DUK.1711.4.2022

## **Protokół**

Z kontroli planowej przeprowadzonej w Caritas Archidiecezji Katowickiej Dom Pomocy Społecznej Św. Anna z siedzibą w Tychach w dniach od 28.04.2022 r. do 31.05.2022 r.przez Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz Agnieszkę Szymańską i Annę Wardzińską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Tychy nr 0052.1/30/22,0052.1/31/22, 0052.1/32/22 z dnia 27.04.2022 r.

|  |
| --- |
| 1. Zakres kontroli:
 |

Kontrola w zakresie w prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3, § 4, § 5 umowy nr SWZ.526.2.146.2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. z późn. zm. za okres od 1.05.2018 r. do 31.12.2021 r.

|  |
| --- |
| 1. Kierownictwo jednostki:
 |

* + - * mgr Katarzyna Wieloch – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach pełniący funkcję od dnia 1.09.2018 r. do nadal,
* mgr Joanna Zaborowska – starsza księgowa w Domu Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach pełniący funkcję od dnia 17.03.2008 r. do nadal,

|  |
| --- |
| 1. Dokumentacja poddana kontroli:
 |

* Umowa nr SWZ.526.2.146.2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie, pod tytułem prowadzenie na terenie Miasta Tychy w latach 2018-2023 Domu Pomocy Społecznej o zasięgu ponadgminnym dla 54 osób w podeszłym wieku wraz z aneksami.
* Oferta realizacji zadania publicznego wraz z aktualizacjami dokonanymi w trakcie realizacji zadania.
* Sprawozdania częściowe za okres od 1.05.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz za 2019 r., 2020 r. i 2021 r. z wykonania zadania publicznego
* Wyrywkowo rachunki za poszczególne miesiące wystawiane dla Gminy Miasta Tychy oraz innych gmin z tytułu pobytu podopiecznych w DPS.
* Wyrywkowo decyzje określające wysokość opłaty ponoszonej przez mieszkańców DPS.
* Umowy zlecenie, listy płac, rachunki, listy obecności, harmonogramy pracy.
* Dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków wykazanych w sprawozdaniach tj. rachunki, faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe.
* Dziennik, zestawienia obrotów i sald, wyrywkowo karty kontowe wg. ksiąg pomocniczych, wygenerowane zestawienia ksiąg rachunkowych DPS.

|  |
| --- |
| 1. Ustalenia kontroli:
 |

* 1. Stwierdzone nieprawidłowości związane z realizacją umowy

 Na podstawie umowy nr SWZ.526.2.146.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie pod tytułem prowadzenie na terenie Miasta Tychy w latach 2018-2023 Domu Pomocy Społecznej o zasięgu ponadgminnym dla 54 osób w podeszłym wieku w okresie od 1 maja 2018 do 31 grudnia 2021 r. Caritas Archidiecezji Katowickiej Dom Pomocy Społecznej Św. Anna otrzymał dotację w łącznej kwocie 5 342 890,88 zł. Umowa była realizowana na podstawie oferty i kolejnych aneksów do umowy.

Zgodnie z ofertą stanowiącą integralną część umowy zobowiązano się do zapewnienia potrzeb bytowych, opiekuńczych, wspomagających, edukacyjnych 54 mieszkańcom w podeszłym wieku na poziomie obowiązującego standardu usług określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej.

 Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ponadto zgodnie z ust 3 zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo - księgowej związanej z realizacja zadania, dotyczącej zarówno dotacji jak i źródeł finansowych.

Do kontroli przedłożono księgi rachunkowe Caritas Archidiecezji Katowickiej Dom Pomocy Społecznej Św. Anna prowadzonych przy użyciu licencjonowanego programu finansowo- księgowego MADAR. Dotacja podlega rozliczeniu kasowemu w określonym w umowie przedziale czasowym, dlatego konieczna jest identyfikacja operacji księgowych dotyczących poniesionych wydatku ze wskazaniem źródła finansowania. Przedłożone do kontroli księgi rachunkowe nie umożliwiały identyfikacji wydatku wraz z datą i źródłem jego finansowania, tym samym nie było możliwości przyporządkowania ich do danych wykazanych w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 9 ust. 4 umowy niedochowanie zobowiązania, o którym mowa w ust. 1 - 3 uznaje się w zależności od zakresu jego naruszenia za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego, chyba, że z innych dowodów wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo.

Do kontroli przedłożono źródłowe dokumenty księgowe (faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe). Wydatki ponoszone z dotacji dotyczyły wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń. Jedynym dowodem potwierdzającym poniesienie wydatku z dotacji były adnotacje dokonane na listach płac o treści: „Dotacja budżetu Miasta Tychy zgodnie z umową nr SWZ.526-2-146.2018 z dnia 27.04.2018 w wysokości …. zł” lub „Dotacja Wojewody Śląskiego zgodnie z umowa nr SWZ.526-2-146.2018 z dnia 27.04.2018 w wysokości …. zł”

Zauważa się ponadto, że inne dokumenty źródłowe np. faktury na odwrocie opatrzone były pieczęcią „zatwierdzam do wypłaty z dotacji, z przychodów związanych z prowadzeniem domu …. zł” bez wskazania poprzez przekreślenie lub podkreślenie właściwego źródła. Wobec powyższego nie dopełniono również wymogu wynikającego z art. 9 ust 3 umowy, tj. zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo - księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji jak i innych środków finansowych.

* + 1. Ustalenie średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w domu pomocy społecznej

 Zgodnie z art. 6 ust. 15 ustawy pomocy społecznej średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej stanowi 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 poszczególnych miesiącach roku poprzedniego, w domu.

Ustawodawca nie doprecyzowuje, o jakiego typu inwestycje czy remonty chodzi, zatem pojęcia te muszą być interpretowane szeroko. Można dodać, że w pierwotnej wersji brzmienia cytowanego przepisu do średniego kosztu utrzymania nie wliczano jedynie wydatków bieżących na remonty i zakupy związane z realizacją programu naprawczego. Jednakże w związku z upływem z dniem 31 grudnia 2012 r. okresu realizacji programów naprawczych w domach pomocy społecznej, ustawodawca zmienił definicję tego kosztu. Polegała ona na wyłączeniu wszystkich wydatków remontowych, z wyjątkiem wydatków na bieżącą konserwację. Zdaniem ustawodawcy zmiana przepisu była konieczna, w przeciwnym bowiem wypadku wszystkie remonty, w tym także remonty kapitalne, wliczane byłyby do średniego kosztu utrzymania (uzasadnienie do projektu ustawy z 22.02.2013 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz niektórych innych ustaw).

 Do kontroli przedłożono wyliczenia kosztu utrzymania mieszkańca DPS na 2019 r., 2020 r. i 2021 r.

 Do wyliczenia kosztu utrzymania mieszkańca na 2019 r. przyjęto błędnie wydatki z 2018 r. zamiast koszty zgodnie art. 6 ust. 15 ustawy pomocy społecznej. Ustaloną kwotę wydatków w wys. 2 328 352,54 zł, (której kontrolujące nie mogły zweryfikować z uwagi na zakres czasowy kontroli tj. od maja 2018 r.) powiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji cen towarów i usług konsumpcyjnych w wys. 2,3 %. Tak ustaloną wartość powielono przez ilość miejsc w DPS czyli 54 i przez 12 miesięcy ustalając miesięczny koszt na poziomie 3 675,78 zł. Podczas gdy w 2018 r. w DPS nie było pełnego obłożenia w każdym miesiącu. Tymczasem zgodnie z ustawą o pomocy społecznej liczbę miejsc, należy ustalić jako sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach roku poprzedniego, w domu.

 Do wyliczenia kosztu utrzymania mieszkańca na 2020 r. przyjęto błędnie:

* wydatki z 2019 r. w kwocie 2 374 213,65 zł (w których mieszczą się wydatki poniesione z dotacji celowej na remont w kwocie 25 000 zł i z dotacji celowej na wyposażenie w kwocie 58 800 zł),
* koszt amortyzacji 12 344,77 zł,
* darowizny w kwocie 121 745,89 zł,
* oraz kwotę 146 194,56 zł z opisem „podwyżki wynagrodzeń w związku ze wzrostem płacy minimalnej o 300 zł),

co łącznie dało kwotę 2 654 498,87 zł.

Tymczasem wszystkie koszty 2019 r. wynikające z konta zespołu 4 stanowiły kwotę 2 546 206,44 zł. i powinny być pomniejszone o koszty związane z remontami
i inwestycjami. Należy zauważyć, że sposób księgowania stosowany w jednostce dot. kosztów, które są refundowane częściowo lub w całości np. pampersy, powoduje, że koszty zawyżone są o część opłaconą przez mieszkańca. Dlatego przy ustaleniu kosztów należy je pomniejszyć o wartość zrefundowaną przez mieszkańców ujętą jako przychód. Kwotę 2 654 498,87 zł powiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji cen towarów i usług konsumpcyjnych w wys. 2,5 %. Od tak ustalonej wartości analogicznie jak w roku 2019 r. ustalono miesięczny koszt na poziomie 4 198,86 zł. Podczas gdy w poszczególnych miesiącach 2019 r. w DPS nie przebywało 54 mieszkańców.

 Do wyliczenia kosztu utrzymania mieszkańca na 2021 r. przyjęto błędnie:

* wydatki z 2020 r. w kwocie 2 626 983,04 zł (tj. kwotę 2 568 292,91 pomniejszono o kwotę 87 366 zł stanowiącą dotację celową z budżetu państwa),
* wkład osobowy, tj. wolontariusze, w kwocie 6 528 zł,
* amortyzacja środków trwałych w kwocie 14 789,77 zł.

Ustaloną kwotę wydatków w kwocie 2 648 300,81 zł powiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 1,8 %, co dało kwotę 2 695 970,24 zł. Tak ustaloną wartość podzielono przez rzeczywistą sumę liczby mieszkańców z poszczególnych miesięcy 2020 r., która wyniosła 607. Miesięczny koszt utrzymania mieszkańca na rok 2021 ustalono na poziomie 4 441,47 zł.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za 2020 r. wartość kosztów zespołu 4 wynosiła 2 920 501,26 zł i powinna zostać pomniejszona o koszty związane z remontami wynikającymi m.in. z faktury nr FV 2/2020 z 20.02.2020 r. dotyczącą gruntownego remontu dwóch łazienek na kwotę 7 501,96 zł, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia nr 22/2020 z 7.09.2020 r. na wykonanie prac remontowo – budowlanych w kwocie 7 075 zł. Ponadto na kontach zespołu 7 *Przychody statutowe, przychody darowizny* ujmowano zwroty za telefony i pampersy w łącznej kwocie 12 465,78 zł, o które również należało pomniejszyć koszty, mając na uwadze przyjęty sposób księgowania.

Zatem jak wskazano powyżej w każdym przypadku średni koszt utrzymania mieszkańca na poszczególne lata wyliczano odmiennie i niezgodnie z art. 6 ust. 15 ustawy o pomocy społecznej.

* 1. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach częściowych z wykonania zadania publicznego o którym mowa a art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dokumentacją źródłową.

