

Ostróda 24 marca 2017 r.

AN.1711.6.2017

Stosownie do art. 35 Ustawy o samorządzie powiatowym Dz.U. z 2015 poz. 1445 oraz Uchwały Zarządu Powiatu w Ostródzie Nr 41/116/2015 z dnia 12 listopada 2015r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie z uwzględnieniem zmian, jak również Zarządzenia NR 19/2016 Starosty Ostródzkiego z dnia 1 kwietnia 2016r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej – przekazuję Pani treść Protokołu z Kontroli

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Domu Pomocy Społecznej w Molzie, Molza 18 14-105 Łukta. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. *[Faint signature]* – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
2. *[Faint signature]* - prowadząca działalność gospodarczą *[Faint signature]*, sprawuje obsługę księgową w/w jednostki, *[Faint signature]*

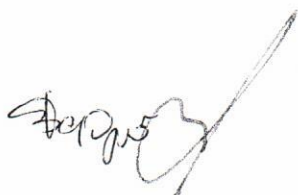
Kontrolę przeprowadziła *[Faint signature]* – Inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pisemnego *Upoważnienia Nr1/2017z dnia 10.03.2017r.*,wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była dotacja celowa przekazana w 2016r. przez Powiat Ostródzki na realizację zadania pn. „*Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie*”.

Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości wykorzystania otrzymanej w 2016r. dotacji celowej, sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących tejże dotacji, jak również ocena prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących niniejszej dotacji w systemie księgowym.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 15 marca 2017r. w Domu Pomocy Społecznej w Molzie. W oparciu o zgromadzoną dokumentację, czynności kontrolne kontynuowano w dniach 16-17 marca 2017r.,w siedzibie Starostwa Powiatowego w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli pod pozycją 28.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą : 24 marca 2017r.



Wykaz ogólnych przepisów prawa odnoszących się do zakresu i sposobu wykonywania zadań przez podmiot kontrolowany:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.(Dz.U. z 2013r.poz.330 ze zmianami);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 ze zmianami);
3. Ustawa z dnia 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz.930 ze zmianami).

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialna bezpośrednio jest *Stowarzyszenie Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia Region Warmińsko-Mazurski* – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Molzie.

Stowarzyszenie Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia Region Warmińsko-Mazurski z siedzibą w Molzie, 14-105 Łukta, prowadzi działalność statutową od 2004r.,na podstawie wpisu do rejestru KRS 0000224217.Organem rejestrowym dla Stowarzyszenia jest Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 16 grudnia 2013r. pomiędzy Powiatem Ostródzkim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Ostródzie a Stowarzyszeniem Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia Region Warmińsko-Mazurski w Olsztynie została zawarta umowa, na podstawie której Powiat Ostródzki zleca Stowarzyszeniu, zgodnie z *ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie”.

Termin realizacji zadania, określony niniejszą umową, obejmuje okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2018r.

Na realizację wyżej wskazanego zadania publicznego Dom Pomocy Społecznej w Molzie otrzymuje dotację celową, przekazywaną przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie dla Powiatu Ostródzkiego, *na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej*. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej, zgodnie z zawartą umową, powinny być przekazywane na rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej w Molzie do 15-go każdego miesiąca.

Stowarzyszenie Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia Region Warmińsko-Mazurski, na podstawie umowy z dnia 16 grudnia 2013r.jest zobowiązane do:

1. przekazywania informacji o aktualnej liczbie mieszkańców Domu Pomocy Społecznej, w terminie do dnia 2-go każdego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni według stanu na ostatni dzień miesiąca. Dotacja podlega korekcie w zależności od miesięcznej liczby mieszkańców.



2. wykorzystania otrzymanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je otrzymało i na warunkach określonych 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 Powiat środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację powierzonego zadania.
3. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych w ramach dotacji środków, w celu zapewnienia czytelnej ścieżki audytu i kontroli operacji.

