 do umowy). Dokumenty zawierały wysokość dotacji z rezerwy celowej ustalonej na podstawie kwot wyliczonych art. przez DPS zgodnie z wytycznymi z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (wskazując miesiąc oraz liczbę pracowników uprawnionych do wypłaty dodatku w wysokości 300,00 zł i 600,00 zł). Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 70 – 72]

3. Terminowość przekazywania dotacji przez Starostwo Powiatowe do DPS.

Kontrola wykazała, że DPS składał miesięczne meldunki w zakresie bieżącego utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej w Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej: CAS), w którym wykazywał art.:

- rzeczywistą liczbę mieszkańców według starych zasad,
- średni miesięczny koszt utrzymania w domu na jednego mieszkańca,
- średni miesięczny koszt pomniejszony o dochody,
- dotacja dla powiatu na miesiąc...2023 r. (zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Z informacji uzyskanej od Sekretarza Powiatu Strzeleckiego wynika, że poszczególne DPS-y po sporządzeniu meldunków w CAS przekazywały wersję papierową tych meldunków do Starostwa. Po sprawdzeniu poprawności obliczeń, pracownik Wydziału Organizacyjnego sporządzał zbiorowy meldunek i przedkładał go do akceptacji Skarbnikowi Powiatu lub Naczelnikowi Wydziału Finansów, a następnie Staroście lub Sekretarzowi.

Po dokonaniu powyższych czynności meldunek przekazywany był w wersji papierowej lub elektronicznej do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (dalej: PCPR) celem wprowadzenia do systemu i przedłożenia Wojewodzie Opolskiemu.

²¹ Aneks nr 22 z 30.10.2023 r. oraz 23 z 15.11.2023 r.

Ustalono, że w 2023 r. Powiat Strzelecki otrzymał od Wojewody Opolskiego w 58 transzach środki pochodzące z dotacji celowej w wysokości 2 447 025,00 zł.

Dotacja celowa została zaksięgowana w Organie na koncie 133/O-01-01 pn. Rachunek bieżący budżetu – rachunek bieżący w powiązaniu z kontem 901/O-02²². Natomiast kwota przekazanej dotacji przez Starostwo do DPS została zaksięgowana na koncie 130/J2-01-1 pn. Ewidencja wydatków budżetowych (prowadzonym wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych) w powiązaniu z kontem 224/JEDN-02 pn. Rozliczenie udzielonych dotacji²³.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 84]

Na potrzeby kontroli Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego wyjaśniła metodologię podziału transz środków dotacji na każdy DPS: *Dotacja z budżetu Wojewody Opolskiego na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej w każdym miesiącu przekazywana jest w kilku transzach. Środki przekazywane są ogółem dla wszystkich trzech domów tj. DPS w Strzelcach Opolskich z Filią w Szymiszowie i Filią w Leśnicy, DPS w Zawadzkiem i DPS w Kadłubie, bez wskazania szczegółowych kwot przysługujących w danej transzy danemu domowi. Celem należytego przekazywania środków dotacji poszczególnym domom opracowano system proporcjonalnego podziału transz otrzymywanych środków. Na podstawie meldunku miesięcznego obliczany jest procentowy udział dotacji przysługującej DPS w Zawadzkiem w danym miesiącu w stosunku do całości przysługującej dotacji w danym miesiącu. Wysokość transzy dla poszczególnego DPSu jest obliczana w następujący sposób tj. iloczyn udziału procentowego i kwoty otrzymanej dotacji. Ostatnia transza w danym miesiącu przekazywana jest zawsze do wysokości kwot ujętych w meldunku miesięcznym. (...)*

Ustalono, że poszczególne transze przekazywane były zgodnie w ww. metodologią na rachunek bankowy DPS w Zawadzkiem w terminie wynikającym z umowy (§ 3 pkt 4), tj. do 25 dnia każdego miesiąca.

