TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, 11 marca 2021 r.

DUK.1711.9.2020

Pani
[redacted]
Prezes Społecznego Stowarzyszenia
„Hospicjum im. św. Kaliksta I" w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Domu Pomocy Społecznej „Dom Hospicyjny" prowadzonym przez Społeczne Stowarzyszenie „Hospicjum im. św. Kaliksta I" z siedzibą w Tychach przy ul. Żorskiej 17 w dniach od 3 do 23 grudnia 2020 r. i od 18 do 29 stycznia 2021 r. przez mg [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/120/20, 0052.1/121/20, 0052.1/122/20 z 1 grudnia 2020 r. oraz prolongaty upoważnień nr: 0052.1/1/21, 0052.1/2/21, 0052.1/3/21 z 11 stycznia 2021 wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 4.03.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Stowarzyszeniu.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niezachowanie minimalnego wskaźnika udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji w 2018 i 2019 roku określonego w § 5 ust. 3 umowy nr SWZ.526.2.168.2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. z późn. zm. o realizację zadania

publicznego, o którym mowa w art.16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie pod tytułem prowadzenie na terenie Miasta Tychy w latach 2017-2020 Domu Pomocy Społecznej o zasięgu ponadgminnym dla 16 osób przewlekle somatycznie chorych w okresie od 1 września 2017 r. do 30 sierpnia 2020 r. zwanej dalej Umową, co zgodnie z § 5 ust. 8 Umowy oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. W 2018 r. udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji powinien być nie mniejszy niż 122,92 % co stanowi kwotę 421 066,42 zł. Po weryfikacji udział wynosi 121,70 %, dotacji czyli stanowi kwotę 416 887,27 zł. Różnica w kwocie 4 179,15 zł oznacza dotację pobraną w 2018 r. w nadmiernej wysokości. W 2019 r. udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji powinien być nie mniejszy niż 97,03 % dotacji, co stanowi kwotę 426 140,82 zł. Po weryfikacji udział ten wynosi 92,40 % dotacji czyli stanowi kwotę 405 806,57 zł. Różnica w kwocie 20 334,25 zł oznacza dotację pobraną w 2019 r. w nadmiernej wysokości.

A.2. Niewykonanie zobowiązania wynikającego z § 9 ust.1 Umowy polegającego na prowadzeniu wyodrębnionej 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, w tym poniesionych wydatków ze wskazaniem źródła finansowania. Powyższe stanowi niezrealizowanie części zadania publicznego, ponieważ również z innych dowodów nie wynika jednoznacznie wysokość poniesionych wydatków z uwzględnieniem źródeł ich finansowania, tj. niejednokrotnie brak jest spójności opisów na dowodach źródłowych kwalifikujących wydatki związane z realizacją zadania ze wskazaniem źródła finansowania z wartościami wynikającymi z dokumentów źródłowych, bądź umów, ewidencją księgową kosztów DPS oraz z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu.

A.3. Wykazanie w sprawozdaniach częściowych i końcowych danych niezgodnych:

- w sprawozdaniu za 2017 r. w wierszu I.3 *Wynagrodzenie pielęgniarek* oraz w poz. I.5 *Wynagrodzenie opiekunów medycznych* w kolumnie kosztów wykazano dane niezgodne z ofertą,
- we wszystkich sprawozdaniach częściowych i sprawozdaniu końcowym wykazano wydatki niezgodne z dokumentami źródłowymi bądź z ich opisem w tym również w zakresie źródła finansowania i potwierdzenia dokonania wydatku (niezgodności dotyczyły w szczególności wydatków dotyczących wynagrodzeń i kosztów z nich związanych, zakupu wyżywienia, środków higienicznych i czystości, usług pralniczych i pomocniczych, ubezpieczenia mienia),
- w sprawozdaniu końcowym w pozycji źródło finansowania w kolumnie:

– *koszty zgodnie z umową w poz. 1.1. Kwota dotacji,* nie uwzględniono przyznanych

środków z rezerwy celowej dla DPS „Dom Hospicyjny” w kwocie 7 145 zł, które uwzględniono w zaktualizowanej ofercie z 5.08.2020 r.,

– *faktycznie poniesione wydatki* nie uwzględniono w kwocie przyznanej dotacji zwrotu na łączną kwotę 2 781,50 zł dotyczącego korekty rachunków nr 21/DPS/2020 i 13/DPS/2020.

- we wszystkich sprawozdaniach częściowych i sprawozdaniu końcowym wykazano w poz. 2.3. *środki finansowe z innych źródeł publicznych* dane niezgodne z kwotami otrzymanymi w danym roku z innych gmin oraz z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu refundacji wynagrodzenia opiekuna medycznego,
- w sprawozdaniu końcowym wykazano zawyżony wkład osobowy nieznajdujący potwierdzenia w złożonych przez wolontariuszy oświadczeniach o wykonanej pracy w okresie od stycznia 2020 r. do sierpnia 2020 r.

A.4. Nierzetelne kształtowanie kosztów dotyczących funkcjonowania DPS poprzez:

– niestosowanie każdorazowo ustalonego podziału procentowego kosztów wspólnych w podziale na DPS, Hospicjum i administrację, w szczególności zawyżenie kosztów na zakup żywności,

– nieuwzględnienie zatrudnienia osób przygotowujących posiłki,

– nieujęcie w ewidencji księgowej dokumentów źródłowych opisanych na odwrocie jako koszty DPS,

– ujęcie w ewidencji księgowej kosztów DPS dokumentów, z których nie wynikało, że dotyczą DPS,

– niezgodność kwot wynikających z dokumentów źródłowych z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej kosztów.