Kwota dotacji wynikająca z umowy zawartej 16 grudnia 2013r., w kolejnych latach realizacji zadania, jest określana w aneksach do zawartej umowy. Wysokość dotacji, zgodnie z zawartymi aneksami, w 2016r. wyniosła:

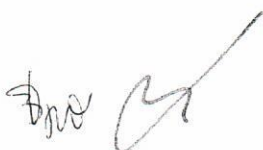
- Aneks 1/2015 z dnia 21 stycznia 2016r. – **147 428,00 zł**
- Aneks 2/2015 z dnia 08 kwietnia 2016r. – **150 448, 00 zł**
- Aneks 3/2015 z dnia 19 września 2016r. – **99 520, 00 zł**
- Aneks 4/2015 z dnia 09 grudnia 2016r. – **121 484, 00 zł**

w tym dotacja :

- **99 000,00 zł** – w stosunku do osób umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej w Molzie do dnia 31 grudnia 2003r. z przeznaczeniem na bieżące funkcjonowanie domu, która jest przekazywana przez Warmińsko–Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie dla Powiatu na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej na podstawie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców Domu Pomocy Społecznej,
- **22 484,00 zł** – jako dodatkowe środki z budżetu przyznane, zgodnie z wnioskiem Domu Pomocy Społecznej w Molzie, przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie decyzji *FK 367/2016* z dnia 30.11.2016r. z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności Domu Pomocy Społecznej w Molzie.

Kwoty dotacji ujęte w aneksach do umowy z dnia 16 grudnia 2013r. zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Ostródzkiego na rok 2016.

Uchwałą Nr XIII/108/2015 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29.12.2015r., w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016*”, w załączniku Nr 9 do niniejszej Uchwały w dziale **852**, rozdział **8520**, § **2830** „*Prowadzenie domów pomocy społecznej o charakterze ponadgminnym*”, na zadanie „*Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie*”, została zaplanowana kwota **147 428,00 zł**



- a) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 56/167/2016z dnia 30.03.2016r., „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie” została zaplanowana kwota **150 448,00 zł**
- b) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 70/235/2016 z dnia 31.08.2016r., „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie” została zaplanowana kwota **99 520,00 zł**
- c) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 82/262/2016 z dnia 5 grudnia 2016r., „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Molzie” została zaplanowana kwota **121 484, 00 zł**

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, z uwzględnieniem zachodzących zmian w okresie objętym kontrolą i porównanie ze stanem wymaganym poprzez wskazanie obowiązujących w danym zakresie procedur i standardów.

I. USTALENIA OGÓLNE

(w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych i obowiązujących procedur w kontrolowanej jednostce).

Podczas Kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej w Molzie prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 3 /2015 z dnia 11 maja 2015r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Molzie dotyczące dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Polityka rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, definiuje metody wyceny aktywów i pasywów oraz określa zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Dokument zawiera opis prowadzenia ksiąg rachunkowych, określa zakładowy plan kont oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z księgą główną oraz zasady klasyfikacji zdarzeń.

W zakresie obiegu i kontroli dokumentów w Domu Pomocy Społecznej w Molzie obowiązuje instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Nr 7 z dnia 22 listopada 2010r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Molzie „w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

(w zakresie kontrolowanego obszaru).

Podczas kontroli w Domu Pomocy Społecznej w Molzie zweryfikowano prawidłowość wydatkowania kwot dotacji, przekazanych na rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej w Molzie:

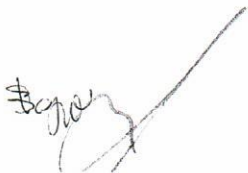
- a) w dniu 10.03.2016r. w wysokości – **10 290,00 zł**
- b) w dniu 12.09.2016r. w wysokości – **7 844,00 zł**
- c) w dniu 12.12.2016r. w wysokości – **22 484,00 zł**

Kwota dotacji poddana weryfikacji wynosi **40 618,00 zł.** i stanowi **33,4%** całkowitej kwoty dotacji przekazanej w 2016r. dla Domu Pomocy Społecznej w Molzie.

W odniesieniu do wyżej wskazanych miesięcy, jak też kwot przekazanej dotacji, kontroli poddano następujące dowody: faktury zakupu, wyciągi bankowe potwierdzające fakt oraz datę dokonania płatności za dostarczone materiały oraz wykonane usługi. Dowody księgowe zostały zweryfikowane poprzez ich porównanie z zestawieniem przedstawiającym rozdysponowanie środków pochodzących z dotacji za 2016r. Zestawienie księgowe posiada dane dotyczące daty zakupu, numeru oraz wartości faktury, kwoty wydatkowanej z dotacji oraz określa kategorię wydatku i datę dokonania zapłaty.

