

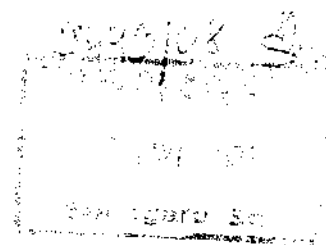
Starostwo Powiatowe
ul. Główna 2/A
80-800 Gdańsk
FB-III-0932/34/2008

Gdańsk, 11 kwietnia 2008r.

FN, PCPR

22.04.2008

Pan
Leszek Burczyk
Starosta Powiatu Starogardzkiego



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 3 do 13 marca 2008r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Starostwie Powiatowym w Starogardzie Gdańskim przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa w zakresie funkcjonowania Domów Pomocy Społecznej w 2007r. Protokół podpisano w dniu 1 kwietnia 2008r.

Ustalono, iż Powiat Starogardzki prowadził cztery Domy Pomocy Społecznej, na których funkcjonowanie otrzymał w 2007 roku dotację celową w wysokości 6 057 543,00 PLN z przeznaczeniem na:

- realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130) – 5 932 543,00 PLN, z czego kwota 410,000.00 PLN dotyczyła zadań w zakresie osiągania standardów w DPS,
- realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430) – kwota 125 000,00 PLN.

Przekazaną dotację Powiat wykorzystał w pełnej wysokości.

Kontrolą objęto ewidencję księgową Starostwa Powiatowego i DPS-ów, sprawozdania budżetowe, informacje rzeczowo – finansowe dla Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku oraz prawidłowość zastosowania procedur związanych z ustalaniem kwot dotacji dla Powiatu na funkcjonowanie Domów Pomocy Społecznej.

Ustalono, iż DPS-y zrealizowały i przekazały do Starostwa Powiatowego w 2007 roku dochody z tytułu odpłatności mieszkańców w wysokości 3 655 575,52 PLN, w tym od mieszkańców przyjętych przed 1 stycznia 2004r. – 1 984 028,54 PLN.

Powiat zaś przekazał w 2007 roku do DPS-ów środki w kwocie łącznej 9 851 600,49 PLN, na które składały się:

- dotacja z budżetu państwa – 6 057 543,00 PLN,
- dochody zrealizowane przez DPS-y - 3 655 575,52 PLN,
- środki własne Powiatu – 138 481,97 PLN.

Otrzymane środki DPS-y wykorzystały w pełnej wysokości.

Ustalono, iż otrzymane dotacje zostały wydatkowane przez Powiat zgodnie z przeznaczeniem.

Niemniej w trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

-w informacjach do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotyczących ustalenia miesięcznej kwoty dotacji dla powiatu z przeznaczeniem na działalność DPS, Powiat Starogardzki wykazywał w rubryce nr 5 (dochody z tytułu odpłatności mieszkańców przyjętych przed 1 stycznia 2004r.) dla DPS w Szpęgawsku oraz dla DPS w Starogardzie Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego łączną kwotę należności z tytułu odpłatności mieszkańców, a nie wpływy zrealizowane w poszczególnych miesiącach, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 203 z 2003r. poz 1996 z późn. zm.),

-Domy Pomocy Społecznej nie prowadziły ewidencji księgowej konta 130 (rachunek bankowy) w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie sprawozdania-informacji do Wydziału Polityki Społecznej PUW tj. z podziałem na wpływy od mieszkańców przyjętych przed 1 stycznia 2004r., mieszkańców przyjętych po 1 stycznia 2004r. oraz na wpływy z innych dochodów, co stanowi naruszenie §12 ust.1 ppkt.5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 z 2006r., poz. 1020),

-niewłaściwie zaewidencjonowano należności i zrealizowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w §0690 (wpływy z różnych opłat), zamiast w §0830 (wpływy z usług).

Przedstawiając powyższe proszę o wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w szczególności o:

- wykazywanie w informacjach do Wydziału Polityki Społecznej PUW, o których mowa powyżej, zrealizowanych wpływów z odpłatności mieszkańców w poszczególnych miesiącach, a nie należności,
- prowadzenie w DPS-ach ewidencji księgowej konta 130 w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań – informacji do Wydziału Polityki Społecznej PUW, tj. z podziałem na wpływy od mieszkańców przyjętych przed 1 stycznia 2004r., mieszkańców przyjętych po 1 stycznia 2004r. oraz na wpływy z innych dochodów,
- prawidłowe klasyfikowanie należności i dochodów z tytułu odpłatności mieszkańców za pobyt w DPS zgodnie z obowiązującymi paragrafami klasyfikacji budżetowej.

O podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości proszę powiadomić Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. Wojewody Pomorskiego

Danuta Jęniak
Z-ca Dyrektora Wydziału
FINANSÓW I BUDŻETU