4.2.1. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 1.05.2018 r. do 31.12.2018 r. po korekcie z 19.03.2019 r.

| Rodzaj wydatku | całkowite wydatki | z dotacji | z innych środków finansowych | z wkładu osobowego |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Koszty merytoryczne |   |   |   |   |
| Wynagrodzenia-pracownicy DPS | 703 641,52 zł | 634 727,40 zł | 68 914,12 zł | 0,00 zł |
| Składki ZUS | 99 865,21 zł | 0,00 zł | 99 865,21 zł | 0,00 zł |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 35 053,26 zł | 0,00 zł | 35 053,26 zł | 0,00 zł |
| Składki ZUS | 6 119,16 zł | 0,00 zł | 6 119,16 zł | 0,00 zł |
| Wynagrodzenie wolontariuszy  | 9 206,40 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 9 206,40 zł |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 28et\*1185,66 | 25 985,58 zł | 0,00 zł | 25 985,58 zł | 0,00 zł |
| Media (energia, co, gaz, ścieki, śmieci) | 89 491,37 zł | 0,00 zł | 89 491,37 zł | 0,00 zł |
| Materiały i wyposażenie w tym:  | 77 181,52 zł | 0,00 zł | 77 181,52 zł | 0,00 zł |
| środki czystości-mieszkańcy | 21 828,67 zł | 0,00 zł | 21 828,67 zł | 0,00 zł |
| pieluchy i lignina  | 16 295,48 zł | 0,00 zł | 16 295,48 zł | 0,00 zł |
| materiały do terapii, paliwo i niezbędne akcesoria do samochodów, odzież - mieszkańcy, zakupy związane z eksploatacją budynku i sprzętu. | 39 057,37 zł | 0,00 zł | 39 057,37 zł | 0,00 zł |
| Środki żywności | 177 733,45 zł | 0,00 zł | 177 733,45 zł | 0,00 zł |
| Leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne | 14 847,41 zł | 0,00 zł | 14 847,41 zł | 0,00 zł |
| Usługi w tym :  | 23 335,49 zł | 0,00 zł | 23 335,49 zł | 0,00 zł |
| opieka psychologa | 14 400,00 zł | 0,00 zł | 14 400,00 zł | 0,00 zł |
| BHP,P.POŻ. | 1 820,40 zł | 0,00 zł | 1 820,40 zł | 0,00 zł |
| konserwacja, przeglądy techn.  | 2 330,40 zł | 0,00 zł | 2 330,40 zł | 0,00 zł |
| utylizacja, kominiarz | 1 723,68 zł | 0,00 zł | 1 723,68 zł | 0,00 zł |
| naprawa sprzętu, pojazdów,  | 1 385,98 zł | 0,00 zł | 1 385,98 zł | 0,00 zł |
| szkolenia  | 370,00 zł | 0,00 zł | 370,00 zł | 0,00 zł |
| pozostałe: transport, dzierżawa kontenera, deratyzacja, wypożyczenie sprzętu | 1 305,03 zł | 0,00 zł | 1 305,03 zł | 0,00 zł |
| Odzież ochronna dla pracowników | 743,86 zł | 0,00 zł | 743,86 zł | 0,00 zł |
| Usługi medyczne dla pracowników | 720,00 zł | 0,00 zł | 720,00 zł | 0,00 zł |
| Razem: | 1 263 924,23 zł | 634 727,40 zł | 619 990,43 zł | 9 206,40 zł |
| Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne |   |   |   |   |
| Wynagrodzenia – Administracja | 201 064,56 zł | 151 398,53 zł | 49 666,03 zł | 0,00 zł |
| Składki ZUS | 40 865,49 zł | 0,00 zł | 40 865,49 zł | 0,00 zł |
| Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych 6et\*1185,66 | 7 113,96 zł | 0,00 zł | 7 113,96 zł | 0,00 zł |
| Materiały biurowe, czasopisma, prenumeraty | 5 063,66 zł | 0,00 zł | 5 063,66 zł | 0,00 zł |
| Usługi pocztowe, telekomunikacyjne | 3 458,01 zł | 0,00 zł | 3 458,01 zł | 0,00 zł |
| Obsługa systemu komputerowego Madar | 1 200,00 zł | 0,00 zł | 1 200,00 zł | 0,00 zł |
| Ubezpieczenie mienia, pojazdów | 4 236,00 zł | 0,00 zł | 4 236,00 zł | 0,00 zł |
| Koszty podróży służbowych | 69,00 zł | 0,00 zł | 69,00 zł | 0,00 zł |
| Razem: | 263 070,68 zł | 151 398,53 zł | 111 672,15 zł | 0,00 zł |
| Ogółem: | 1 526 994,91 zł | 786 125,93 zł | 731 662,58 zł | 9 206,40 zł |

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione z tytułu realizacji ww. zadania publicznego wyniosły 1 526 994,91 zł, z czego wydatki poniesione:

* z dotacji wynosiły 786 125,93 zł
* z innych środków finansowych wynosiły 731 662,58 zł, w tym:
* ze środków finansowych własnych (darowizny) 47 282,22 zł,
* z świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania 497 967,65 zł
* ze środków finansowych pochodzących z innych źródeł 186 412,71 zł
* z wkładu osobowego wynosiły 9 206,40 zł.

Wobec powyższego zgodnie z sprawozdaniem osiągnięto niżej wskazane wskaźniki określone zapisami umowy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wskaźnik | Zgodnie z umową | Według faktycznych wydatków |
| udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego | Nie więcej niż 52,12 % | 51,48 % |
| udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 91,25 % | 93,07 % |
| udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 0,61 % | 1,17 % |

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wykazane w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione przez DPS na realizację zadania w konfrontacji z załączonym zestawieniem faktur i rachunków oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na fakt, że przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald nie potwierdzały kwot wykazanych w sprawozdaniu, kontrolującym udzielono wyjaśnień, że sposób w jaki prowadzone są księgi rachunkowe uniemożliwia wygenerowanie z systemu zestawienia z którego bezpośrednio wynikają ww. dane. Wobec powyższego do kontroli przedłożono wydruk pn. „klasyfikacja wydatków i rozchodów – metoda kasowa” prezentujący poniesione w okresie od maja do grudnia 2018 r. wydatki w podziale rodzaj wydatku np.: wynagrodzenia, zakup usług zdrowotnych, różne opłaty i składki, zakup żywności, zakup usług remontowych, zakup materiałów i wyposażenia itp. Powyższe wydatki wg rodzajów porównano z zestawieniem faktur i rachunków dot. tych samych rodzajowo zakupów stwierdzając, że nie są one zgodne, co przedstawiono w poniżej tabeli:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wydatki wg rodzaju | Dane księgowe | Dane z załącznika do sprawozdania – zestawienie faktur (bez darowizn)  |
| Wynagrodzenia osobowe  | 903 310,22 | 904 706,08 |
| Zakup usług zdrowotnych | 720,00 | 720,00 |
| Różne opłaty i składki | 4 236,00 | 4 236,00 |
| Składki na ubezpieczenia Fundusz Pracy | 140 730,70 | 140 730,70 |
| Odpis na ZFŚS | 33 099,54 | 33 099,55 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 41 172,42 | 41 172,42 |
| Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń | 2 969,96 | 1 113,86 |
| Podróże służbowe | 9,00 | 69,00 |
| Zakup materiałów i wyposażenia | 71 562,94 | 76 175,78 |
| Zakup żywności | 135 950,54 | 136 870,63 |
| Zakup leków | 17 447,57 | 14 497,40 |
| Media | 77 518,81 | 89 491,37 |
| Zakup usług pozostałych | 39 876,19 | 27 623,50 |
| Zakup usług remontowych | 1 902,40 |
| RAZEM | 1 470 506,29 | 1 470 506,29 |

Stwierdzone rozbieżności w klasyfikacji księgowej wynikają z błędnego ujmowania niektórych wydatków w księgach rachunkowych, tzn. w niewłaściwej analityce księgowej. Wobec ww. rozbieżności uzgodnienie całkowitych wydatków poniesionych przez DPS na realizację zadania oparto jedynie na łącznej kwocie wydatków wykazanych w przedłożonym do kontroli wydruku z programu księgowego, które po uwzględnieniu wydatków poniesionych z darowizn oraz wkładu osobowego potwierdza kwotę wykazaną w sprawozdaniu.

Weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków poniesionych z dotacji, które w całości przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych wyodrębnionej analityki dot. wydatków ponoszonych ze środków pochodzących z dotacji, jedynym dokumentem potwierdzającym dane wykazane w sprawozdaniu są dokumenty źródłowe, tj. listy płac, na których dokonano stosowanych adnotacji w zakresie źródła finansowania. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że dokumentacja potwierdza wysokość wydatków poniesionych z dotacji wykazanych w sprawozdaniu częściowym za wskazany okres w 2018 rok.

Sprawdzeniu poddano wykazaną w sprawozdaniu kwotę wydatków pochodzących ze środków własnych DPS, tj. darowizn pieniężnych i rzeczowych. Wobec faktu, że darowizny rzeczowe księgowane są na trzech różnych kontach: 310-07-01 „Artykuły spożywcze”,
310-07-02 „Artykuły chemiczne” oraz 310-07-03 „Magazyn darów” wraz z innymi artykułami nie pochodzącymi z darowizn, danych wykazanych w sprawozdaniu nie można bezpośrednio uzyskać z ksiąg rachunkowych. Weryfikacji poddano zatem dokumenty źródłowe, tj. protokoły przyjęcia darów, zgodnie z którymi wartość darowizn rzeczowych, wydanych do użytku w okresie od maja do grudnia 2018 r. wynosiła 47 282,22 zł. W zakresie weryfikacji darowizn pieniężnych sprawdzeniu poddano rachunki bankowe i raporty kasowe oraz faktury zakupu, stwierdzając, że wartość tych wydatków wynosiła 2 319,98 zł co potwierdzają obroty kont
100-0-02 „Kasa darowizna” oraz 130-07 „Rachunek rozliczeniowy darowizna”. Wydatków tych nie wykazano w sprawozdaniu. Z przedłożonych faktur: nr 2018-38-047688 z 8.11.2018 r. na kwotę 749,40 zł oraz nr 2018-38-045251 z 31.10.2018 r. na kwotę 1 569,98 zł wynika, że dotyczyły one zakupu płytek.

W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano, że pobrane od mieszkańców odpłatności za pobyt w DPS w okresie od maja do grudnia 2018 r. wynosiły 497 967,65 zł i w całości zostały wydatkowane. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi odrębnej analityki w zakresie wydatków ponoszonych ze środków pochodzących od mieszkańców, nie sposób ustalić czy dane wykazane w zakresie faktycznie poniesionych wydatków znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych. W sprawozdaniu w części 4 wykazano natomiast należne wpłaty od mieszkańców wg przypisów dokonanych w okresie od maja do grudnia 2018 r. w kwocie 490 021,71 zł .

W sprawozdaniu w pozycji 2.2 wykazano środki finansowe otrzymane z innych miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadania w kwocie 184 913,24 zł. Mając na uwadze, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych analitycznej, ewidencji która potwierdziła by takie wydatki, przedłożono kontrolującym wydruk przychodów w ujęciu kasowym z którego wynika, że otrzymano z ośrodków kwotę 179 715,29 zł przy uwzględnieniu bilansu otwarcia i zamknięcia z konta rachunek bankowy przychody i kasa przychody w kwocie 5 129,06 zł otrzymujemy kwotę 184 844,35 zł. Pozostała różnica stanowi kwotę 68,89 zł, która nie została w 2018 r. zdjęta z wykonania kasowego dotacja i ujęta na wydatkach z pozostałych przychodów. Dotacja w kwocie 68,69 zł została zwrócona 15.03.2019 r. w związku z korektą rachunku 12/2018 i ostatecznie korektą sprawozdania.

W ramach wydatków związanych funkcjonowaniem DPS poniesionych z innych źródeł dokonano odpisu na ZFŚS. Zauważa się jednak, że błędnie przeliczono do faktycznej liczby zatrudnionych odpis na ZFŚS, tj. stan zatrudnienia w maju i czerwcu 2018 r. stanowił 32 etaty, a nie 32,5 jak przyjęto do wyliczenia. Wobec powyższego zawyżono wysokość odpisu o kwotę 94,85 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem w realizacji zadania przez cały rok uczestniczyło 6 wolontariuszy, a wykazana wartość wkładu osobowego wynosiła 9 206,40 zł. Jako dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego przedłożono do kontroli 6 porozumień o wolontariacie o numerach.:

- 8/2015 obowiązujące od 23.12.2015 r. na prowadzenie zajęć terapeutycznych

- 2/2016 obowiązujące od 24.01.2016 r. pomoc w kuchni

- 9/2016 obowiązujące od 5.08.2016 r. na organizację czasu wolnego

- 6/2017 obowiązujące od 11.12.2017 r. na prace porządkowe

- 1/2018 obowiązujące od 19.07.2018 r. na organizację czasu wolnego

- 2/2018 obowiązujące od 27.07.2018 r. na opiekę i terapię

W wyżej wymienionych porozumieniach nie wskazano okresu w jakim będą obowiązywały i zawarto stwierdzenie, że godziny oraz dni pracy ustala wolontariusz.