Wydatkowanie kwot dotacji w analizowanym okresie przedstawiało się następująco:

- a) Kwota dotacji za miesiąc marzec 2016r. wyniosła 10 290,00 złotych. Dom Pomocy Społecznej w Molzie przekazaną kwotę dotacji przeznaczył na zakup artykułów spożywczych i chemicznych. Ponadto, ze środków pochodzących z dotacji, opłacono koszty konserwacji windy, koszty energii oraz dokonano opłat komunalnych. Wszystkie koszty poniesione z dotacji związane były bezpośrednio z bieżącym funkcjonowaniem Domu Pomocy Społecznej w Molzie. Łączna kwota wydatków poniesionych z dotacji w miesiącu marcu 2016r. wyniosła **10 290,00 zł** i jest tożsama z kwotą dotacji przekazanej w dniu 10 marca 2016r. Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **31.03.2016r.**



Zestawienie faktur opłaconych ze środków z dotacji za miesiąc marzec 2016r.

| Lp. | Numer dowodu księgowego | Wartość faktury | Kwota opłacona z dotacji | Data zapłaty |
|-----|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 00007/02/2016 | 180,00 | 180,00 | 11.03.2016 |
| 2 | 13329/F0116 | 352,70 | 352,70 | 11.03.2016 |
| 3 | 13196/1/2016 | 121,16 | 121,16 | 11.03.2016 |
| 4 | 13189/1/2016 | 324,00 | 324,00 | 11.03.2016 |
| 5 | FV/18/2/2016 | 50,00 | 50,00 | 11.03.2016 |
| 6 | 910/2016 | 178,92 | 178,92 | 11.03.2016 |
| 7 | 316/2016 | 216,00 | 216,00 | 11.03.2016 |
| 8 | 9647190000/F | 3129,61 | 3129,61 | 11.03.2016 |
| 9 | FVS0081/03/2016 | 475,02 | 475,02 | 11.03.2016 |
| 10 | 0070/2016 | 216,00 | 216,00 | 11.03.2016 |
| 11 | 1721/10/2016 | 234,12 | 234,12 | 11.03.2016 |
| 12 | 14905/1/2016 | 197,53 | 197,53 | 11.03.2016 |
| 13 | 14995/1/2016 | 58,72 | 58,72 | 11.03.2016 |
| 14 | 15255/1/2016 | 119,24 | 119,24 | 11.03.2016 |
| 15 | 15234/F/0116 | 526,82 | 526,82 | 11.03.2016 |
| 16 | 14906/1/2016 | 49,26 | 49,26 | 11.03.2016 |
| 17 | 6562/2016 | 289,05 | 289,05 | 17.03.2016 |
| 18 | 1093/2016 | 223,65 | 223,65 | 17.03.2016 |
| 19 | F/1/1603/00002/2016 | 1435,95 | 1435,95 | 17.03.2016 |
| 20 | 16916/1/2016 | 15,36 | 15,36 | 17.03.2016 |
| 21 | 16917/1/2017 | 79,51 | 79,51 | 17.03.2016 |
| 22 | 16813/1/2016 | 420,95 | 420,95 | 17.03.2016 |
| 23 | 16750/1/2016 | 162,78 | 162,78 | 17.03.2016 |
| 24 | 1899/10/2016 | 124,32 | 124,31 | 17.03.2016 |
| 25 | 2083/10/2016 | 137,96 | 137,96 | 31.03.2016 |
| 26 | 19011/1/2016 | 271,69 | 271,69 | 31.03.2016 |
| 27 | 18970/1/2016 | 238,85 | 238,85 | 31.03.2016 |
| 28 | 21328/1/2016 | 161,98 | 161,98 | 31.03.2016 |
| 29. | 21230/1/2016 | 454,47 | 298,85 | 31.03.2016 |

