Tychy, 9 września 2022 r.

**Pani**

**Katarzyna Wieloch**

**Dyrektor Domu Pomocy Społecznej św. Anna
w Tychach**

**Dotyczy: wyjaśnień złożonych 19.08.2022 r. do protokołu z 10.08.2022 r.**

Odnosząc się do wyjaśnień do protokołu, w szczególności dokumentacji finansowo księgowej podtrzymujemy stanowisko, iż ewidencja księgowa nie umożliwia identyfikacji źródła finansowania wydatków (proszę nie mylić ze źródłem przychodów czyli kontami zespołu 7). Jedynym dowodem wskazującym na źródło finansowania wydatku jest adnotacja na dokumencie źródłowym z jakich środków poniesiono wydatek (przy czym na dokumentach dokonujecie Państwo tylko adnotacji w zakresie źródeł finansowania pochodzących z budżetu gminy i wojewody, co jest niezgodne z umową). Zauważa się ponadto, że w ewidencji księgowej wyodrębniono koszty w ramach zespołu 5 w podziale na „koszty działalności dotacja” i „koszty działalności przychody” jednakże pojęcie kosztu nie jest tożsame z wydatkiem.

W trakcie czynności kontrolnych nie złożono wyjaśnień zawartych w przedmiotowym piśmie w zakresie wydatkowania środków na wynagrodzenia w kwocie 6 285,71 zł.

Ustosunkowując się do złożonych wyjaśnień, tj. błędnego wpisania w trzech pozycjach kwot w zakresie poniesionych wydatków z dotacji zauważa się, że skoro w sprawozdaniu oświadczono, że w pozycji 1 poniesiono wydatki z dotacji w kwocie 71 165,38 zł, a z innych środków 5 975,56 zł, a zgodnie z wyjaśnieniami twierdzicie Państwo, że wynagrodzenia w kwocie 77 140,94 zł zostały pokryte z dotacji co oznacza, że z innych środków nie poniesiono wydatków na wynagrodzenia na podstawie listy płac nr 1/2019. Faktycznie dokument ten wskazuje na koszty w kwocie 77 140,94 zł, jednakże zawarta na nim adnotacja wskazuje, że z dotacji poniesiono wydatki w kwocie 71 165,38 zł. W poz. 1751 w sprawozdaniu wykazano, że wydatki z dotacji stanowiły kwotę 28 127,98 zł tymczasem z dokumentu źródłowego, tj. listy płac nr 2/2019 wynika, że koszty z tytułu wynagrodzeń stanowią kwotę 21 842,27 zł, na której dokonano adnotacji, że z dotacji dokonano wydatku na kwotę 28 127,98 zł. W wyjaśnieniu do protokołu oświadczacie Państwo, że w pozycji 1751 sprawozdania powinna być wpisana kwota 21 842,27 zł czyli zgodnie z kwotą wynikającą z dokumentu źródłowego. Natomiast w kolejnej pozycji sprawozdania tj. 1752 wskazujecie Państwo wydatki poniesione z dotacji w kwocie 19 127,90 zł, a teraz w wyjaśnieniach twierdzicie, że stanowiły one kwotę 19 438,05 zł. Z dokumentu źródłowego tj. listy płac nr 4/2019 wynika kwota 23 014,92 zł, na której dokonano adnotacji, że wydatki poniesione z dotacji to kwota 19 127,90 zł. Reasumując oznacza, to że nierzetelne sporządzenie sprawozdania w oparciu o nieprawidłowo opisane dokumenty w zakresie źródła finansowania. Mając jednak na uwadze, że łączna wartość kosztów wynagrodzeń wynikających z tych trzech dokumentów źródłowych to kwota 121 998,13 zł i łączna wartość wydatków poniesionych z dotacji zgodnie z adnotacjami na tych dokumentach źródłowych to kwota 118 421,26 zł i taka łączna kwota została wykazana w sprawozdaniu w tych trzech pozycjach w zakresie wydatków pokrytych z dotacji kontrolujące uwzględniły złożone wyjaśnienie.

W zakresie wniosku o nienaliczanie odsetek od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości poprzez niedokonanie korekty rachunków w związku ze śmiercią mieszkańców DPS informujemy, że Wydział Kontroli nie jest władny do podejmowania takich decyzji.

 Z poważaniem

/-/ Agnieszka Olak