W myśl art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym sposób wyliczenia wkładu osobowego zgodnie z którym wyliczenia dokonano jako iloczyn 112 godzin przepracowanych przez 6 wolontariuszy i stawki 13,70 zł. Przedłożona dokumentacja nie stanowi rzetelnego potwierdzenia uczestnictwa wolontariuszy w realizacji zadania, skutkiem czego nie sposób dokonać oceny prawidłowości procentowej wartości udziału wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wykazanego w sprawozdaniu na poziomie 1,17 %.

W związku z powyższym wysokość całkowitych wydatków poniesionych przez DPS w 2018 r. bez uwzględnienia wkładu osobowego stanowi kwotę 1 517 788,51 zł. Tym samym udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi 51,79 % co nie narusza zapisów umowy, zgodnie z którą wskaźnik ten powinien wynosić nie więcej niż 52,12%.

4.2.2. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. złożone 30.01.2020 r.

| Rodzaj wydatku | całkowite wydatki | z dotacji | z innych środków finansowych | z wkładu osobowego |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Koszty merytoryczne |   |   |   |   |
| Wynagrodzenia-pracownicy DPS | 1 082 520,12 zł | 1 003 119,28 zł | 79 400,84 zł |   |
| Składki ZUS | 152 106,94 zł |   | 152 106,94 zł |   |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 42 125,54 zł |   | 42 125,54 zł |   |
| Składki ZUS | 5 050,02 zł |   | 5 050,02 zł |   |
| Wynagrodzenie wolontariuszy  | 16 508,10 zł |   |   | 16 508,10 zł |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 28et\*1185,66 | 33 492,44 zł |   | 33 492,44 zł |   |
| Media (energia, co, gaz, ścieki, śmieci) | 158 447,50 zł |   | 158 447,50 zł |   |
| Materiały i wyposażenie w tym :  | 211 341,31 zł |   | 211 341,31 zł |   |
| - środki czystości | 29 974,54 zł |   | 29 974,54 zł |   |
| - pampersy i lignina  | 36 468,10 zł |   | 17 358,40 zł |   |
| - materiały do terapii, paliwo i akcesoria do samochodów, zakupy związane z eksploatacją budynku i sprzętu. | 161 898,95 zł |   | 161 898,95 zł |   |
| Środki żywności w tym : | 267 824,79 zł |   | 267 824,79 zł |   |
| - zakupione  | 204 085,03 zł |   | 204 085,03 zł |   |
| - z darowizny | 63 739,76 zł |   | 63 739,76 zł |   |
| Leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne | 19 604,07 zł |   | 19 604,07 zł |   |
| Usługi w tym:  | 48 094,87 zł |   | 48 094,87 zł |   |
| -opieka psychologa  | 20 800,00 zł |   | 20 800,00 zł |   |
| -BHP i P.POŻ | 2 361,60 zł |   | 2 361,60 zł |   |
| -konserwacja, przeglądy techn. | 4 253,18 zł |   | 4 253,18 zł |   |
|  -naprawa sprzętów i pojazdów | 3 902,11 zł |   | 3 902,11 zł |   |
| -szkolenia  | 2 599,00 zł |   | 2 599,00 zł |   |
| - pozostałe: |  14 178,98 zł |   |  14 178,98 zł |   |
| Odzież ochronna dla pracowników | 4 480,13 zł |   | 4 480,13 zł |   |
| Usługi medyczne dla pracowników | 1 350,00 zł |   | 1 350,00 zł |   |
| Razem: | 2 042 945,83 zł | 1 003 119,28 zł | 1 023 318,45 zł | 16 508,10 zł |
| Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne |   |   |   |   |
| Wynagrodzenia – Administracja | 304 399,31 zł | 240 841,22 zł | 63 558,09 zł |   |
| Składki ZUS | 50 843,49 zł |   | 50 843,49 zł |   |
| Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych 6et\*1185,66 | 7 176,95 zł |   | 7 176,95 zł |   |
| Materiały biurowe, czasopisma, prenumeraty | 6 815,00 zł |   | 6 815,00 zł |   |
| Usługi pocztowe, telekomunikacyjne | 4 876,71 zł |   | 4 876,71 zł |   |
| Obsługa systemu komputerowego Madar | 1 500,00 zł |   | 1 500,00 zł |   |
| Ubezpieczenie mienia, pojazdów | 7 600,00 zł |   | 7 600,00 zł |   |
| Koszty podróży służbowych | 2 431,42 zł |   | 2 431,42 zł |   |
| Razem: | 385 642,88 zł | 240 841,22 zł | 144 801,66 zł | 0,00 zł |
| Ogółem: | 2 428 588,71 zł | 1 243 960,50 zł | 1 168 120,11 zł | 16 508,10 zł |

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione z tytułu realizacji ww. zadania publicznego wyniosły 2 428 588,71 zł, z czego wydatki poniesione:

* z dotacji wynosiły 1 243 960,50 zł,
* z innych środków finansowych wynosiły 1 168 120,11 zł, w tym:
* ze środków finansowych własnych (darowizny) 121 745,89 zł,
* z świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania 771 156,92 zł,
* ze środków finansowych pochodzących z innych źródeł 275 217,30 zł,
* z wkładu osobowego wynosiły 16 508,10 zł.

Wobec powyższego zgodnie z sprawozdaniem osiągnięto niżej wskazane wskaźniki określone zapisami umowy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wskaźnik | Zgodnie z umową | Według faktycznych wydatków |
| udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego | Nie więcej niż 52,45 % | 51,22% |
| udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 90,08 % | 93,90 % |
| udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 0,59 % | 1,33 % |

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wykazane w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione przez DPS na realizację zadania w konfrontacji z załączonym zestawieniem faktur i rachunków oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na fakt, że przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald nie potwierdzały kwot wykazanych w sprawozdaniu, kontrolującym udzielono wyjaśnień, że sposób w jaki prowadzone są księgi rachunkowe uniemożliwia wygenerowanie z systemu zestawienia z którego bezpośrednio wynikają ww. dane. Wobec powyższego do kontroli przedłożono wydruk pn.”klasyfikacja wydatków i rozchodów – metoda kasowa” prezentujący poniesione w 2019 r. wydatki w podziale rodzaj wydatku np.: wynagrodzenia, zakup usług zdrowotnych, różne opłaty i składki, zakup żywności, zakup usług remontowych, zakup materiałów i wyposażenia itp. Powyższe wydatki wg rodzajów porównano z zestawieniem faktur i rachunków dot. tych samych rodzajowo zakupów stwierdzając, że nie są one zgodne co przedstawiono w poniżej tabeli:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wydatki wg rodzaju | Dane księgowe | Dane z załącznika do sprawozdania – zestawienie faktur (bez darowizn) |
| Wynagrodzenia osobowe  | 1 385 700,65 | 1 386 919,43 |
| Zakup usług zdrowotnych | 1 080,00 | 1 350,00 |
| Różne opłaty i składki | 7 600,00 | 7 600,00 |
| Składki na ubezpieczenia Fundusz Pracy | 202 950,47 | 202 950,43 |
| Odpis na ZFŚS | 40 669,39 | 40 669,39 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 47 175,56 | 47 175,56 |
| Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń | 11 802,54 | 7 289,13 |
| Podróże służbowe | 1 217,11 | 2 431,42 |
| Zakup materiałów i wyposażenia | 243 282,64 | 161 815,19 |
| Zakup żywności | 199 531,99 | 204 085,03 |
| Zakup leków | 23 313,70 | 19 604,07 |
| Media | 133 482,54 | 158 447,50 |
| Zakup usług pozostałych | 75 262,06 | 49 997,57 |
| Zakup usług remontowych | 1 145,00 |
| RAZEM: | 2 374 213,65 | 2 290 334,72 |

Stwierdzone rozbieżności w klasyfikacji księgowej wynikają z błędnego ujmowania niektórych wydatków w księgach rachunkowych, tzn. w niewłaściwej analityce księgowej. Wobec ww. rozbieżności uzgodnienie całkowitych wydatków poniesionych przez DPS na realizację zadania oparto jedynie na łącznej kwocie wydatków wykazanych w przedłożonym do kontroli wydruku z programu księgowego i danych wynikających ze sprawozdania pomniejszonych o wkład osobowy oraz wydatki poniesione z darowizn. Stwierdzona różnica w kwocie 83 878,93 zł, stanowi częściowo wydatki poniesione z dotacji na remont i dotacji wyposażenie w kwocie 83 800 zł stanowi. Pozostałą różnicę w kwocie 78,93 zł księgowa nie była w stanie wyjaśnić.

Weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków poniesionych z dotacji, które w całości przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych wyodrębnionej analityki dotyczącej wydatków ponoszonych ze środków pochodzących z dotacji, jedynym dokumentem potwierdzającym dane wykazane w sprawozdaniu są dokumenty źródłowe, tj. listy płac, na których dokonano stosowanych adnotacji w zakresie źródła finansowania. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że dokumentacja, tj. listy płac zgodnie z adnotacjami na nich dokonanymi potwierdza wysokość wydatków poniesionych z dotacji na wynagrodzenia w łącznej kwocie 1 237 674,79 zł. W sprawozdaniu wykazano, że wydatki z dotacji na wynagrodzenia stanowiły kwotę 1 243 960,50 zł. Różnica w kwocie 6 285,71 zł dotyczy wydatków poniesionych na podstawie listy płac nr 2/2019 r. z której wynikają wynagrodzenia brutto w kwocie 21 842,27 zł, taki koszt ujęto również w księgach rachunkowych, a w sprawozdaniu wykazano 28 127 98 zł, jednocześnie wskazując ujemną kwotę wydatku z innych środków finansowych w wysokości 6 285,71 zł, co w końcowym efekcie zrównoważyło ogólne wydatki na zadanie. Wypłacona kwota netto w WB nr 17 z 28.01.2019 r., tj. 14 980,67 zł jest zgodna z litą płac. Wobec braku potwierdzenia (dokumentu źródłowego) wydatku z dotacji w kwocie 6 285,71 zł zgodnie ze wskazaniem w sprawozdaniu (sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych nie umożliwia identyfikacji źródła wydatku) oraz faktem, że na rachunku bankowym DPS na koniec 2019 r. pozostały środki w kwocie większej niż 6 285,71 zł uznać należy, że dotacja nie została wydatkowana. Zgodnie z § 13 ust. 3 umowy niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy wraz z odsetkami liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Zauważa się, że zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli zaistniała sytuacja stanowi błąd pisarski w trakcie sporządzania sprawozdania.

Sprawdzeniu poddano wykazaną w sprawozdaniu kwotę wydatków pochodzących ze środków własnych DPS, tj. darowizn pieniężnych i rzeczowych. Wobec faktu, że darowizny rzeczowe księgowane są na trzech różnych kontach: 310-07-01 „Artykuły spożywcze”,
310-07-02 „Artykuły chemiczne” oraz 310-07-03 „Magazyn darów” wraz z innymi artykułami nie pochodzącymi z darowizn, danych wykazanych w sprawozdaniu nie można bezpośrednio uzyskać z ksiąg rachunkowych. Weryfikacji poddano zatem dokumenty źródłowe, tj. protokoły przyjęcia darów, zgodnie z którymi wartość darowizn rzeczowych, wydanych do użytku w 2019 r. wynosiła 95 168,28 zł. W zakresie weryfikacji darowizn pieniężnych sprawdzeniu poddano rachunki bankowe i raporty kasowe oraz faktury zakupu, stwierdzając, że wartość tych wydatków wynosiła 26 577,61 zł co potwierdzają obroty kont 100-07-02 „Kasa darowizna” oraz 130-07 „Rachunek rozliczeniowy darowizna”.

W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano, że pobrane od mieszkańców odpłatności za pobyt w DPS w 2019 r. wynosiły 771 156,92 zł i w całości zostały wydatkowane.
Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi odrębnej analityki w zakresie wydatków ponoszonych ze środków pochodzących od mieszkańców, nie sposób ustalić czy dane wykazane w zakresie faktycznie poniesionych wydatków znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych. W sprawozdaniu w części 4 wykazano natomiast należne wpłaty od mieszkańców wg przypisów dokonanych w 2019 r. w kwocie 761 541,31 zł.