- b) Kwota dotacji za miesiąc wrzesień 2016r. wyniosła 7 844,00 złotych. Dom Pomocy Społecznej w Molzie przekazaną kwotę dotacji przeznaczył na zakup artykułów spożywczych i chemicznych. Ponadto, ze środków pochodzących z dotacji, opłacono koszty konserwacji windy, koszty energii oraz usługi prania. Wszystkie koszty

poniesione z dotacji związane były bezpośrednio z bieżącym funkcjonowaniem Domu Pomocy Społecznej w Molzie. Łączna kwota wydatków poniesionych z dotacji w miesiącu marcu 2016r. wyniosła **7 844,00 zł** i jest tożsama z kwotą dotacji przekazanej w dniu 12 września 2016 r. Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **30.09.2016r.**

Zestawienie faktur opłaconych ze środków z dotacji za miesiąc wrzesień 2016r.

| Lp. | Numer dowodu księgowego | Wartość faktury | Kwota opłacona z dotacji | Data zapłaty |
|-----|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1 | F/1/16080010/2016 | 918,75 | 910,23 | 15.09.2016 |
| 2 | 252/2016 | 198,41 | 198,41 | 15.09.2016 |
| 3 | 66413/1/2016 | 491,70 | 491,70 | 15.09.2016 |
| 4 | 66326/1/2016 | 271,67 | 271,70 | 15.09.2016 |
| 5 | 6674/10/2016 | 155,63 | 155,63 | 15.09.2016 |
| 6 | OL20568/2016 | 114,66 | 114,66 | 15.09.2016 |
| 7 | 62324/F0116 | 609,00 | 609,00 | 15.09.2016 |
| 8 | 4354/2016 | 265,65 | 265,65 | 15.09.2016 |
| 9 | 6709/10/2016 | 62,11 | 62,11 | 15.09.2016 |
| 10 | OL/21407/2016 | 338,22 | 338,22 | 21.09.2016 |
| 11 | OL/20811/2016 | 340,13 | 340,13 | 15.09.2016 |
| 12 | 27903/2016 | 591,17 | 591,17 | 21.09.2016 |
| 13 | OL/21103/2016 | 129,84 | 129,84 | 21.09.2016 |
| 14 | 6850/10/2016 | 223,49 | 223,49 | 21.09.2016 |
| 15 | 68368/1/2016 | 284,34 | 284,34 | 21.09.2016 |
| 16 | 68231/1/2016 | 406,43 | 406,43 | 21.09.2016 |
| 17 | 4534/2016 | 217,35 | 217,35 | 21.09.2016 |
| 18 | FA/136/2016 | 4000,00 | 2233,97 | 30.09.2016 |

c) Kwota dotacji za miesiąc grudzień 2016r. wyniosła 22 484,00 złotych i obejmowała dodatkowe środki z budżetu, przyznane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie decyzji FK 367/2016 z dnia 30.11.2016r., na dofinansowanie działalności Domu Pomocy Społecznej w Molzie, zgodnie ze złożonym wnioskiem. Z tych środków Dom Pomocy Społecznej w Molzie zakupił dwa łóżka rehabilitacyjne, zakupiono też umywalkę, sedes, terakotę, glazurę oraz drzwi wewnętrzne. Zakupiono i zamontowano drzwi przesuwne w wejściu głównym do placówki. Łączna kwota wydatków poniesionych z dotacji dodatkowej wyniosła **22 484,00 zł** i jest tożsama

z kwotą dotacji przekazanej w dniu 12 grudnia 2016r. Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **29.12.2016r.**

Zestawienie faktur opłaconych ze środków z dotacji za miesiąc grudzień 2016r.

| Lp. | Numer dowodu księgowego | Wartość faktury | Kwota opłacona z dotacji | Data zapłaty |
|-----|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 3695/2016 | 3607,10 | 1908,00 | 29.12.2016 |
| 2 | 3692/2016 | 4590,00 | 3672,00 | 29.12.2016 |
| 3 | OS22/12/2016 | 3400,00 | 2720,00 | 29.12.2016 |
| 4 | OS23/12/2016 | 3400,00 | 2720,00 | 29.12.2016 |
| 5 | 266/2016 | 13300,00 | 10664,00 | 29.12.2016 |
| 6 | 3658/2016 | 1000,00 | 800,00 | 29.12.2016 |