[Akta kontroli str. 85 – 87]

4. Weryfikacja danych stanowiących podstawę do naliczenia miesięcznych transz dotacji w rozdziale 85202 dla Powiatu.

W celu ustalenia sposobu weryfikowania przez Starostwo prawidłowości danych wykazanych przez DPS, stanowiących podstawę do obliczania miesięcznych transz dotacji przekazywanych w 2023 r. Powiatowi przez Wojewodę Opolskiego w ramach rozdziału 85202, kontrolujące sprawdziły następujące elementy zawarte w miesięcznych meldunkach:

- liczbę mieszkańców DPS, którzy zostali przyjęci do domu na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r., wykazywaną przez DPS na koniec każdego miesiąca w okresie od grudnia 2022 r. do listopada 2023 r.,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS obowiązującego w 2023 r.
- wysokość miesięcznych dochodów, uzyskanych przez DPS z tytułu odpłatności dokonywanych przez mieszkańców objętych dotacją, wykazywaną na koniec każdego miesiąca w okresie od grudnia 2022 r. do listopada 2023 r.

²² Konto 901 prowadzone z podziałem na poszczególne rodzaje dochodów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności – dział rozdział paragraf.

²³Ewidencja analityczna do Konta 224 prowadzona odrębnie dla poszczególnych budżetów i umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów i budżetów.

4.1. Liczba mieszkańców DPS przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r.

Miesięczne informacje o liczbie mieszkańców (w tym umieszczonych w domu na tzw. „starych zasadach”, tj. przyjętych na podstawie przepisów o pomocy społecznej obowiązujących przed 1 stycznia 2004 r.) DPS przekazywał do PCPR. Zweryfikowane dane następnie przesyłano do Wydziału Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ustalono, że suma liczby wszystkich mieszkańców DPS w poszczególnych miesiącach 2023 roku, zgodnie z meldunkami przedkładanymi przez DPS do PCPR wyniosła 1328. Suma liczby mieszkańców przyjętych na starych zasadach w poszczególnych miesiącach 2023 roku wyniosła 948 i stanowiła 71,39% sumy wszystkich mieszkańców. W trakcie roku 2023 liczba mieszkańców przyjętych na starych zasadach pozostała na niezmienionym poziomie, natomiast liczba osób przyjętych na nowych zasadach wzrosła o 1 mieszkańca. Tabela zawierająca szczegółowe dane znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 88 – 89]

4.2. Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS.

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

Ustalono, że Dyrektor DPS złożył 27 stycznia 2023 r. do Starostwa wnioszek zawierający wyliczenie miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w 2023 r. Do wniosku zostały dołączone wydruki z ewidencji księgowej dotyczące kosztów poniesionych przez DPS w 2022 r. Na tej podstawie Starosta Strzelecki ustalił średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w DPS, który od lutego 2023 r. wynosił 4 494,26 zł. Zarządzenie Starosty Strzeleckiego nr 5/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem prowadzonego przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich z siedzibą w Kopcu w 2023 roku zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego 31 stycznia 2023 r., poz. 360, tj. w terminie wskazanym w art. 60 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej.

Zgodnie z art. 60 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej w styczniu 2023 r. stosowano średni miesięczny koszt utrzymania ogłoszony w roku poprzednim, tj. 4 242,24 zł²⁴.

Metodykę obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w DPS w 2023 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane przyjęte do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania wykazane przez DPS /zł/
1	Kwota rocznych kosztów działalności DPS za rok poprzedni związany z utrzymaniem mieszkańców	5 390 658,96
2	Koszty inwestycyjne	0,00
3	Wydatki remontowe	0,00

²⁴ Zarządzenie nr 8/2022 Starosty Strzeleckiego z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem prowadzonego przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich z siedzibą w Kopcu w 2022 roku. Dz. U. WO 2022 r., poz. 255.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane przyjęte do obliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania wykazane przez DPS /zł/
4	Koszt całkowity funkcjonowania DPS pomniejszony o koszty inwestycyjne i wydatki remontowe (poz.1 – 2 – 3)	5 390 658,96
5	Całkowity koszt funkcjonowania DPS powiększony o wskaźnik inflacji 109,8%	5 918 943,54
6	Suma rzeczywistej liczby mieszkańców z poszczególnych miesięcy	1317
7	Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej (art. 6 ust. 15 o pomocy społecznej) (5 : 6)	4 494,26