W sprawozdaniu w pozycji 2.3 wykazano środki finansowe otrzymane z innych miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadania w kwocie 275 217,30 zł. Mając na uwadze, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych analitycznej, ewidencji która potwierdziła by takie wydatki, przedłożono kontrolującym wydruk przychodów w ujęciu kasowym z którego wynika, że otrzymano z ośrodków kwotę 283 774,16 zł. Przy uwzględnieniu bilansu otwarcia i zamknięcia z konta rachunek bankowy przychody i kasa przychody w kwocie 10 197,25 zł i przychodów z tytułu opłat pensjonariuszy i środków z gmin w łącznej kwocie 1 048 871,19 zł, wysokość wydatkowanych przychodów z ww. tytułów stanowi kwotę 1 038 673,94 zł, co po odjęciu wydatków z powyższych źródeł wykazanych w sprawozdaniu w łącznej kwocie 1 046 374,22 zł stanowi różnicę 7 700,28 zł. Z przedłożonego do kontroli wydruku „klasyfikacja wydatków wpływy - metoda kasowa” wynikają dodatkowo pozostałe przychody w kwocie 4 388,21 zł, zwroty za pampersy w kwocie 2 991 zł i darowizna w kwocie 400 zł, które łącznie stanowią kwotę 7 779,21 zł, co w zestawieniu z kwotą 7 700,28 daje różnicę w wysokości 78,83 zł. Zauważa się, że zbliżona kwota, tj. 78,93 zł nie została wyjaśniona przez księgową.

W sprawozdaniu wykazano wydatek poniesiony z innych środków, w związku z pogrzebem zmarłej 11.05.2019 r. mieszkanki w kwocie 730 zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w związku z pogrzebem poniesiono wydatki w kwocie 3 800 zł na podstawie faktury nr FV 19/05/2019 z 2.10.2019 r. i w kwocie 730 zł na podstawie faktury nr F/149/19 z 16.05.2019 r. W dniu 16.08.2019 r. DPS otrzymał z ZUS zasiłek pogrzebowy w kwocie 4 000 zł, wobec powyższego DPS z innych środków poniósł koszt w kwocie 530 zł, a nie jak wskazano w sprawozdaniu 730 zł. Tym samym zawyżano wydatki z innych źródeł o kwotę 200 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem w realizacji zadania przez cały rok uczestniczyło 6 wolontariuszy, a wykazana wartość wkładu osobowego wynosiła 16 508,10 zł.
Jako dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego przedłożono do kontroli 6 porozumień o wolontariacie tzn.: 8/2015, 2/2016, 9/2016, 5/2017, 3/219 i 7/2019. Do kontroli przedłożono przedmiotowe porozumienia:

- 8/2015 obowiązujące od 23.12.2015 r. na prowadzenie zajęć terapeutycznych,

- 2/2016 obowiązujące od 27.07.2018 r. pomoc w kuchni,

- 9/2016 obowiązujące od 5.08.2016 r. na organizację czasu wolnego,

- 5/2017 obowiązujące od 1.12.2017 r. na pomoc w kuchni,

- 3/2019 obowiązujące od 18.03.2019 r. na organizację czasu wolnego,

- 7/2019 obowiązujące od 26.04.2019 r. na pomoc w kuchni w godz. od 6.00 do 13.00),

W wyżej wymienionych porozumieniach nie wskazano okresu w jakim będą obowiązywały i zawarto stwierdzenie, że godziny oraz dni pracy ustala wolontariusz poza porozumieniem nr 7/2019.

W myśl art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym sposób wyliczenia wkładu osobowego zgodnie z którym wyliczenia dokonano jako iloczyn 220 godzin przepracowanych przez 5 wolontariuszy i stawki 14,70 zł i 23 godzin przepracowanych przez jednego wolontariusza ze stawką 14,70 zł. Przedłożona dokumentacja nie stanowi rzetelnego potwierdzenia uczestnictwa wolontariuszy w realizacji zadania, skutkiem czego nie sposób jest dokonać oceny prawidłowości procentowej wartości udziału wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wykazanego w sprawozdaniu na poziomie 1,33 %.

W związku z powyższym wysokość całkowitych wydatków poniesionych przez DPS w 2019 r. bez uwzględnienia wkładu osobowego wynosi 1 168 120,11 zł. Tym samym udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi 51,57 % co nie narusza zapisów umowy, zgodnie z którą wskaźnik ten powinien wynosić nie więcej niż 52,45%.

4.2.3 Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

 Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu częściowym za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wydatki według rodzaju poniesione przez DPS św. Anna w Tychach z tytułu realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie na terenie Miasta Tychy w latach 2018 – 2023 Domu Pomocy Społecznej o zasięgu ponadlokalnym dla 54 osób w podeszłym wieku” przedstawiały się następująco:

| Rodzaj wydatku w 2020 r. | Całkowite wydatki | Wydatki z dotacji | Wydatki z innych środków finansowych | Wydatki z wkładu osobowego |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Koszty merytoryczne | 2 323 939,54 | 1 273 313,98 | 1 044 097,56 | 6 528,00 |
| Wynagrodzenia-pracownicy DPS | 1 245 076,58 | 1 217 251,11 | 27 825,47 | 0,00 |
| Składki ZUS | 143 082,21 | 56 062,87 | 87 019,34 | 0,00 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 106 227,13 | 0,00 | 106 227,13 | 0,00 |
| Składki ZUS | 13 082,57 | 0,00 | 13 082,57 | 0,00 |
| Wynagrodzenie wolontariuszy  | 6 528,00 | 0,00 |  | 6 528,00 |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 26et\*1 550,26 | 41 360,94 | 0,00 | 41 360,94 | 0,00 |
| Media (energia, co, gaz, ścieki) | 144 344,00 | 0,00 | 144 344,00 | 0,00 |
| Materiały i wyposażenie w tym:  | 195 039,04 | 0,00 | 195 039,04 | 0,00 |
| - środki czystości  | 33 896,03 | 0,00 | 33 896,03 | 0,00 |
| - materiały i wyposażenie różne | 97 640,29 | 0,00 | 97 640,29 | 0,00 |
| - pieluchy i podkłady | 11 710,51 | 0,00 | 11 710,51 | 0,00 |
| - materiały do terapii, paliwo i niezbędne akcesoria do samochodów, odzież - mieszkańcy, zakupy związane z eksploatacją budynku i sprzętu. | 3 868,24 | 0,00 | 3 868,24 | 0,00 |
| - materiały i wyposażenie z darowizn | 12 903,03 | 0,00 | 12 903,03 | 0,00 |
| - środki czystości z darowizn | 35 020,94 | 0,00 | 35 020,94 | 0,00 |
| Środki żywności w tym: | 266 512,58 | 0,00 | 266 512,58 | 0,00 |
| - zakupione środki żywności | 218 649,20 | 0,00 | 218 649,20 | 0,00 |
| - środki żywności z darowizn | 47 863,38 | 0,00 | 47 863,38 | 0,00 |
| Leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne | 29 721,43 | 0,00 | 29 721,43 | 0,00 |
| - zakupione leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne | 20 808,43 | 0,00 | 20 808,43 | 0,00 |
| - leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne z darowizn | 3 870,00 | 0,00 | 3 870,00 | 0,00 |
| - lignina | 5 043,00 | 0,00 | 5 043,00 | 0,00 |
| Usługi w tym :  | 89 932,11 | 0,00 | 89 932,11 | 0,00 |
| - opieka psychologa | 7 450,00 | 0,00 | 7 450,00 | 0,00 |
| - BHP,P.POŻ. | 4 863,42 | 0,00 | 4 863,42 | 0,00 |
| - wywóz śmieci | 21 397,20 | 0,00 | 21 397,20 | 0,00 |
| - konserwacja, przeglądy techn., obsługa informatyczna  | 4 812,69 | 0,00 | 4 812,69 | 0,00 |
| - naprawa sprzętu, | 3 705,89 | 0,00 | 3 705,89 | 0,00 |
| - usługi prawne | 7 995,00 | 0,00 | 7 995,00 | 0,00 |
| - usługi RODO | 9 600,00 | 0,00 | 9 600,00 | 0,00 |
| - usługi serwisowe | 3 524,00 | 0,00 | 3 524,00 | 0,00 |
| - szkolenia  | 2 880,00 | 0,00 | 2 880,00 | 0,00 |
| - usługi pogrzebowe | 7 430,00 | 0,00 | 7 430,00 | 0,00 |
| - usługi tapicerskie | 2 760,00 | 0,00 | 2 760,00 | 0,00 |
| - pozostałe: usł. kominiarska (492 zł), kurierska (1 152,76 zł), utylizacja (129,60 zł), krawiecka (300 zł), cateringowa (830 zł), wypożyczenie sprzętu (719,99 zł), dzierżawa pojemnika (959,60 zł), inne (423 zł) | 5 006,95 | 0,00 | 5 006,95 | 0,00 |
| - z darowizn: usługa kurierska, remontowa, ubezpieczenie ekspresu | 8 506,96 | 0,00 | 8 506,96 | 0,00 |
| Odzież ochronna dla pracowników w tym: | 41 752,95 | 0,00 | 41 752,95 | 0,00 |
| - zakupiona odzież ochronna | 3 861,13 | 0,00 | 3 861,13 | 0,00 |
| - odzież ochronna, rękawiczki z darowizn | 37 891,82 | 0,00 | 37 891,82 | 0,00 |
| Usługi medyczne dla pracowników | 1 280,00 | 0,00 | 1 280,00 | 0,00 |
| Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne | 396 937,50 | 216 693,18 | 180 244,32 |  |
| Wynagrodzenia – Administracja | 310 278,33 | 203 671,72 | 106 606,61 | 0,00 |
| Składki ZUS | 58 678,46 | 13 021,46 | 45 657,00 | 0,00 |
| Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych 5et\*1 550,26 | 7 751,30 | 0,00 | 7 751,30 | 0,00 |
| Materiały biurowe, czasopisma, prenumeraty | 7 679,81 | 0,00 | 7 679,81 | 0,00 |
| Usługi pocztowe, telekomunikacyjne | 4 485,47 | 0,00 | 4 485,47 | 0,00 |
| Obsługa systemu komputerowego Madar | 1 950,00 | 0,00 | 1 950,00 | 0,00 |
| Ubezpieczenie mienia, pojazdów | 6 106,03 | 0,00 | 6 106,03 | 0,00 |
| Koszty podróży służbowych | 8,10 | 0,00 | 8,10 | 0,00 |
| Ogółem: | 2 720 877,04 | 1 490 007,16 | 1 224 341,88 | 6 528,00 |

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione z tytułu realizacji ww. zadania publicznego wyniosły 3 139 664,02 zł, z czego wydatki poniesione:

* z dotacji wynosiły 1 490 007,16 zł
* z innych środków finansowych wynosiły 1 224 341,88 zł, w tym:
* ze środków finansowych własnych (darowizny) 146 056,13 zł
* z świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania 775 523,89 zł
* ze środków finansowych pochodzących z innych źródeł publicznych 302 761,86 zł
* z wkładu osobowego wynosiły 6 528 zł.

Wobec powyższego zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem za 2020 r. osiągnięto niżej wskazane wskaźniki określone zapisami umowy i jej aneksami:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wskaźnik | Zgodnie z umową | Według faktycznych wydatków |
| udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego | Nie więcej niż 62,87 % | 54,76 % |
| udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 58,02 % | 82,17 % |
| udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 1,05 % | 0,44 % |

Z powyższego wynika, że w 2020 r. procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi mniej niż 1,05 %. Weryfikacji poddano przedłożone do kontroli dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego, tj. 2 porozumienia o wolontariacie : 1/2020 oraz 2/2020 zgodnie z którymi wskazano, że godziny oraz dni pracy ustalają wolontariusze, a rozpoczęcie wykonywania prac obu wolontariuszy ustalono na dzień 15.01.2020 r.