Kontrola przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Molzie dotacji, potwierdza że kwoty dotacji zostały wykorzystane w sposób celowy tj. na pokrycie kosztów związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem Domu Pomocy Społecznej w Molzie. Wydatkowane kwoty dotacji są zgodne z kwotami dotacji przekazanymi kontrolowanej jednostce. Kwoty dotacji wykorzystane zostały w całości tj. w 100%, w związku z czym nie zachodzi konieczność dokonywania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji. Płatności dokonane ze środków pochodzących z dotacji nie wykraczały poza miesiąc na jaki była przekazana dotacja. Wydatki poniesione na środki trwałe tj. na zakup łóżek rehabilitacyjnych oraz drzwi przesuwnych poprzedzone zostały rozeznaniem rynku, na potwierdzenie czego, kontrolowany złożył „protokoły z rozeznania rynku”. Zakupione środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych pod pozycją nr 14, nr 15 i nr 16.

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości oraz celowości wykorzystania dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Molzie, ocenia się pozytywnie.

Dotacja przekazywana dla Domu Opieki Społecznej w Molzie, zgodnie z zawartą umową z dnia 16 grudnia 2013r. była ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie bilansowym „zespołu 7” **700-02 „Dotacje na działalność statutową”**, służącym do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie działalności statutowej. Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 700-02 „Dotacje na działalność statutową” za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. Suma obrotów

konta wyniosła **121 484, 00 zł** i jest równa kwocie przekazanej dotacji. Saldo konta na dzień 31.12.2016r. wykazywało po stronie Winien „0”

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości ewidencjonowania dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Molzie na wyodrębnionym koncie. ocenia się pozytywnie.

Kontrolę dowodów księgowych przeprowadzono w odniesieniu do faktur zakupu opłaconych, ze środków pochodzących z dotacji. Kontrolni poddano też wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur, poddanych weryfikacji. Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z obowiązującą w kontrolowanej jednostce *Instrukcją w sprawie obiegu o kontroli dokumentów*, podczas kontroli stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Ponadto dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Na wierzchniej stronie dowodów jest umieszczona data opłacenia danego dowodu księgowego. Dowody księgowe dotyczące miesiąca marca i września 2016r. oznaczone są pieczętką zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe potwierdzające fakt dokonania zapłaty są załączone do dowodów księgowych, których dotyczą.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dowody księgowe odnoszące się do dotacji dodatkowej, przekazanej w miesiącu grudniu 2016r., nie zostały opatrzone pieczętką zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Uchybienie to zostało usunięte w trakcie kontroli. Ponadto stwierdzono, że dowody księgowe (dotyczy wszystkich zweryfikowanych dowodów księgowych) nie posiadają indywidualnych numerów lub innych oznaczeń umożliwiających ich powiązanie z zapisami księgowymi dokonanymi na podstawie tych dowodów.

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości księgowania oraz dokumentów finansowych dotyczących dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Molzie, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

III. OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanego obszaru).

Przyjęta ocena ogólna kontroli jest **pozytywna** i wynika z faktu, że stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, nie mają wpływu na skutek finansowy kontrolowanego obszaru, ponadto część zidentyfikowanych uchybień została usunięta przez kontrolowaną jednostkę w trakcie kontroli.

Jednakże mając na uwadze stwierdzone uchybienia zaleca się :

- a. zwiększenie nadzoru Dyrektora Domu Opieki Społecznej w Molzie w zakresie przestrzegania obowiązującej *Instrukcji w zakresie obiegu i kontroli dokumentów*”, co do poprawności opisywania i oznaczania dowodów księgowych.
- b. rozważnie wprowadzenia w Domu Opieki Społecznej w Molzie regulaminu dokonywania zakupów. Sugerowana regulacja umożliwi standaryzację procesu dokonywania zakupów. Zwraca się uwagę na obowiązujący zapis § 7 pkt 1 i 2 „*Instrukcji w zakresie obiegu i kontroli dokumentów*”, odnośnie wymogu „*zamówienia odnośnie towarów i usług*”. Wdrożony regulamin zakupów może zawierać tzw. „szablon” zamówienia oraz dodatkowo potwierdzać fakt i sposób przeprowadzenia rozeznania cenowego. Regulamin dokonywania zakupów należy traktować jako rekomendowany przykład „dobrych praktyk”.
- c. oznaczenie dowodów księgowych w sposób umożliwiających ich powiązanie z zapisami księgowymi dokonanymi na podstawie tychże dowodów.