Na podstawie ewidencji księgowej (kont zespołu 4 Koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz konta 760-06 pn. Dary rzeczowe) dołączonej przez DPS do wniosku ustalono, iż bezpośrednie koszty związane z utrzymaniem mieszkańców za poprzedni rok wyniosły 5 390 658,96 zł, które prawidłowo powiększono o wskaźnik inflacji a następnie podzielono przez rzeczywistą liczbę mieszkańców. Otrzymano średni miesięczny koszt utrzymania w DPS w wysokości 4 494,26 zł.

Ustalono, że ewidencja kosztów przedłożona przez DPS nie zawierała wyszczególnienia w zakresie poniesionych kosztów inwestycyjnych oraz wydatków remontowych natomiast jednostka w miesięcznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym za grudzień 2022 r. złożonym 9 stycznia 2023 r. wykazała, że w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. wydatkowała w poz.:

- II.13. Zakup usług remontowych – środki w wysokości 41 787,00 zł poniesione na:
 - a. remonty budynków, budowli i pomieszczeń – 0,00 zł,
 - b. konserwacje i naprawy urządzeń – 41 787,00 zł,
- III. Wydatki majątkowe – środki w kwocie 123 317,00 zł poniesione na:
 - 1. wydatki inwestycyjne – 0,00 zł,
 - 2. wydatki majątkowe – 123 317,00 zł.

Odnosnie sposobu zweryfikowania wykazanych kwot inwestycji i remontów oraz prawidłowości ich zaklasyfikowania do właściwej pozycji wykonanych wydatków w sprawozdaniu Sekretarz poinformowała, że nie są one dodatkowo potwierdzane z ewidencją i dowodami źródłowymi.

[Akta kontroli str. 90 – 103, 23]

Należy zaznaczyć, że w celu potwierdzenia prawidłowości wykazanych przez DPS kwot kosztów mających wpływ na wyliczenie średniego kosztu utrzymania mieszkańca niezbędne jest skontrolowanie jego ewidencji księgowej i dowodów źródłowych.

4.3. Dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS.

Ustalono, że DPS w miesięcznych meldunkach składanych do PCPR wykazywał dochody uzyskiwane z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w domu.

Z przedłożonych dokumentów (meldunki i rozliczenie roczne z wykonania zadania publicznego) wynika, że w roku 2023 DPS uzyskał z tytułu odpłatności za pobyt od mieszkańców dochody łącznie 3 473 281,00 zł, z tego od mieszkańców przyjętych przed 1 stycznia 2004 r. w wysokości 1 830 509,00 zł.

Z informacji uzyskanej od Sekretarza Powiatu wynika, że przedmiotowe dochody nie były weryfikowane przez Starostwo z ewidencją księgową DPS. Należy zaznaczyć, że w celu potwierdzenia prawidłowości wykazanych przez DPS kwot dochodów mających kluczowy wpływ na wyliczenie kwoty dotacji należnej Powiatowi w danym miesiącu niezbędne jest porównanie tych danych z ewidencją księgową DPS.

5. Wydatki zrealizowane ze środków dotacji celowej.

Ustalono, że w częściowym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego za 2023 r. oraz miesięcznym sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za grudzień 2023 r. sporządzonych przez DPS zostały wykazane kwoty wydatków poniesione ze środków dotacji w wysokości **2 841 685,00 zł** (w tym **394 660,00 zł** z rezerw celowych), które przeznaczono na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne – 2 808 155,00 zł (w tym 394 660,00 zł z rezerw celowych przeznaczonych na dodatki do wynagrodzenia oraz pochodne), co stanowi 98,82% środków dotacji,
- zakup opału – 23 524,00 zł,
- zakup energii elektrycznej – 10 006,00 zł.