W myśl art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania. Zaznaczyć należy, że ww. porozumieniach nie określono czasu w jakim wolontariusz będzie wykonywał swoje świadczenia, a tym samym na ich podstawie w żaden sposób nie można zwartościować – wycenić pracy świadczonej przez wolontariuszy na rzecz DPS. Ponadto, w żadnym z porozumień nie określono na jaki okres czasu zostało ono zawarte. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym sposób wyliczenia wkładu osobowego zgodnie z którym wyliczenia dokonano jako iloczyn 192 godzin przepracowanych przez 2 wolontariuszy i stawki 17 zł. Brak rzetelnej dokumentacji w zakresie potwierdzenia pracy świadczonej przez wolontariuszy uniemożliwia zatem wartościowe jej zwymiarowanie, skutkiem czego nie sposób dokonać oceny prawidłowości wykazanej w sprawozdaniu kwoty wkładu osobowego i wkładu rzeczowego oraz jej procentowego udziału w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji.

W związku z powyższym wysokość całkowitych wydatków poniesionych przez DPS w 2020 r. bez wkładu osobowego powinna wynosić 2 714 349,04 zł. Tym samym udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosiłby 54,89% co nie narusza zapisów umowy, zgodnie z którą wskaźnik ten powinien wynosić nie więcej niż 62,87%.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wykazane w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione przez DPS na realizację zadania w konfrontacji z załączonym zestawieniem faktur i rachunków oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na fakt, że przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald nie potwierdzały kwot wykazanych w sprawozdaniu, kontrolującym udzielono wyjaśnień, że sposób w jaki prowadzone są księgi rachunkowe uniemożliwia wygenerowanie z systemu zestawienia z którego bezpośrednio wynikają ww. dane. Wobec powyższego do kontroli przedłożono wydruk pn.”klasyfikacja wydatków i rozchodów – metoda kasowa” prezentujący poniesione w 2020 r. wydatki w podziale na ich rodzaj, co prezentuje poniższa tabela. Wykazane kwoty poszczególnych wydatków porównano z zestawieniem faktur i rachunków dot. tych samych rodzajowo zakupów stwierdzając, że nie są one zgodne, co przedstawiono w tabeli:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Wydatki wg rodzaju | Dane księgowe | Darowizny | razem | Dane z załącznika do sprawozdania – zestawienie faktur | różnica |
| Wynagrodzenia osobowe  | 1 552 860,22 |  | 1 552 860,22 | 1 555 354,91 | - 2494,69 |
| Zakup usług zdrowotnych | 1 200,00 |  | 1 200,00 | 1 280,00 | - 80,00 |
| Różne opłaty i składki | 6 159,03 |  | 6 159,03 | 6 159,03 | 0,00 |
| Składki na ubezpieczenia Fundusz Pracy | 203 855,36 |  | 203 855,36 | 201 760,67 | 2 094,69 |
| Odpis na ZFŚS | 49 112,24 |  | 49 112,24 | 49 112,24 | 0,00 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 119 309,70 |  | 119 309,70 | 119 309,70 | 0,00 |
| Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń | 11 437,45 | 37 891,82 | 49 329,27 | 41 752,95 | 7 576,32 |
| Podróże służbowe | 8,10 |  | 8,10 | 8,10 | 0,00 |
| Zakup materiałów i wyposażenia | 170 887,92 | 47 923,97 | 218 811,89 | 202 718,85 | 3 564,02 |
| Zakup żywności | 210 456,02 | 47 863,38 | 258 319,40 | 266 512,58 | - 8193,18 |
| Zakup leków | 22 298,28 | 3 870,00 | 26 168,28 | 29 721,43 | - 3553,15 |
| Media | 144 479,30 |  | 144 479,30 | 144 344,00 | 135,30 |
| Zakup usług pozostałych | 86 844,46 | 8 506,96 | 97 425,42 | 96 314,58 | 1 110,84 |
| Zakup usług remontowych | 2 074,00 |
| RAZEM: | 2 580 982,08 | 146 056,13 | 2 727 038,21 | 2 714 349,04 | - 160,15 |
| w tym: darowizna „Śląskie pomaga” | - 12 689,17 |  | - 12 689,17 |  |  |
| wolontariusze | 6 528,00 |  | 6 528,00 | 6 528,00 |  |
| Całkowity koszt zadania | 2 574 820,91 | 2 720 877,04 | 2 720 877,04 | 2 720 877,04 |  |

Stwierdzone rozbieżności w klasyfikacji księgowej wynikają z błędnego ujmowania niektórych wydatków w księgach rachunkowych, tj. w niewłaściwej analityce księgowej. Ponadto, w ewidencji księgowej wydatków ujęto dotację celową „Śląskie pomaga” przeznaczoną na zakup środków ochrony w kwocie wskazanej przez główną księgową DPS, tj. 12 689,17 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynoszącej 12 529,02 zł, tj. różnica 160,15 zł która nie została wyjaśniona. Wobec ww. rozbieżności uzgodnienie całkowitych wydatków poniesionych przez DPS na realizację zadania oparto jedynie na łącznej kwocie wydatków wykazanych w przedłożonym do kontroli wydruku z programu księgowego, które po uwzględnieniu wydatków poniesionych z darowizn oraz wkładu osobowego potwierdza kwotę wykazaną w sprawozdaniu.

Jak wynika z powyższego zestawienia w strukturze wydatków DPS znaczący udział miały wydatki dotyczące odpisu na ZFŚS. W celu weryfikacji prawidłowości ustalania odpisu sprawdzeniu poddano przedłożone do kontroli odręczne notatki i wyliczenia pracownika DPS oraz wydruki z programu księgowo-kadrowego MADAR prezentujące stan zatrudnia na każdy miesiąc 2020 r. W każdym z wydruków wyszczególniono imienną listę pracowników wraz ze wskazaniem wymiaru etatu oraz informacją o ewentualnej dacie zwolnienia. Zaznaczyć należy, że zgodnie z wydrukiem za grudzień 2020 r. w okresie od 1.12.2021 r. do 31.12.2021 w DPS zatrudnione były 34 osoby, w tym dwie na pół etatu oraz jedna zwolniona z dniem 31.12.2020 r. Jednakże na zestawieniu odręcznie dopisano jednego pracownika i do wyliczeń przyjęto 34 etaty. Mając na uwadze powyższe odpis na ZFŚS na 2020 r. powinien uwzględniać 31,63 etaty i wynosić 49 033,50 zł. Tymczasem odpis ustalony przez pracownika DPS wynosił 49 113,53 zł dla 31,68 etatów.

Weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków poniesionych z dotacji, które w całości przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych wyodrębnionej analityki dotyczącej wydatków ponoszonych ze środków pochodzących z dotacji, jedynym dokumentem potwierdzającym dane wykazane w sprawozdaniu są dokumenty źródłowe, tj. listy płac, na których dokonano stosowanych adnotacji w zakresie źródła finansowania. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że dokumentacja potwierdza wysokość wydatków poniesionych z dotacji wykazanych w sprawozdaniu częściowym za 2020 rok.

Sprawdzeniu poddano kwotę wydatków pochodzących ze środków własnych DPS, tj. darowizn pieniężnych i rzeczowych. Wobec faktu, że darowizny rzeczowe księgowane są na koncie 310 *Materiały,* w podziale na następujące analityki: 310-07-1 *Artykuły spożywcze*, 310-07-2 *Artykuły chemiczne* oraz 310-07-3 *Magazyn darów,* wraz z innymi artykułami nie pochodzącymi z darowizn, danych wykazanych w sprawozdaniu nie można bezpośrednio uzyskać z danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Weryfikacji poddano zatem dokumenty źródłowe, tj. protokoły przyjęcia darów, zgodnie z którymi wartość darowizn rzeczowych, wydanych do użytku w 2020 r. wynosiła 119 037,12 zł. W zakresie weryfikacji darowizn pieniężnych stwierdzono, że zgodnie z obrotami kont 100-07-2 *Kasa darowizna* w kwocie 2 897 zł oraz konta 130-07-2 *Rachunek rozliczeniowy darowizny* w kwocie 11 592,99 zł łączna wartość wydatków pochodzących z darowizn wraz z wydatkowaną dotacją „Śląskie pomaga” w kwocie 12 529,02 zł wyniosła 146 056,13 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano, że zadanie publiczne zostało sfinansowane z świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego, tj. z tytułu odpłatności mieszkańców za pobyt, w kwocie 775 523,89 zł.

W pozycji 2.3 sprawozdania wykazano środki finansowe otrzymane z innych miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadania w kwocie 302 761,86 zł. Mając na uwadze, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych analitycznej ewidencji która potwierdziła by takie wydatki, przedłożono kontrolującym wydruk przychodów w ujęciu kasowym z którego wynika, że przychody od odbiorców zadania wynosiły 776 322,76 zł, z ośrodków otrzymano natomiast kwotę 300 482,96 zł, co oznacza że wydatki pokryto z przychodów roku 2020 r. oraz ze środków, które zgormadzone były na rachunku bankowym na początku roku (bilans otwarcia kont 130 oraz 100).

 W sprawozdaniu wykazano wydatek poniesiony z innych środków, w związku z pogrzebem zmarłej 29.08.2019 r. mieszkanki w kwocie 3 800 zł na podstawie faktury nr FV 1/09/2019 z 2.10.2019 r. zapłaconej 13.02.2020 r. Zauważa się, że 16.10.2019 r. DPS otrzymał z ZUS zasiłek pogrzebowy w kwocie 3 800 zł. Tym samym zawyżano wydatki z innych źródeł o kwotę 3 800 zł, ponieważ były to koszty zrefundowane przez ZUS.

4.2.4 Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

 Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu częściowym za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wydatki według rodzaju poniesione przez DPS św. Anna w Tychach z tytułu realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie na terenie Miasta Tychy w latach 2018 – 2023 Domu Pomocy Społecznej o zasięgu ponadlokalnym dla 54 osób w podeszłym wieku” przedstawiały się następująco:

| Rodzaj wydatku w 2020 r. | Całkowite wydatki | Wydatki z dotacji | Wydatki z innych środków finansowych | Wydatki z wkładu osobowego |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Koszty merytoryczne | 2 683 075,20 | 1 432 086,81 | 1 183 788,39 | 67 200,00 |
| Wynagrodzenia-pracownicy DPS | 1 409 022,28 | 1 341 671,17 | 67 351,11 | 0 |
| Składki ZUS |  194 825,64 | 90 415,64 | 104 410,00 | 0 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 129 934,25 | 0 | 129 934,25 | 0 |
| Składki ZUS | 17 104,25 | 0 | 17 104,25 | 0 |
| Wynagrodzenie wolontariuszy  | 67 200,00 | 0 | 0 | 67 200,00 |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 42 942,20 | 0 | 42942,20 | 0 |
| Media (energia, co, gaz, ścieki, śmieci) | 174 230,35 | 0 | 174 230,35 | 0 |
| Materiały i wyposażenie w tym:  | 298 977,81 | 0 | 298 977,81 | 0 |
| - środki czystości  | 65 639,58 | 0 | 65 639,58 | 0 |
| - pampersy i lignina | 1 555,15 | 0 | 1 555,15 | 0 |
| - materiały do terapii | 8 002,80 | 0 | 8 002,80 | 0 |
| - pozostałe np.: paliwo i niezbędne akcesoria do samochodów, odzież – mieszkańcy, zakupy związane z eksploatacją budynku i sprzętu | 209 781,28 | 0 | 209 781,28 | 0 |
| Środki żywności  | 259 949,43 | 0 | 259 949,43 | 0 |
| Leki, środki opatrunkowe, materiały medyczne | 23 444,55 | 0 | 23 444,55 | 0 |
| Usługi w tym :  | 46 458,40 | 0 | 46 458,40 | 0 |
| - BHP,P.POŻ. | 6 765,00 | 0 | 6 765,00 | 0 |
| - konserwacja, przeglądy techn., obsługa informatyczna  | 5 467,50 | 0 | 5 467,50 | 0 |
| - naprawa sprzętu,  | 6 284,86 | 0 | 6 284,86 | 0 |
| - usługi RODO | 9 600,00 | 0 | 9 600,00 | 0 |
| - usługi informatyczne | 1 921,40 | 0 | 1 921,40 | 0 |
| - szkolenia  | 1 899,00 | 0 | 1 899,00 | 0 |
| - studia | 3 440,00 | 0 | 3 440,00 | 0 |
| - usługi kurierskie | 912,60 | 0 | 912,60 | 0 |
| - pozostałe | 10 168,04 | 0 | 10168,04 | 0 |
| Odzież ochronna dla pracowników | 18 002,04 | 0 | 18 002,04 | 0 |
| Usługi medyczne dla pracowników | 984,00 | 0 | 984,00 | 0 |
| Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne | 456 588,82 | 0 | 456 588,82 | 0 |
| Wynagrodzenia – Administracja | 341 149,30 | 255 547,38 | 85 601,92 | 0 |
| Składki ZUS | 71 081,14 | 15 380,84 | 55 700,30 | 0 |
| Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych  | 7 751,30 | 0 | 7 751,30 | 0 |
| Materiały biurowe, czasopisma, prenumeraty | 10 908,37 | 0 | 10 908,37 | 0 |
| Usługi pocztowe, telekomunikacyjne | 4 287,88 | 0 | 4 287,88 | 0 |
| Obsługa systemu komputerowego Madar | 1 800,00 | 0 | 1 800,00 | 0 |
| Ubezpieczenie mienia, pojazdów | 8 033,83 | 0 | 8 033,83 | 0 |
| Koszty podróży służbowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty administracyjne | 11 577,00 | 0 | 11 577,00 | 0 |
| Ogółem: | 2 720 877,04 | 1 490 007,16 | 1 224 341,88 | 6 528,00 |

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione z tytułu realizacji ww. zadania publicznego wyniosły 3 139 664,02 zł, z czego wydatki poniesione:

* z dotacji wynosiły 1 703 015,03 zł
* z innych środków finansowych wynosiły 1 369 448,99 zł, w tym:
* ze środków finansowych własnych (darowizny) 287 940,74 zł,
* z świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania 846 313,55 zł,
* ze środków finansowych pochodzących z innych źródeł 235 194,70 zł
* z wkładu osobowego wynosiły 67 200,00 zł.