A.5. Dokonywanie szacunkowej kalkulacji kosztów utrzymania jednego mieszkańca DPS w oparciu o wydatki roku poprzedniego zamiast na podstawie kosztów, tj. zgodnie z art. 6 ust. 15 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 z późn. zm.).

A.6. Realizacja zadania niezgodnie z ofertą konkursową poprzez:

– zatrudnienie pracowników na umowy cywilnoprawne pomimo wskazania w ofercie konkursowej i jej aktualizacjach zatrudnienia w formie umowy o pracę,

– świadczenie pracy przez pracowników lub zleceniobiorców niejednokrotnie w wymiarze niezgodnym z wymiarem wskazanym w ofercie konkursowej i jej aktualizacjach,

– zobowiązanie się w ofercie konkursowej do zatrudnienia rehabilitanta, podczas gdy od sierpnia 2019 r. pracę świadczył zleceniobiorca nie posiadający takich kwalifikacji, będący dyplomowanym masażystą.

A.7. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji kadrowo-płacowej:

- nierzetelność wypłaconych wynagrodzeń w stosunku do zawartych umów i list obecności,
- podpisy na liście obecności niejednokrotnie nie odzwierciedlały rzeczywistej obecności pracownika w pracy np. w godzinach nocnych,
- wypłata wynagrodzeń zleceniobiorcom przed wykonaniem zlecenia,
- rozliczanie w ramach realizacji zadania publicznego wynagrodzeń pracowników lub zleceniobiorcy na podstawie umów z których jednoznacznie nie wynika wysokość ich wynagrodzenia w związku z częściowym zatrudnieniem w DPS,
- niewskazanie w umowie cywilnoprawnej zakresu zlecenia na stanowiska zastępcy dyrektora DPS,
- nieokreślenie w Regulaminie organizacyjnym DPS obowiązków zastępcy dyrektora i nieprzedłożenie do kontroli jego zakresu obowiązków oraz list obecności za cały okres obowiązywania umowy,

A.8. Nieprawidłowości w zakresie gospodarność ponoszenia wydatków z dotacji:

- wypłacanie wynagrodzeń zleceniobiorcom z ustaloną stałą stawką miesięcznego wynagrodzenia bez względu na ilość przepracowanych godzin,
- zakup usług cateringowych w okresie, gdy Stowarzyszenie dysponowało zapleczem kuchennym do przygotowania posiłków,
- rozliczanie niezaplanowanych wydatków na zakup art. biurowych w kosztach zakupu materiałów do terapii zajęciowej.

A.9. Prowadzenie wymaganej dokumentacji niezgodnie z wzorami zawartymi w umowie, tj. załącznikiem nr 3 – wzór rachunku i nr 4 wzór osobowej kartoteki analitycznej.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) kieruję do Pani [redacted] Prezesa Społecznego Stowarzyszenie „Hospicjum im. św. Kaliksta I" z siedzibą w Tychach, w związku z zakończeniem zadania na podstawie umowy nr SWZ.526.2.168.2017 z 28 sierpnia 2017 r. i kontynuacją zadania na podstawie umowy nr SWZ.526.148.2020 z 1 września 2020 r.następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Zgodnie z § 13 ust 5 umowy dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za 2018 r. w kwocie 4 179,15 zł i za 2019 r. w kwocie 20 334,25 zł 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 naliczyć począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w § 13 ust.1 umowy.

B.2. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w trakcie realizacji przedmiotowego zadania i jego kontynuacji na podstawie umowy SWZ.526.148.2020 z 1 września 2020 r. prowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w tym identyfikację dokonania daty wydatku i źródła jego finansowania oraz dokonywać rzetelnego opisów na dowodach źródłowych kwalifikujących wydatki DPS.

B.3. Rzetelnie sporządzać sprawozdania z wykonywania zadania publicznego przy uwzględnieniu: danych zgodnych ze sporządzaną ofertą i jej aktualizacjami, w oparciu o prawidłowo prowadzoną ewidencję księgową zgodną z opisami na dokumentach źródłowych kwalifikujących wydatki zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi,

B.4. Wskazywać rzeczywiste koszty związane z funkcjonowaniem DPS Dom Hospicyjny poprzez rzetelne stosowanie przyjętych wskaźników alokacji kosztów, właściwe ich kwalifikowanie oraz prawidłowe ujmowanie w prowadzonej ewidencji księgowej.

B.5. Dokonywać szacunkowej kalkulacji kosztów utrzymania jednego mieszkańca DPS zgodnie z art. 6 ust. 15 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 z późn. zm.) poprzez przyjęcie, że 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.

B.6. Realizować zadanie przy pomocy kadry posiadającej wymagane kwalifikacje zatrudnionej w formie i w wymiarze wskazanym w ofercie konkursowej i jej aktualizacjach.

B.7. Prawidłowo realizować obowiązki w zakresie prowadzenia spraw kadrowo – płacowych, w szczególności poprzez: rzetelne wyliczanie wypłacanych wynagrodzeń, prowadzenie dokumentacji umożliwiającej ustalenie obecności wszystkich pracowników, wypłacanie wynagrodzeń za wykonane zlecenia, sporządzanie umów z uwzględnieniem kluczowych informacji dotyczących wymiaru zatrudnienia i powierzonych obowiązków oraz wysokości wynagrodzenia w odniesieniu do obowiązków powierzonych na danym stanowisko w przypadku umów dotyczących więcej niż jednego miejsca zatrudnienia. Ponadto uszczegółowienie w przyjętych regulaminach zakresu czynności dla stanowiska zastępcy Dyrektora.

B.8. Ponoszenie wydatków z otrzymanej dotacji zgodnie z zasadami wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

B.9. Sporządzać dokumentację zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do umowy, w zakresie osobowych kartotek analitycznych oraz rachunków.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

[redacted]