Z informacji złożonej przez Sekretarz wynika, że kwoty wykazane przez DPS w sprawozdaniach są sprawdzane tylko pod względem zgodności z ewidencją księgową jednostki Starostwo Powiatowe. Należy zaznaczyć, że w celu ustalenia, czy wykazane przez DPS w sprawozdaniach kwoty poniesionych wydatków ze środków dotacji są prawidłowe, niezbędna jest ich weryfikacja z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi np. listami płac, fakturami.

[Akta kontroli str. 121 – 140, 23]

Natomiast w złożonym przez Powiat do Wojewody Opolskiego sprawozdaniu z:

- wykonania zadania – rozliczenie środków rezerw celowych budżetu państwa²⁵ wykazano kwotę wykorzystanych środków z rezerw celowych **394 660,42 zł**,
- rozliczenia dotacji udzielonych powiatowi w 2023 – łącznie ustawa budżetowa i rezerwy celowe wykazano kwotę wykorzystanej dotacji 2 447 025,00 zł,

co łącznie daje **2 841 685,42 zł**, tj. 0,42 zł więcej niż wykazał DPS. W złożonej informacji Sekretarz podała: *Z uwagi, iż akceptowane przez Zarząd Powiatu Strzeleckiego kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz miesięczne sprawozdania rzeczowo - finansowe sporządzane są do pełnych złotych także częściowe sprawozdania z wykonania zadania publicznego sporządzane są w analogiczny, przyjęty sposób.*

W związku z faktem, iż Starostwo Powiatowe dokonuje przelewów dotacji, z ewidencji finansowej prowadzonej w jednostce Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich wynikają kwoty w zł i gr. Z uwagi na powyższe Zarząd Powiatu Strzeleckiego akceptuje sprawozdania przekazywane w pełnych złotych.

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji udzielonych powiatowi w 2023 r. sporządzone zostało na podstawie następujących dokumentów/informacji:

- kwota przekazanej dotacji dla DPS w Zawadzkiem w 2023 roku,
- częściowe sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone w dniu 29.01.2024 r. przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem,
- sprawozdanie z wykonania zadania – rozliczenie środków rezerw celowych budżetu państwa poz. 49 i poz. 72 na dodatki do wynagrodzeń/nagrody dla pracowników domów pomocy społecznej w 2023 r. złożone w dniu 30.01.2024 r. przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zawadzkiem (wskazana kwota wydatkowana – 349.660,42 zł).

Z powyższego wynika, że Starostwo przyjęło do stosowania niewłaściwą metodologię wypełniania przez DPS częściowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w którym należy wykazywać faktycznie poniesione wydatki.

[Akta kontroli str. 141 – 153, 163]

²⁵ Sprawozdanie z wykonania zadania - rozliczenie środków rezerw celowych budżetu państwa poz. 49 i poz. 72 na dodatki do wynagrodzeń/nagrody dla pracowników domów pomocy społecznej w 2023 r. na podstawie umowy nr 12/DPS/2023 z dnia 14 września 2023 r.

6. Sprawozdawczość DPS.

Ustalono, że DPS 18 stycznia 2024 r. złożył do Starostwa sprawozdanie częściowe za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023²⁶ w wymaganym terminie (30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego) i na właściwym wzorze²⁷, czym wypełnił zapisy § 7 pkt 3 zawartej umowy nr 406/2019²⁸.

Kontrola wykazała, że dane w ww. sprawozdaniu w zakresie faktycznie poniesionych wydatków z dotacji celowej i rezerw w wysokości ogółem **2 841 685,00 zł** wykazane zostały w pełnych złotych, tj. o 0,42 zł mniej niż ujęto w ewidencji księgowej Starostwa na koncie:

- 130/J2-01-1 (zadanie budżetowe W/245) w wysokości **2 447 025,00 zł**

oraz

- 130/J2-01-1 w (zadanie budżetowe W/1131) w wysokości **394 660,42 zł**.