Wobec powyższego zgodnie z sprawozdaniem osiągnięto niżej wskazane wskaźniki określone zapisami umowy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wskaźnik | Zgodnie z umową | Według faktycznych wydatków |
| udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego | Nie więcej niż 56,32 % | 54,24 % |
| udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 73,89 % | 80,41 % |
| udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji | Nie mniej niż 3,66 % | 3,95 % |

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wykazane w sprawozdaniu całkowite wydatki poniesione przez DPS na realizację zadania w konfrontacji z załączonym zestawieniem faktur i rachunków oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na fakt, że przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald nie potwierdzały kwot wykazanych w sprawozdaniu, kontrolującym udzielono wyjaśnień, że sposób w jaki prowadzone są księgi rachunkowe uniemożliwia wygenerowanie z systemu zestawienia z którego bezpośrednio wynikają ww. dane. Wobec powyższego do kontroli przedłożono wydruk pn.”klasyfikacja wydatków i rozchodów – metoda kasowa” prezentujący poniesione w 2021 r. wydatki w podziale na rodzaj wydatku np.: wynagrodzenia, zakup usług zdrowotnych, różne opłaty i składki, zakup żywności, zakup usług remontowych, zakup materiałów i wyposażenia itp. Powyższe wydatki wg rodzajów porównano z zestawieniem faktur i rachunków dot. tych samych rodzajowo zakupów stwierdzając, że nie są one zgodne co przedstawiono w poniżej tabeli:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wydatki wg rodzaju | Dane księgowe | Dane z załącznika do sprawozdania – zestawienie faktur |
| Wynagrodzenia osobowe  | 1 717 192,78 | 1 705 675,59 |
| Zakup usług zdrowotnych | 669,00 | 984,00 |
| Różne opłaty i składki | 19 618,83 | 19 610,83 |
| Składki na ubezpieczenia Fundusz Pracy | 241 610,11 | 240 929,43 |
| Odpis na ZFŚS | 50 693,50 | 50 693,50 |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 134 445,05 | 120 787,92 |
| Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń | 5 650,91 | 5 280,27 |
| Podróże służbowe | 0,00 | 0,00 |
| Zakup materiałów i wyposażenia | 164 889,41 | 159 897,43 |
| Zakup żywności | 228 008,45 | 235 374,13 |
| Zakup leków | 25 208,71 | 28 237,55 |
| Media | 144 208,75 | 144 208,75 |
| Zakup usług pozostałych | 70 366,25 | 72 843,88 |
| Zakup usług remontowych | 7 824,50 |
| RAZEM: | 2 810 386,28 (w tym dotacja celowa 25 863,00 zł) | 2 784 523,28 |

Stwierdzone rozbieżności w klasyfikacji księgowej wynikają z błędnego ujmowania niektórych wydatków w księgach rachunkowych tzn. w niewłaściwej analityce księgowej. Ponadto, w ewidencji księgowej (w wydatkach z tytułu wynagrodzeń osobowych, różnych opłatach i składach, składkach na ubezpieczenia i FP oraz wynagrodzeniach bezosobowych) ujęto dotację celową z tyt. Covid w kwocie 25 863,00 zł, którą w całości przeznaczono na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, a której nie wykazano w przedmiotowym sprawozdaniu. Wobec ww. rozbieżności uzgodnienie całkowitych wydatków poniesionych przez DPS na realizację zadania oparto jedynie na łącznej kwocie wydatków wykazanych w przedłożonym do kontroli wydruku z programu księgowego (pomniejszoną o kwotę dotacji celowej z tyt. Covid), które po uwzględnieniu wydatków poniesionych z darowizn oraz wkładu osobowego potwierdza kwotę wykazaną w sprawozdaniu. Jak wynika z powyższego zestawienia w strukturze wydatków DPS znaczący udział miały wydatki dot. odpisu na ZFŚS. W celu weryfikacji prawidłowości ustalania odpisu sprawdzeniu poddano przedłożone do kontroli odręczne notatki i wyliczenia pracownika DPS oraz wydruki z programu księgowo-kadrowego MADAR prezentujące stan zatrudnia na każdy miesiąc 2021 r. W każdym z wydruków wyszczególniono imienną listę pracowników wraz ze wskazaniem wymiaru etatu oraz informacją o ewentualnej dacie zwolnienia. Zaznaczyć należy, że zgodnie z wydrukiem za grudzień 2021 r. w okresie od 1.12.2021 r. do 31.12.2021 w DPS zatrudnione były 33 osoby, z czego jedna na pół etatu. W zestawieniu dokonano odręcznych skreśleń w zakresie dwóch osób wskazując, że zostały one zwolnione w dniu 30.11.2021 r., czego nie potwierdza przedłożony do kontroli wydruk poziomu zatrudnienia na listopad 2021 r. Mając na uwadze powyższe odpis na ZFŚS na 2021 r. powinien uwzględniać 32,88 etaty i wynosić 50 969,97 zł. Tymczasem odpis ustalony przez pracownika DPS wynosił 50 693,50 zł dla 32,70 etatów.

Zaznaczyć należy, że kwota całkowitych wydatków poniesionych przez DPS w 2021 r. zawiera wartość wkładu osobowego świadczonego przez wolontariuszy. Zgodnie ze sprawozdaniem w realizacji zadania przez cały rok uczestniczyło 2 wolontariuszy (na pełny etat), a wykazana wartość wkładu osobowego wynosiła 67 200 zł (2800 zł \* 2 etaty\* 12 miesięcy). Tymczasem jako dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego wskazano 3 porozumienia o wolontariacie tzn.: 2/2009, 1/2021 oraz 2/2021. Do kontroli przedłożono przedmiotowe porozumienia, zgodnie z którymi w porozumieniu:

* nr 2/2021 ustalono, że wolontariusz będzie pracował 3 dni w tygodniu po 4 godziny, a rozpoczęcie wykonywania prac wolontariusza ustalono na dzień 14.09.2021 r.
* nr 1/2021 wskazano, że godziny oraz dni pracy ustala wolontariusz, a rozpoczęcie wykonywania prac wolontariusza ustalono na dzień 31.05.2021 r.
* nr 2/2009 wskazano, że godziny oraz dni pracy ustala wolontariusz, a rozpoczęcie wykonywania prac wolontariusza ustalono na dzień 21.09.2009 r.

W myśl art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania. Zaznaczyć należy, że w dwóch ww. przypadkach w porozumieniu nie określono czasu w jakim wolontariusz będzie wykonywał swoje świadczenia, a tym samym na ich podstawie w żaden sposób nie można zwartościować – wycenić pracy świadczonej przez wolontariuszy na rzecz DPS. Ponadto, w żadnym z porozumień nie określono na jaki okres czasu zostało ono zawarte, nie ma zatem pisemnego potwierdzenia, że wolontariusz, z którym podpisano porozumienie w 2009 r. wykonywał świadczenia na rzecz DPS także w 2021 r. Do kontroli nie przedłożono żadnych dodatkowych dokumentów potwierdzających, wykazaną w sprawozdaniu kwotę wkładu osobowego. W związku z powyższym rzetelnie ustalona wysokość wkładu osobowego powinna zostać oparta jedynie o informacje zawarte w porozumieniu nr 2/2021 i mając na uwadze termin rozpoczęcia wolontariatu (14 wrzesień 2021 r. ) oraz minimalne wynagrodzenie godzinowe w 2021 r. i powinna wynosić 3 513,60 zł (3 dni x 4 godziny x 16 tygodni x 18,30 zł). Brak rzetelnej dokumentacji w zakresie pracy świadczonej przez wolontariuszy uniemożliwia jednak wartościowe zwymiarowanie pracy wszystkich wolontariuszy, skutkiem czego nie sposób dokonać oceny prawidłowości procentowej wartości udziału wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wykazanego w sprawozdaniu na poziomie 3,95 %.

W związku z powyższym wysokość całkowitych wydatków poniesionych przez DPS w 2021 r. uwzględniająca potwierdzoną dokumentami wartość wkładu osobowego powinna wynosić 3 075 977,62 zł. Tym samym udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosiłby 55,36 % co nie narusza zapisów umowy, zgodnie z którą wskaźnik ten powinien wynosić nie więcej niż 56,32 %.

Weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków poniesionych z dotacji, które w całości przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych wyodrębnionej analityki dotyczącej wydatków ponoszonych ze środków pochodzących z dotacji, jedynym dokumentem potwierdzającym dane wykazane w sprawozdaniu są dokumenty źródłowe, tj. listy płac, na których dokonano stosowanych adnotacji w zakresie źródła finansowania. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że dokumentacja potwierdza wysokość wydatków poniesionych z dotacji wykazanych w sprawozdaniu częściowym za 2021 rok.

Sprawdzeniu poddano kwotę wydatków pochodzących ze środków własnych DPS, tj. darowizn pieniężnych i rzeczowych. Wobec faktu, że darowizny rzeczowe księgowane są na trzech różnych kontach: 310-07-01 „Artykuły spożywcze”, 310-07-02 „Artykuły chemiczne” oraz 310-07-03 „Magazyn darów” wraz z innymi artykułami nie pochodzącymi z darowizn, danych wykazanych w sprawozdaniu nie można bezpośrednio uzyskać z ksiąg rachunkowych. Weryfikacji poddano zatem dokumenty źródłowe tj. protokoły przyjęcia darów, zgodnie z którymi wartość darowizn rzeczowych, wydanych do użytku w 2021 r. wynosiła 151 093,75 zł. W zakresie weryfikacji darowizn pieniężnych sprawdzeniu poddano listy płac, raporty kasowe oraz faktury zakupu, których źródłem finansowania, zgodnie z opisem były darowizny, stwierdzając, że wartość tych wydatków wynosiła 136 846,99 zł co potwierdzają obroty kont 100 – 07- 02 „Kasa darowizna” oraz 130-07 „Rachunek rozliczeniowy darowizna”. Łączna wartość wydatków pochodzących z darowizn wyniosła zatem 287 940,74 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano, że pobrane od mieszkańców odpłatności za pobyt w DPS w 2021 r. wynosiły 846 313,55 zł i w całości zostały wydatkowane. Z uwagi na fakt, że DPS nie prowadzi odrębnej analityki w zakresie wydatków ponoszonych ze środków pochodzących od mieszkańców, nie sposób ustalić czy dane wykazana w zakresie faktycznie poniesionych wydatków znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu w pozycji 2.3 wykazano wydatki finansowane ze środków otrzymanych z innych miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej w kwocie 235 194,70 zł. Mając na uwadze, że DPS nie prowadzi w księgach rachunkowych analitycznej ewidencji która potwierdziła by takie wydatki, przedłożono kontrolującym wydruk przychodów w ujęciu kasowym z którego wynika, że z ośrodków otrzymano kwotę 231 798,82 zł, co oznacza że wydatki pokryto z przychodów roku 2021 r. oraz ze środków, które zgormadzone były na rachunku bankowym na początku roku (bilans otwarcia kont 130 oraz 100).

