

Ostróda 20 czerwca 2017 r.

AN.1711.26.2017

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 Panu Dyrektorowi treść Protokołu z Kontroli

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Dom Pomocy Społecznej "Michała Archanioła" w Szyldaku ul. Gdańska 14, 14-106 Szyldak. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. [Faint, illegible text]
2. [Faint, illegible text]

Kontrolę przeprowadziła [Faint, illegible text] Upoważnienia Nr10/2017z dnia 26.05.2017r., wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była dotacja celowa przekazana w 2016r. przez Powiat Ostródzki na realizację zadania pn. „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej Michała Archanioła w Szyldaku”. 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 6 czerwca 2017r. w Domu Pomocy Społecznej Michała Archanioła w Szyldaku. W oparciu o zgromadzoną dokumentację, czynności kontrolne kontynuowano w dniach 7-9 czerwca 2017r., w siedzibie Starostwa Powiatowego w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli pod pozycją 31

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą 20 czerwca 2017r.

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2016r.poz.1047)
- b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2016. poz.1870
- c) Ustawa z dnia 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz.930 ze zmianami).

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest

Fundacja Polskich Kawalerów Maltańskich w Warszawie Pomoc Maltańska z siedzibą w Warszawie, ul. Jazgrzevska 17 lok 54, 00-730 Warszawa, jest organizacją pożytku publicznego, prowadzącą działalność statutową na podstawie wpisu do rejestru KRS 0000174988

W dniu 16 grudnia 2013 roku w Ostródzie pomiędzy Powiatem Ostródzkim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Ostródzkiego a Fundacją Polskich Kawalerów Maltańskich w Warszawie Pomoc Maltańska została zawarta umowa, na podstawie której Powiat Ostródzki zleca Fundacji, zgodnie z *ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku”. Termin realizacji zadania, określony niniejszą umową, obejmuje okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2018r.

Na realizację wyżej wskazanego zadania publicznego Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku. 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 Michała Archaniola w Szyldaku”, do 15-go każdego miesiąca.

Fundacja Polskich Kawalerów Maltańskich w Warszawie Pomoc Maltańska z siedzibą w Warszawie, na podstawie w/w umowy jest zobowiązana jest 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 umowy. Wysokość dotacji w 2016r., zgodnie z zawartymi aneksami wyniosła:

- Aneks 1/2016 z dnia 21.01.2016r.–**1 533 250,00 zł**
- Aneks 2/2016 z dnia 08.04.2016r.– **1 594 750,00 zł**
- Aneks 3/2016 z dnia 19.09.2016r.– **1 292 090,00 zł**
- Aneks 4/2016 z dnia 09.12. 2016r.–**1 467 204,00 zł**

Kwota dotacji określona w ostatnim aneksie obejmuje:

- **1 278 246,00 zł** – dotację w stosunku do osób umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku 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,
- **158 208,00 zł oraz 30 750,00 zł** – jako dodatkowe środki z budżetu przyznane, zgodnie z wnioskiem, Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie decyzji: FK 357/2016 z dnia 28.11.2016r. oraz decyzji FK367/2016 z dnia 30.11.2016r. Kwota 30 750,00 zł została przyznana na zakup zbiornika przeciwpożarowego.

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 Michała Archaniola w Szyldaku”, została zaplanowana kwota **1 533 250,00 zł**

W roku budżetowym 2016 kwota dotacji podlegała następującym zmianom:

- 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 została zaplanowana kwota **1 594 750,00 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 została zaplanowana kwota **1 292 090,00 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 została zaplanowana kwota **1 467 204,00 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 kontrolowanej jednostce).

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe *Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku* prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1 z dnia 4 stycznia 2012 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku w sprawie polityki” zasad” rachunkowości w DPS. 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.

II. USTALENIA SZCZEGÓLWE

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Kontrola w zakresie prawidłowości oraz celowości wykorzystania dotacji.

Podczas kontroli w Domu Pomocy Społecznej zweryfikowano prawidłowość wydatkowania kwot dotacji, przekazanych na rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku: Weryfikacji dokonano na podstawie wygenerowanego zestawienia stanu księgi głównej za okres od 01.01.2016-do 31-12-2016r. dla kont:

130-1-1 „Dotacja –„wpływy” **1 467 204,00 zł**

130-1-2 „Dotacja –„rozchody” **1 467 204,00 zł**

Porównanie stanu sald potwierdza, że kwota wpływów z dotacji jest zgodna z kwotą rozchodów. Wydatki ze środków pochodzących z dotacji zostały poniesione w następujących kategoriach kosztów, wg poniższego zestawienia:

Lp.	Kategoria wydatku	Konto księgi głównej Dotacja -rozkłady 130-1-2	Wartość wydatku
1	Zbiornik przeciw pożarowy	130-1-2-010	30750,00
2	Wynagrodzenia osobowe	130-1-2-401	719818,65
5	Składki na ubezpieczenia społeczne	130-1-2-411	87342,42
6	Fundusz Pracy	130-1-2-412	20944,74
7	Materiały i wyposażenie	130-1-2-421	152294,11
8	Artykuły spożywcze	130-1-2-422	124634,02
9	Leki i materiały medyczne	130-1-2-423	13403,78
10	Zakup energii	130-1-2-426	127977,11
11	Usługi naprawcze	130-1-2-427	61400,03
12	Pozostałe usługi	130-1-2-430	984913,73
13	Fundusz socjalny	130-1-2-444	34000,00
14	Fundusz emerytur pomostowych	130-1-2-478	9725,14
-	RAZEM WYDATKI	-	1 467 204,00

Powyższe zestawienie w swojej strukturze wydatków potwierdza, że koszty poniesione przez Dom Pomocy Społecznej w Sztyldaku, były bezpośrednio związane z zadaniem na jaki została przyznana dotacja tj. na „Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Sztyldaku”.

W grudniu 2016r. ze środków pochodzących z dotacji dodatkowej, przyznanej na utrzymanie standardów i zapewnienie bezpieczeństwa w placówce, przeprowadzono roboty remontowe w trzech łazienkach oraz zakupiono materiały budowlane niezbędne do wykonania tychże robót. Również ze środków dotacji dodatkowej zakupiony został zbiornik przeciw pożarowy. Zbiornik przeciw pożarowy w systemie księgowym jest ewidencjonowany na koncie **080-01** „Środki trwałe w budowie”, z uwagi na to, że roboty budowane nie zostały faktycznie ukończone, w związku z tym nie zostały odebrane protokołem końcowym odbioru robót budowlanych.

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

Kontrola ewidencjonowania dotacji.

Dotacja przekazywana dla Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku, zgodnie z zawartą umową z dnia 16 grudnia 2013r. była ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie bilansowym zespołu 7” 700-1-01 „dotacja -Starostwo Ostróda” służącym do ewidencji otrzymywanych kwot dotacji. Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia stanu księgi głównej za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. Suma obrotów konta wyniosła **1 467 204,00zł** i jest zgodna z kwotą przekazanej dotacji

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

Kontrola prawidłowości księgowania oraz dokumentów finansowych

Podczas kontroli szczegółowej analizie poddano dokumenty księgowe dotyczące kosztów poniesionych w miesiącu czerwcu 2016r. i w miesiącu grudniu 2016r. W odniesieniu do wyżej wskazanych okresów kontroli poddano następujące dowody: faktury zakupu, rachunki, wyciągi bankowe.

Dowody księgowe zostały też zweryfikowane poprzez sprawdzenie księgowania operacji gospodarczych wg stanu księgi głównej dla konta: 130-1-2 „Dotacja rozchody” za okres od 01.06.2016r.-do 30-12-2016r. oraz za okres 01.12.2016r.-31.12.2016r. Zgodnie z ustawą o rachunkowości podczas kontroli stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Na wierzchniej stronie dowodów jest umieszczona data opłacenia danego dowodu księgowego. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe potwierdzające fakt dokonania zapłaty danego wydatku, który był opłacony ze środków pochodzących z dotacji. Rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej Michała Archaniola w Szyldaku jest rachunkiem nieoprocentowanym, przychody z odsetek od środków nie wystąpiły.

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

III. OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Przyjęta ocena ogólna kontroli jest **pozytywna** i wynika z faktu, że w toku kontroli nie stwierdzono odstępstw od stanu pożądanego w żadnym z badanych obszarów.

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 7 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*.

STAROSTA

Andrzej Wiczkowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
"Michała Archanioła"
Fundacja Polskich Kawalerów Maltańskich w Warszawie
Pernoć Maltańska – oddział w Szydaku
14-106 Szydak, ul. Gdańska 14, tel. 089 647 65 65, fax 089 647 66 05
NIP 741-20-77-145, REGON 015610149-00036

Wykaz dokumentów dołączonych do akt kontroli.

1. Zestawienie operacji zapisu stanu księgi głównej za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. konta 130-1-2 „Dotacja rozchody”;
2. Zestawienie operacji zapisu stanu księgi głównej za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. konta 701-1-01 „Dotacje Starostwo Ostróda”;
3. Zestawienie operacji zapisu stanu księgi głównej za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. konta 080- 01 „środki trwale w budowie – zbiornik przeciw pożarowy.