Pisemną informację w zakresie wdrożenia wskazanych wyżej zaleceń należy złożyć do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 14 dni, od daty podpisania *Protokołu z Kontroli przez Dom Pomocy Społecznej w Molzie.*

IV. DODATKOWY OBSZAR KONTROLI

Ustalenie średniego kosztu utrzymania mieszkańca Domu Pomocy Społecznej w Molzie w 2017 r. W kontrolowanej jednostce, na polecenie Skarbnika Powiatu, dodatkowo zweryfikowano sposób ustalenia miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Molzie w roku 2017.

W dniu 13.02.2017r. do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie, Dom Pomocy Społecznej w Molzie złożył informację z wyliczeniem miesięcznego kosztu

utrzymania mieszkańca w 2017r. Z przedstawionego przez Dom Pomocy Społecznej w Molzie wyliczenia wynika, że koszt utrzymania mieszkańca wyliczony na podstawie rocznych kosztów działalności w 2016r. , powiększony o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjęty w ustawie budżetowej na 2017r. (1,1030) wynosi **3 111,93 zł**

Podczas kontroli na podstawie zapisów w dzienniku za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. zweryfikowano koszty działalności DPS w Molzie w 2016r., zaksięgowane na następujących kontach:

konto 405 „zakup materiałów i wyposażenia”

konto 409-1 „konserwacja i naprawa sprzętu”

W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie 409-01 „konserwacja i naprawa sprzętu” zaksięgowane zostały koszty w łącznej wysokości 118 910,89 zł ,poniesione w związku z przeprowadzonym remontem dachu.

Zgodnie z treścią art. 6 pkt 15 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, kwota ta nie może być uwzględniona przy ustaleniu miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca, gdyż stanowi koszt poniesiony na remont.

Pani Dyrektor Domu Społecznej w Molzie została poinformowana o konieczności zweryfikowania kwoty stanowiącej podstawę do wyliczenia średniego kosztu utrzymania mieszkańca w 2017r. oraz o konieczności dokonania korekty w zakresie informacji złożonej do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie, określającej średnie koszt utrzymania mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Molzie na 2017r.

W dniu 21.03.2017r. do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie została złożona skorygowana informacja. Koszt utrzymania mieszkańca Domu Pomocy Społecznej w Molzie na 2017r. został ustalony na kwotę **2 789,75 zł**

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.



3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

Protokół z Kontroli obejmuje 12 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce o przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli*, z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

STAROSTWO POWIATOWE
w OSTRÓDZIE
14-100 OSTRÓDA, ul. Jana III Sobieskiego 5
TEL. 89 642 98 00; FAX 89 642 98 17

INSPEKTOR

STAROSTA

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

Andrzej Wiczkowski

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w MOLZIE

29.03.17

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli i dołączonych do akt kontroli.

1. Zarządzenie nr 3 /2015 z dnia 11 maja 2015r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Molzie dotyczące dokumentacji opisującej zasady rachunkowości;
2. Zarządzenie Nr 7 z dnia 22 listopada 2010r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Molzie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów;
3. Zestawienie obrotów i sald k-ta 700-02 za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r.;
4. Zestawienie operacji zapisu dziennika za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. konta 405 „zakup materiałów i wyposażenia”;
5. Zestawienie operacji zapisu dziennika za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. konta 405-01 „Konserwacja i naprawa sprzętu”;
6. Zestawienie księgowe rozdysponowania dotacji za okres 01.01.2016r.-29.12.2016r.;
7. Faktury opłacone ze środków pochodzących z dotacji w czasookresach:
01.03.2016r-30.03.2016r. 01.09.201-30.09.2016r. 01.12.2016r.-29.12.2016r.;
8. Wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty dotyczące badanych faktur;
9. Ewidencja środków trwałych Domu Pomocy Społecznej w Molzie;
10. Protokoły z rozeznania rynku z dnia 16.11.2016r. oraz z dnia 17.11.2016r