* 1. Weryfikacja prawidłowości naliczania opłat za pobyt w DPS.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano prawidłowość naliczania i pobierania opłat za pobyt w DPS na próbie 37 losowo wybranych mieszkańców.

Zgodnie z art.  61. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 z późn. zm.) dalej uops  obowiązani do wnoszenia opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej są w kolejności:

1. mieszkaniec domu, a w przypadku osób małoletnich przedstawiciel ustawowy z dochodów dziecka,
2. małżonek, zstępni przed wstępnymi,
3. gmina, z której osoba została skierowana do domu pomocy społecznej

Opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej wnoszą:

1. mieszkaniec domu, nie więcej jednak niż 70% swojego dochodu, a w przypadku osób małoletnich przedstawiciel ustawowy z dochodów dziecka, nie więcej niż 70% tego dochodu;
2. małżonek, zstępni przed wstępnymi - zgodnie z umową zawartą w trybie art. 103 ust. 2:
3. w przypadku osoby samotnie gospodarującej, jeżeli dochód jest wyższy niż 300% kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej, jednak kwota dochodu pozostająca po wniesieniu opłaty nie może być niższa niż 300% tego kryterium,
4. w przypadku osoby w rodzinie, jeżeli posiadany dochód na osobę jest wyższy niż 300% kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, z tym że kwota dochodu pozostająca po wniesieniu opłaty nie może być niższa niż 300% kryterium dochodowego na osobę w rodzinie;
5. gmina, z której osoba została skierowana do domu pomocy społecznej - w wysokości różnicy między średnim kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej a opłatami wnoszonymi przez osoby, o których mowa w pkt 1 i 2.

W myśl art. 63 ust 1 uops mieszkaniec domu, a także inna osoba obowiązana do wnoszenia opłat za pobyt w domu pomocy społecznej, jeżeli mieszkaniec domu przebywa u tej osoby, nie ponoszą opłat za okres nieobecności mieszkańca domu nieprzekraczającej 21 dni w roku kalendarzowym. Kontrolującym przedłożono przepustki/oświadczenia mieszkańców, w których określono terminy ich nieobecności w DPS w okresie od maja 2018r. do końca 2021 r. Weryfikacja ww. dokumentów w konfrontacji z wysokością przypisanych należności od mieszkańców wykazała następujące nieprawidłowości:

* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu w 2019 r. wynosiła 793,96 zł przebywał poza DPS w dniach od 10.06.2019 r. do dnia 13.06.2019 r. (4 dni). Wobec tego przypis należności od ww. mieszkańca za czerwiec powinien wynosić 688,10 zł. Tymczasem, należność za czerwiec nie została odpowiednio skorygowana, natomiast pomniejszono należność za lipiec ustalając ją na kwotę 691,47 zł.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu w 2019 r. wynosiła 809,91 zł przebywał poza DPS w dniach od 10.06.2019 r. do dnia 13.06.2019 r. (4 dni). Wobec tego przypis należności od ww. mieszkańca za czerwiec powinien wynosić 701,92 zł. Tymczasem, należność za czerwiec nie została odpowiednio skorygowana, natomiast pomniejszono należność za lipiec ustalając ją na kwotę 705,51 zł.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu w 2019 r. wynosiła 1 378,57 zł przebywał poza DPS w dniach od 10.06.2019 r. do dnia 13.06.2019 r. (4 dni). Wobec tego przypis należności od ww. mieszkańca za czerwiec powinien wynosić 1 194,76 zł. Tymczasem, należność za czerwiec nie została odpowiednio skorygowana, natomiast pomniejszono należność za lipiec ustalając ją na kwotę 1 200,69 zł.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu o okresie od maja 2018 r. do kwietnia 2020 r. wynosiła 1 092,53 zł przebywał poza DPS w dniach od 7.11.2018 r. do dnia 28.12.2018 r. (do odliczenia 21 dni). Wobec tego przypis należności od ww. mieszkańca za listopad powinien wynosić 327,76 zł. Tymczasem, należność za listopad nie została odpowiednio skorygowana, natomiast pomniejszono należność za grudzień ustalając ją na kwotę 352,40 zł. Ten sam mieszkaniec przebywał poza domem również od 12.03.2019 r. do 2.04.2019 r. Należało zatem dokonać korekty należności za 20 dni marca i 1 dzień kwietnia na kwoty odpowiednio 387,67 zł oraz 1 056,11 zł. Jak wynika z karty kontowej z tytułu nieobecności mieszkańca pomniejszono należności za maj do kwoty 352,40 zł. Podobna sytuacja dotyczy nieobecności ww. mieszkańca od 28.01.2020 r. do 18.02.2020 r. (21 dni), gdzie należało skorygować należność za 3 dni w styczniu i 18 dni w lutym, a co za tym idzie przypis na styczeń powinien wynosić 986,80 zł, a za luty 414,41 zł. Weryfikacja karty kontowej mieszkańca za 2020 r. wykazała, że nieobecność w styczniu i luty rozliczona została poprzez zmniejszenie przypisu za marzec do kwoty 352,40 zł.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu od maja 2018 r. do marca 2021 r. wynosiła 1 495,26 zł przebywał poza DPS w dniach od 10.6.2019 r. do dnia 13.06.2019 r. (4 dni). Wobec tego przypis należności od ww. mieszkańca za czerwiec powinien wynosić 1 295,89 zł. Tymczasem, należność ta nie została odpowiednio skorygowana, natomiast pomniejszono należność za lipiec ustalając ją na kwotę 1 302,21 zł. Ten sam mieszkaniec przebywał również poza DPS w okresie od 24.12-27.12.2018 r. (4 dni). Również w tym przypadku nie dokonano korekty przypisu za grudzień, ale pomniejszono należność za styczeń 2019 r. co nie miało jednak znaczącego wpływu na wysokość opłaty.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w domu w 2018 r. wynosiła 731,44 zł przebywał poza DPS w dniu 25.05.2018 r. (1 dzień), przy czym w związku z nieobecnością pomniejszono mu należność za czerwiec co nie miało jednak znaczącego wpływu na wysokość opłaty. W kwietniu 2019 r. opłata za pobyt mieszkańca w DPS wzrosła do 895,31 zł, a od maja 2019 r. wynosiła 809,91 zł. W dniach od 19.04.2019 r. do 26.04.2019 r. (8 dni) ww. osoba nie przebywała w domu, wobec czego należność za kwiecień powinna zostać skorygowana do kwoty 656,56 zł. Następnie mieszkaniec przebywał poza DPS w okresie od 22.05.2019 r. do 27.05.2019 r. (6 dni), w związku z czym należność za maj należało pomniejszyć do kwoty 653,15 zł. Stosownych korekt nie dokonano, a nieobecności w kwietniu i maju rozliczono poprzez pomniejszenie przypisu na czerwiec do kwoty 432 zł. Ponowna przepustka mieszkańca miała miejsce w dniach od 10.06.2019 r. do 15.07.2019 r. (do odliczenia pozostało 7 dni), wobec czego przypis należności za czerwiec powinien wynosić 620,93 zł. Tymczasem, zgodnie z danymi księgowymi pomniejszona do kwoty 470,34 zł została należność za lipiec, a do jej wyliczenia uwzględniono 7 dni nieobecności mieszkańca w czerwcu i 6 dni nieobecności w maju, które już rozliczono pomniejszając przypis za czerwiec. Tym samym łącznie w 2019 r. poprzez błędne rozliczanie nieobecności mieszkańca pomniejszono należności z tytułu pobytu w DPS o kwotę 132,99 zł. Każde kolejne nieobecności mieszkańca w 2020 r. oraz 2021 r. rozliczano w podobny sposób tzn. nie dokonywano stosownej korekty przypisu w miesiącu, w którym mieszkaniec przebywał poza DPS ale pomniejszano należność w kolejnych miesiącach.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w DPS wynosiła 1 581,34 zł, od listopada 2019 r. 1 641,91 zł, od kwietnia 2020 r. 1 698,82 zł, a od kwietnia 2021 r. 1 769,78 zł przebywał w 2019 r. poza DPS łącznie 21 dni: 1 dzień w styczniu, 2 dni w lutym, 4 dni w marcu, 2 dni w kwietniu, 3 dni w maju, 2 dni w lipcu, 5 dni w sierpniu oraz 2 dni w październiku. Poszczególne nieobecności rozliczano nieprawidłowo poprzez pomniejszanie należności na kolejne miesiące, ponadto nie rozliczono dwóch dni nieobecności mieszkańca w październiku, przez co łączny przypis należności za pobyt ww. osoby w domu w 2019 r. pomniejszono o 112,33 zł. Nieprawidłowo rozliczono również 2 dni nieobecności mieszkańca w lutym 2020 r., pomniejszając należność za marzec do kwoty 1 535,44 zł, (uwzględniając przy wyliczenia liczbę dni z miesiąca marca tzn. 31), przy czym prawidłowo skorygowana kwota należności za luty powinna wynosić 1 528,67 zł.
* Mieszkaniec, którego opłata za pobyt w DPS wynosiła od kwietnia 2018 r. 1 764,57 zł, od kwietnia 2019 r. 1 828,39 zł, a od kwietnia 2020 r. 1 921,30 zł przybywał poza DPS 1 dzień w kwietniu 2019 r. Wobec powyższego prawidłowo ustalona kwota należności za kwiecień, mając na uwadze, że od kwietnia 2019 r. zmianie uległa opłata powinna wynosić 1 767,44 zł. Jak wynika natomiast z karty kontowej ww. mieszkańca przypis na kwiecień wynosił 1 764,57 zł, w maju natomiast przypisano należność na kwotę 1 707,60 zł (pomniejszając ją o dwa dni nieobecności w kwietniu przy nieaktualnej stawce). Po uwzględnieniu dopłaty za kwiecień oraz maj (127,64 zł) rozliczenie dokonane przez DPS zawyżyło należność od mieszkańca o 3,98 zł. Błędnego rozliczenia dokonano także w związku z nieobecnością mieszkańca przez 18 dni w październiku 2021 r. Prawidłowo ustalona kwota należności za październik powinna wynosić 805,71 zł, tymczasem przypisu dokonano na kwotę 768,48 zł.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że w DPS opłaty za pobyt mieszkańców, u których odnotowano nieobecności do 21 dni naliczane są w sposób nieprawidłowy. Rozliczenia dokonuje się bowiem poprzez pomniejszenie należności w kolejnych miesiącach, a nie jako korekta przypisu w miesiącu, w którym mieszańcy przebywali poza domem. Biorąc pod uwagę, że ilość dni w poszczególnych miesiącach roku jest różna, oczywistym jest, że taki sposób rozliczania ma wpływ na prawidłowość ustalania opłaty, co potwierdziła przeprowadzona w trakcie kontroli weryfikacja.