Z powyższego wynika, że Starostwo przyjęło do stosowania niewłaściwą metodologię wypełniania przez DPS częściowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego, co zostało opisane w pkt 5 niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 108 – 130, 163]

Oprócz obowiązków sprawozdawczych wynikających z ww. umowy, DPS składał do Starostwa miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe wskazując m.in.:

- wydatki poniesione na realizację zadania wyszczególniając źródło finansowania,
- wykonanie dochodów i wydatków,

które Wydział finansowy Starostwa sprawdzał pod względem rachunkowym i formalnym bez dowodów źródłowych i ewidencji księgowej DPS.

Kontroli poddano sprawozdanie za grudzień i ustalono, że kwota w nim wykazana w zakresie środków wydatkowanych z:

- dotacji celowej jest zgodna z ewidencją księgową konta 130/J2-01-1 (zadanie budżetowe W/245), tj. **2 447 025,00 zł**,
- rezerw celowych w wysokości **394 660,00 zł** jest o 0,42 zł niższa niż ujęto na koncie 130/J2-01-1 (zadanie budżetowe W/1131) - **394 660,42 zł**.

Z powyższego wynika, że Starostwo przyjęło do stosowania niewłaściwą metodologię wypełniania przez DPS sprawozdania rzeczowo-finansowego, co zostało opisane w pkt 5 niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 131 – 140, 163]

Ponadto ustalono, że w Starostwie obowiązują zasady w zakresie rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Strzeleckiego oraz dotacji udzielonych Powiatowi Strzeleckiemu wprowadzone Uchwałą nr 2/2020 Zarządu Powiatu Strzeleckiego, które regulują m.in.:

- odpowiedzialność za monitoring, ocenę stanu realizacji i prawidłowe rozliczenie dotacji,
- sposób oceny realizacji zadania,
- odpowiedzialność osób nadzorujących prawidłowość i terminowość rozliczeń dotacji sporządzanych przez m.in. jednostki organizacyjne Starostwa,
- obowiązki komórek organizacyjnych dotyczące m.in. stwierdzenia, czy zadanie zostało wykonane w sposób i w terminie określonym w umowie (dokumencie udzielenia dotacji).

Zgodnie z zapisem § 6 tego dokumentu pracownik Wydziału Organizacyjnego oraz Finansowego sporządził Sprawozdanie z rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu

²⁶ Sprawozdanie skorygowano 30 stycznia 2024 r. na pisemne wezwanie Starostwa.

²⁷ Załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

²⁸ Umowa o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

Strzeleckiego w roku budżetowym 2023, które Zarząd Powiatu Strzeleckiego²⁹ zatwierdził 5 lutego 2024 r., o czym pisemnie poinformował Dyrektora DPS.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z umową dotacji, wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową Starostwa.

[Akta kontroli str. 154 - 157]

7. Rozliczenie dotacji.

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

Zgodnie z art. 87 ust. 5 i 6 ustawy 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 wskazano, że 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 2023 r. wyniosła 3 000,00 zł, natomiast w czerwcu została zwiększona do kwoty 3 156,00 zł z wyrównaniem od początku roku 2023³⁰. Przyjęty przez Powiat Strzelecki średni miesięczny koszt utrzymania w domu jednego mieszkańca wyniósł w styczniu 2023 r. – 4 242,00 zł a od lutego do końca roku 2023 – 4 494,00 zł. Liczba mieszkańców wg starych zasad, na których Powiat otrzymywał dotację z budżetu państwa, wynosiła przez cały 2023 r. 79 osób.

Dane dotyczące dotacji:

- wynikającej z obliczeń dokonanych zgodnie z art. 87 ust. 5-6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wykazanej w meldunkach DPS składanych do PCPR,
- otrzymanej przez Powiat od Wojewody Opolskiego,
- faktycznie przekazanej przez Starostwo do DPS,
- wykorzystanej przez DPS

w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Średni miesięczny koszt utrzymania pomniejszony o dochody	Dotacja na m-c wg ustawy	Dotacja			
			*Wg średniej dla województwa	Przekazana do Powiatu wg ewidencji	Przekazana przez Powiat do DPS wg ewidencji Powiatu	Wykorzystana wg rozliczeń DPS
styczeń	2 284,00	180 436,00	237 000,00	180 436,00	180 436,00	180 436,00
luty	2 724,00	215 196,00	237 000,00	215 196,00	215 196,00	215 196,00
marzec	2 800,00	221 200,00	237 000,00	221 200,00	221 200,00	221 200,00
kwiecień	2 752,00	217 408,00	237 000,00	217 408,00	217 408,00	217 408,00
maj	2 694,00	212 826,00	237 000,00	212 826,00	212 826,00	212 826,00
czerwiec	2 460,00	194 340,00	249 324,00	194 340,00	194 340,00	194 340,00
lipiec	2 525,00	199 475,00	249 324,00	199 475,00	199 475,00	199 475,00
sierpień	2 577,00	203 583,00	249 324,00	199 475,00	199 475,00	199 475,00
wrzesień	2 525,00	199 475,00	249 324,00	203 583,00	203 583,00	203 583,00
październik	2 608,00	206 032,00	249 324,00	206 032,00	206 032,00	206 032,00

²⁹ Protokół nr 364/2024 z 5 lutego 2024 r. poz. 4 U-2/364 (Ustalenie Zarządu).

³⁰ Pismo znak ZPS.II.3146.2.3.2023.DS Wojewody Opolskiego z 2.06.2023 r.

Miesiąc	Średni miesięczny koszt utrzymania pomniejszony o dochody	Dotacja na m-c wg ustawy	Dotacja			
			*Wg średniej dla województwa	Przekazana do Powiatu wg ewidencji	Przekazana przez Powiat do DPS wg ewidencji Powiatu	Wykorzystana wg rozliczeń DPS
listopad	2 513,00	198 527,00	249 324,00	198 527,00	198 527,00	198 527,00
grudzień	2 043,00	161 397,00	249 324,00	198 527,00	198 527,00	198 527,00
RAZEM	x	2 409 895,00	2 930 268,00	2 447 025,00	2 447 025,00	2 447 025,00

* jeżeli wartość jest większa niż wyliczona wg ustawy, to bierze się pod uwagę kwotę z ustawy.

[Akta kontroli str. 158]

Z tabeli wynika, że w grudniu Wojewoda Opolski przekazał Powiatowi o 37 130,00 zł więcej niż wynikało ze złożonego meldunku. Zgodnie z art. 155 ustawy o pomocy społecznej kwota dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej wyliczona zgodnie z art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego może być w uzasadnionych przypadkach zwiększona w zależności od znajdujących się w powiecie typów domów oraz uzyskanych dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domu.

Powiat Strzelecki z wydatkowanych środków dotacji oraz rezerw celowych w łącznej kwocie 7 217 183,28 zł terminowo złożył³¹ do Wojewody Opolskiego sprawozdanie pn. Rozliczenie dotacji udzielonych powiatowi w 2023 r. – łącznie ustawa budżetowa i rezerwy celowe. Stwierdzono, że dane w nim wykazane w zakresie działu 852, rozdział 85202, § 2130 są zgodne z ewidencją księgową Organu i Starostwa.

[Akta kontroli str. 149 - 162]

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

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

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia należy:

1. Zobowiązać DPS do sporządzania częściowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego w kwotach faktycznie poniesionych kosztów (bez zaokrągleń).

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, należy:

2. Potwierdzać prawidłowość wykazanych przez DPS kwot dochodów uzyskiwanych z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w domu poprzez porównanie tych danych z ewidencją księgową DPS.
3. Potwierdzać prawidłowość wykazanych przez DPS kwot kosztów mających wpływ na wyliczenie średniego kosztu utrzymania mieszkańca poprzez porównanie ich z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi DPS.

³¹ Rozliczenie wysłano 7 lutego 2023 r. oraz złożono korektę 21 lutego 2023 r.

- 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 w administracji rządowej, 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, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.
- VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.