* Mieszkańcowi, którego opłata za pobyt w DPS od stycznia do marca 2020 r. wynosiła 1 055,10 zł zgodnie z decyzją MOPS w Tychach od kwietnia 2020 r. podniesiono opłatę do kwoty 1 126,59 zł. Jak wynika z karty kontowej ww. osoby przypisu należności w podwyższonej kwocie dokonano od październiku 2020 r. Do końca 2020 r. nie naliczono i nie zaksięgowano stosownej dopłaty za 6 miesięcy, tj. od kwietnia do września. Kontrolującym przedłożono kartę kontową mieszkańca za 2021 r., zgodnie z którą w lutym 2021 r. zaksięgowano przypis dopłaty za 2020 r. w kwocie 357,45 zł, co oznacza, że pominięto dopłatę za jeden miesiąc w wysokości 71,49 zł, pomniejszając tym samym należności DPS.
* Mieszkańcowi, przyjętemu do domu 21.02.2020 r. zgodnie z decyzją MOPS w Krakowie ustalono opłatę za pobyt w kwocie 911,60 zł za miesiąc, przy czym opłata za luty powinna wynieść 282,90 zł. Zgodnie z kartą kontową mieszkańca za luty 2020 r. przypisano zaniżoną należność w kwocie 264,66 zł,
* Mieszkańcowi, którego opłata za pobyt w DPS od stycznia do marca 2020 r. wynosiła 1 467,80 zł zgodnie z decyzją MOPS w Lędzinach od kwietnia 2020 r. podniesiono opłatę do kwoty 1 578,84 zł. Jak wynika z karty kontowej ww. osoby przypisu należności w podwyższonej kwocie dokonano od lipca 2020 r. W czerwcu 2020 r. zaksięgowano przypis dopłaty za 2 miesiące tzn. kwiecień oraz maj w kwocie 222,08 zł, co oznacza, że pominięto dopłatę za jeden miesiąc - czerwiec w wysokości 111,04 zł, pomniejszającym tym samym należności DPS.

Wyrywkowej weryfikacji poddano faktury wystawiane przez DPS na rzecz gmin, z których mieszkańcy zostali skierowani do domu pomocy społecznej stwierdzając, że w dwóch przypadkach nie dokonano stosownej korekty należności w związku ze zgonem mieszkańca. Zgodnie z fakturą nr FA 0008/21 z 3.02.2021 r. dopłata Gminy Miasta Tychy do pobytu ww. osoby w DPS w miesiącu lutym 2021 r. wyniosła 3 122,82 zł (zgodnie z decyzją wydaną przez MOPS w Tychach). W dniu 7.02.2021 r. mieszkaniec zmarł, wobec czego DPS zobligowany był do dokonania stosownej korekty do faktury obniżając dotację Gminy na ww. mieszkańca o kwotę 2 342,11 zł. Kontrolującym udzielono wyjaśnień, zgodnie z którymi: „*Z analizy dokumentacji dotyczącej faktur do gmin wynika, iż korekta została przeliczona i zaraportowana wraz z pismem do MOPS o zgonie  Mieszkanki […] Nie znajdujemy jednak  samej korekty -  co oznacza, iż zostało to przeoczone zarówno przez DPS jak przez MOPS.  Biorąc pod uwagę, iż w tym czasie Dom był objęty ścisłą kwarantanną ze względu na chorujących na covid  Mieszkańców oraz Pracowników -  co przyniosło  zdziesiątkowany personel  a dodatkowo także w tym czasie  MOPS pracował zdalnie  możliwe się stało niedopatrzenie”.*

Podobna sytuacja dotyczy mieszkańca, który w dniu 29.07.2019 r. został przyjęty do domu, a zmarł w dniu 29.08.2019 r. Zgodnie z fakturą nr FA 0093/19 z dnia 13.08.2019 r. naliczono Gminie Miasta Tychy opłatę za pobyt ww. mieszkańca za 3 dni lipca i cały sierpień w kwocie 2 894,96 zł. Mając na względzie, że miesięczna odpłatność gminy za pobyt tej osoby, zgodnie z decyzją wynosiła 2 639,53 zł, to opłata za sierpień powinna wynosić 2 469,24 zł, a za lipiec 255,44 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, że nie została wystawiona stosowana korekta do faktury nr FA 0093/19 zmniejszająca odpłatność Gminy o kwotę 170,28 zł.

Mając na względzie powyższe kwota 2 342,11 zł oraz 170,28 zł stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości odpowiednio w 2021 r. oraz w 2019 r. Zgodnie z § 13 ust 5 umowy kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na rachunek bankowy zleceniodawcy, o którym mowa w § 13 ust. 3 umowy po stwierdzeniu przez zleceniodawcę nieprawidłowości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od stwierdzenia przedmiotowych okoliczności. Odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w § 13 ust. 1 umowy.

* 1. Nieprawidłowości w dokumentacji źródłowej

Podczas czynności kontrolnych umów zleceń z dokumentami potwierdzającymi wykonanie zlecenia i wypłatę wynagrodzeń dotyczących tych umów stwierdzono:

1. Umowy zlecenia były zawierane z pracownikami w tym samym zakresie w jakim świadczą pracę na podstawie umowy o pracę, tj.:
* Umowa zlecenie zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku opiekunki na wykonanie prac opiekunki w okresie od 12/2018 do 2/2019,
* Umowa zlecenie zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku pokojowej na wykonanie prac pokojowej w okresie 29.07.2019 r. do 31.08.2019 r.
1. Kwota wypłacanych wynagrodzeń z tytułu wykonania określonych zleceń wielokrotnie nie jest zgodna z kwotami wynikającymi z zawartych umów: w umowach zlecenie określono tylko stawkę godzinową, tymczasem wynagrodzenie za wykonanie zlecenia wyliczano wg. stawki godzinowej powiększając je o 20 % dodatki za godziny pracy w nocy lub święta lub powiększając wynagrodzenie o premię np.:
* pracownik zatrudniony na stanowisku pielęgniarki wykonujący dodatkowo pracę opiekunki na podstawie umowy, w której ustalono stawkę 17 zł za godzinę, wypłacono wynagrodzenie na podstawie rachunku nr 55 z 21.12.2018 r. z wyliczonym wynagrodzeniem 1 127,80 zł. Z listy obecności wynika, że pracownik przepracował 64 h czyli powinien otrzymać wynagrodzenie 1 088 zł, doliczono mu dodatek 20% za 8 h pracy w porze nocnej i 24 h za pracę w święta w tym za niedzielę 16.12.2018 w godzinach od 7 do 19. Przy czym z karty pracy wynika, że w dniu 16.12.2018 r. pracownik w tych samych godzinach pracował w ramach umowy o pracę jako pielęgniarka i otrzymał dodatek za pracę w święto. W trakcie czynności kontrolnych udzielono wyjaśnień, że pracownik wykonywał czynności w ramach umowy zlecenie w godzinach od 19 do 7.
* z umowy 14/2018 wynika, że zleceniobiorca wykonując zadania opiekuna miał otrzymać wynagrodzenie w wys. 17 zł za godzinę. Przedłożona do kontroli lista obecności potwierdza, że przepracował 85 h co zgodnie z umową stanowi wynagrodzenie w kwocie 1 445 zł. Z rachunku nr 58 z 20.12.2018 r. wynika wynagrodzenie brutto 1 608,20 zł. Uwzględniając w obliczeniu dodatek za 36 h pracy w święta i 32 h w porze nocnej otrzymamy 1 676,20 zł. Wobec powyższego kwota wynikającej z rachunku jest sprzeczne z postanowieniami umowy i niezgodna z wyliczeniami nawet po uwzględnieniu dodatku.
* z umowy zlecenie nr 1/2019 wynika, że zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wys. 15 zł za godzinę. Przepracował 88 h co daje kwotę 1 320 zł. Z rachunku nr 1/2019 z 31.01.2019 r. wynika wynagrodzenie brutto 1 408 zł, natomiast przedłożona do kontroli lista obecności potwierdza, że pracownik przepracował 88 h w tym 16 h w święta co łącznie przy uwzględnieniu dodatku 20% daje 1 368 zł, co nie odpowiada kwocie wynikającej z rachunku oraz jest sprzeczne z postanowieniami umowy.
* z umowy zlecenie nr 6/2019 wynika, że zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wys. 16 zł za godzinę. Przepracował 136 h co daje kwotę 2 176 zł. Z rachunku nr 34/2019 z 30.07.2019 r. wynika wynagrodzenie brutto 2 534,40 zł. Przy wyliczeniu wynagrodzenia pracownikowi zastosowano stawkę niezgodną z umową tj. 18 zł i doliczono dodatku 20% za 24 h pracę w niedziele.
* z umowy zlecenie nr 2/2019 wynika, że zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wys. 18 zł za godzinę. Przepracował 40 h co daje kwotę 720 zł w tym 8 h w porze nocnej i 12 h w niedzielę. Z rachunku nr 30/2019 z 30.07.2019 r. wynika wynagrodzenie brutto 432 zł. Pracownikowi wypłacono wynagrodzenie za 20 h pracy i dodatek 20% za pracę w porze nocnej i niedzielę za 20 h.
* pracownikowi zgodnie z rachunkiem nr 42/2019 z 30.09.2019 r. wypłacono wynagrodzenie w kwocie 360 zł za 20 h pracy na zlecenie we wrześniu w tym za pracę 12.09.2019 r. w godzinach od 7-15 podczas gdy pracownik od 7 do 19 zgodnie z przedłożonym harmonogramem świadczył pracę w ramach umowy o pracę
1. Wypłacano wynagrodzenia za niewykonane jeszcze zlecenia np.:
* za zlecenia wykonane w maju 2018 r. zapłacono 28.05.2018 r.,
* za wykonanie zlecenia w czerwcu 2018 r. zapłacono 25.06.2018 r.,
* za wykonanie zlecenia we wrześniu 2018 r. zapłacono 27.09.2018 r.,
* za wykonanie zlecenia w grudniu 2018 r. zapłacono 21.12.2018 r.,
* za wykonanie zlecenia w marcu 2019 r. zapłacono 27.03.2019 r.,
* za wykonanie zlecenia w kwietniu 2019 r. zapłacono 25.04.2019 r.,
* za wykonanie zlecenia w sierpniu 2019 r. zapłacono 26.08.2019 r.,
* za wykonanie zlecenia w grudniu 2019 r. zapłacono 23.12.2019 r.,
* za wykonanie zlecenia w maju 2020 r. zapłacono 27.05.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w czerwcu 2020 r. zapłacono 23.06.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w lipcu 2020 r. zapłacono 27.07.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w sierpniu 2020 r. zapłacono 24.08.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w wrześniu 2020 r. zapłacono 25.09.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w grudniu 2020 r. zapłacono 22.12.2020 r.,
* za wykonanie zlecenia w styczniu 2021 r. zapłacono 28.01.2021 r.,
* za wykonanie zlecenia w lutym 2021 r. zapłacono 25.02.2021 r.,
* za wykonanie zlecenia w kwietniu 2021 r. zapłacono 26.04.2021 r.,
* za wykonanie zlecenia w sierpniu 2021 r. zapłacono 25.04.2021 r.

Ponadto podczas kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że niejednokrotnie dowody wypłaty z kasy nadpłat dla mieszkańców DPS nie zawierały potwierdzenia odbioru wypłacanej kwoty (brak podpisu osoby odbierającej nadpłatę), co dotyczyło: KW 445 z 27.08.2018 r. na kwotę 102,05 zł, KW 446 z 27.08.2018 r. na kwotę 603,27 zł, KW 447 z 27.08.2018 r. na kwotę 323,61 zł, KW 459 z 3.09.2018 r. na kwotę 356,58 zł, KW 462 z 3.09.2018 r. na kwotę 222,13 zł, KW 607 z 5.11.2018 r. na kwotę 539,43 zł, KW 608 z 5.11.2018 r. na kwotę 222,19 zł, KW 609 z 5.11.2018 r. na kwotę 356,58 zł, KW 36 z 21.01.2019 r. na kwotę 300 zł, KW 398 z 15.07.2019 r. na kwotę 145,38 zł, KW 199 z 11.04.2019 r. na kwotę 222,13 zł,

Stwierdzono ponadto, że dowody wypłaty wystawiane były na osoby zmarłe: KW nr 311 z 18.06.2018 r. na kwotę 521,74 zł (odbiór kwoty potwierdzała kasjerka), KW nr 446 z 27.08.2018 r. na kwotę 603,27 zł (brak potwierdzenia odbioru).

Powyższe nieprawidłowości poddają pod wątpliwość rzetelność obrotu gotówkowego prowadzonego w DPS.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 34 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz z załączników wymienionych w treści protokołu stanowiących jego integralną część.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

* art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy  z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w 2jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Domu Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach.

|  |
| --- |
| 5. Pouczenie: |

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani Katarzyna Wieloch została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 10.08.2022 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Katarzyna Wieloch – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach | /-/ Katarzyna Wieloch |
| 2. | Joanna Zaborowska – Starsza księgowa w Domu Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach | /-/ Joanna Zaborowska |
| 3. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |
| 4. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |
| 5. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |