

J. Dc. DB/101/P8/22



Tychy, 18.08.2022

Wydział Kontroli Urzędu Miasta Tychy

Dotyczy: odpowiedzi na otrzymany dnia 10.08.2022 protokół z przeprowadzonej kontroli 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. zgodnie z zawartym w nim pouczeniu o złożeniu wyjaśnień i uwag co do treści protokołu.

W związku z kontrolą przeprowadzoną 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., wnoszę następujące uwagi do przedstawionego protokołu pokontrolnego:

Oдноśnie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

Kontrolowany Dom Pomocy św. Anna prowadzi działalność w oparciu o jedną umowę i w całości dotyczy ona jednego zadania, jakim jest prowadzenie na terenie Miasta Tychy Domu Pomocy Społecznej. Określenie ram tej działalności jest istotne z punktu widzenia dokumentacji księgowej – finansowej umożliwiającej identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych zawsze i tylko z działalnością Domu Pomocy Społecznej. Źródłami finansowania działalności DPS są przychody od mieszkańców DPS, dotacja wojewody, dotacja gminy Tychy oraz wpłaty gmin z których mieszkańcy pochodzą (a w nich alimentacja członków rodzin), wsparcie finansowe i rzeczowe z centrali Caritas, darowizny. Określenie procentowego udziału wymienionych składowych jest warte analizy, ponieważ pozwala to na identyfikację finansową prowadzoną w DPS. Dotację comiesięczną otrzymywaną w ramach dotacji gminy Tychy oraz dotacji wojewody Dom przeznacza na wynagrodzenia. Środki te nie pokrywają całości wynagrodzeń, dlatego wynagrodzenia są pokrywane z w/w dotacji, opłat wnoszonych przez inne gminy oraz częściowo z opłat wnoszonych przez mieszkańców. Z pozostałych środków Dom opłaca bieżącą działalność taką jak wyżywienie, media i inne usługi w ramach bieżącej działalności DPS. **Niewłaściwe jest określenie iż przedłożone do kontroli księgi rachunkowe, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe, dzienniki, zestawienia obrotów i sald karty kontowe wygenerowane zestawienia ksiąg pomocniczych i inne dokumenty księgowo finansowe przedstawione do kontroli nie umożliwiają identyfikacji wydatku wraz z datą i źródłem jego finansowania.** Polityka księgowa w Domu Pomocy Społecznej Św. Anna działa zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Caritas Archidiecezji Katowickiej w sprawie prowadzenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont obowiązującego w całym Caritas, w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. nr 121 poz. 591 z 2019 r. z późniejszymi zmianami). Corocznie kontrolowana przez niezależnego biegłego. Zaznaczyć należy że każdy wydatek jest księgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację, co do przeznaczenia, natomiast źródła finansowania wszystkich wydatków są wykazywane w księgach i nie ma potrzeby ich przyporządkowywania do każdego wydatku.

Wszystkie Źródła finansowania Domu mają swoje odzwierciedlenie na wyodrębnionych kontach:

700-07-1 otrzymane dotacje

700-07-2 odpłatności mieszkańców

700-07-03 dofinansowanie Gminy

700-07-04 darowizny

Pozostałe przychody na kontach zespołu "760"

Rozrachunki z mieszkańcami oraz Gminami ujmowane są na kontach zespołu „2”

Wszystkie wydatki Domu widoczne są na kontach zespołu „100” oraz „130”

Dodatkowo rozliczenie kosztów finansowych z dotacji ujęte jest w księgach na koncie 500-07-04 zgodnie z listami płac za poszczególne miesiące.

Odnośnie zapisu w protokole na stronie 13 i wezwania Domu do zapłaty kwoty 6 285,71 zł z odsetkami.

Dom Pomocy Społecznej Św. Anna w Tychach wyjaśnia, iż kwota dotacji otrzymana w kwocie 1 243 960,50 zł została w roku 2019 wydana i wykorzystana na częściowe pokrycie wynagrodzeń pracowników DPS zgodnie z umową.

Całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, umowami zlecenie oraz odpisem na ZFŚS w 2019r zgodnie ze sprawozdaniem wyniosły 1 677 714,81 zł.

W związku z powyższym niezasadne i krzywdzące jest twierdzenie, że środki z dotacji w wysokości 6285,71 zł zostały niewydane i niewykorzystane. **Dokumentem źródłowym jest lista płac podpisana pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzona przez Dyrektora Domu. Nieprawidłowa jest adnotacja wynikająca z błędu w opisie. Należy podkreślić, że nie opis, ani też nie sprawozdanie jest dokumentem źródłowym, a lista płac oraz wyciągi bankowe potwierdzające prawidłową kwotę.** Każdego roku do 20 stycznia i do 20 lipca Dom przekazuje do Urzędu Miasta (Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia) sprawozdanie merytoryczne, w którym wskazujemy kwotę otrzymanej i wykorzystanej dotacji z informacją na jaki cel została przeznaczona.

Różnica wykazana w protokole pokontrolnym w kwocie 6285,71 zł wynika z błędnej adnotacji na liście płac oraz błędnie wpisanej kwoty w zestawieniu do sprawozdania, co wyjaśniamy poniżej:

W zestawieniu do sprawozdania błędnie wpisano kwoty:

1) Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.

a) poz. 1 poniesiony ze środków pochodzących z dotacji tj. 71165,38 zł winno być 71165,38 zł + 5975,56 zł (zasiłki) = 77140,94 zł dotyczy listy płac 1/2019 za miesiąc styczeń 2019r. (Załącznik nr 1)

b) poz. 1751 w kolumnie –poniesiony ze środków pochodzących z dotacji tj. 28127,98 zł winno być 21842,27 zł – dotyczy listy płac 2/2019 za m-c styczeń 2019r. (Załącznik nr 2)

c) poz. 1752 w kolumnie –poniesiony ze środków pochodzących z dotacji tj. 19127,90 zł winno być 19438,05 zł – dotyczy listy płac 4/2019 za m-c luty. (Załącznik nr 3)

Prawidłowe ujęcie kwot w sprawozdaniu znajduje odzwierciedlenie w księgach rachunkowych na koncie zespołu „5” tj 500-07-4 Koszty działalności dotacja -kwota 1 243 960,50 zł. w rozbiciu na poszczególne miesiące.

Wyjaśniamy, że na koncie bankowym DPS zostały środki finansowe na które składają się :

Stan środków w banku i kasie na początek okresu: 3491,49 zł
Pozostałe przychody: 4388,21 zł
Zwroty za pampersy: 2991,00 zł
Darowizna: 400,00 zł
Odpłatności za pobyt: 2496,97 zł
Razem: **13767,67 zł**

Stan środków w banku i w kasie na koniec okresu: **13688,74 zł**

Różnica: **78,93 zł** wpisane w protokół pokontrolny

Dom Pomocy Społecznej Św. Anna zgadza się ze stwierdzeniem, że nie wystawiono korekt do faktur nr FA 0093/19 zmniejszającą odpłatność o kwotę 170,28 zł. oraz do faktury nr FA0008/21 zmniejszającą odpłatność o kwotę 2342,11 zł. Zobowiązujemy się do zapłaty w/w kwot jednocześnie prosząc o umorzenie odsetek.

Oдноśnie ustalania średniego miesięcznego kosztu utrzymania.

Ustalenie wysokości miesięcznego kosztu utrzymania, w danym roku kalendarzowym, zawsze jest poprzedzane przedłożeniem kalkulacji w MOPS, co często skutkuje korektą tej kalkulacji wg wskazań MOPS. Przyjęcie kosztu akceptowalnego przez MOPS narzucało formułę kalkulacji kosztu w oparciu o wydatki zgodnie ze sprawozdaniem - stąd ustalanie kosztu na podstawie wydatków. W poszczególnych latach wyliczenia różniły się i były związane z oczekiwaniem MOPS podawania składowych kosztu na podstawie sprawozdania. Wyliczenie miesięcznego kosztu na podstawie wydatków zawsze jest mniej korzystne dla ustalenia kosztu, niż wyliczenie na podstawie kosztów. Na tym sposobie kalkulacji Dom był stratny podobnie jak i na dzieleniu kosztów ogólnych przez liczbę miejsc w domu, a nie przez sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach. Ostatecznie wyliczenie kosztu na podstawie wydatków, które pozwalają faktycznie weryfikować działalność DPS trudno uznać za sprzeczne z art. 6 ust 15 ustawy o pomocy społecznej, raczej za mało korzystne dla DPS.

Oдноśnie prowadzenia prac remontowych i wliczania ich w koszty DPS.

Dom prowadzi na bieżąco prace związane z utrzymaniem standardu, zapewnieniem właściwych i godnych warunków dla mieszkańców i pracowników. Prace te są konieczne i prowadzone system gospodarczym w związku z niewielkim budżetem, jakim Dom dysponuje i oczekiwanym efektem, do jakiego Dom dąży. System ten zasługuje na uznanie, ponieważ pozwala przeprowadzać konieczne prace z dobrym efektem, przy niskim nakładzie finansowym. Wszystkie prace są bieżącą konserwacją prowadzoną z bieżących środków i niewątpliwie są związane z bieżącą działalnością. Ponadto Dom przeznacza środki pozyskane z darowizn oraz z Fundacji Caritas, na prace naprawcze i konserwacyjne, dbając o właściwy stan Domu. Istniejący w protokole zapis dotyczący rachunku FV 2/2020 i podanego opisu „gruntownego remontu dwóch łazienek” na kwotę 7 501,96 zł pokazuje politykę tych działań. Przeprowadzenie gruntownego remontu dwóch łazienek za podaną kwotę jest bieżącą działalnością naprawczą, konieczną do zapewnienia właściwych warunków w DPS, w tym wypadku opłaconą z darowizn.



Oдноśnie wkładu osobowego – braku dokumentacji potwierdzającej w sposób rzetelny współpracę DPS z wolontariuszami.

Dom współpracuje z osobami, które w sposób bezinteresowny i pozazawodowy poświęcają swój czas na rzecz Mieszkańców DPS. W działalności misyjnej jaką kieruję się DPS św. Anna rola wolontariusza, czy przyjaciela Domu jest znacząca dla mieszkańców i pracowników, tworzy kulturę, jakość bezinteresownego dobra, które w istocie jest znaczące, między innymi dlatego, że jest pozafinansowe. Kontrola wskazała konieczność prowadzenia dokumentacji wolontaryjnej, która potwierdzałaby te prace, a jednocześnie dokumentacji, z której wyliczalne byłoby zwartościowanie tych prac. Dom przyjmuje te uwagi, jednocześnie wyjaśniając, że wolontariusze nie są wliczani do kosztu utrzymania, poza jednym rokiem w 2020 w wysokości 6 528 zł, a nigdy nie są wliczani do zespołu opiekuńczo – terapeutycznego. Wkład osobowy jest potwierdzany w sprawozdaniach, stanowiąc jednocześnie oświadczenie dyrektora co do faktu, że wolontariusze są w DPS obecni i wpływają na dodatkową jakość usług, ale ich nieobecność nie zaburza jakości usług świadczonych przez Dom. Ponadto Dom nie wykazywał w sprawozdaniu prac świadczonych na rzecz DPS przy współpracy Domu z Sądem w ramach tzw. prac społecznie użytecznych. Średnio miesięcznie współpracujemy z około 20 osobami, które odpracowują po 20,30,40 godzin miesięcznie wykonując poza finansowo prace na rzecz DPS i jego mieszkańców. Prace te potwierdzone są listami obecności i comiesięcznymi sprawozdaniami przekazywanymi do Kuratorskiej Służby Sądowej.

Oдноśnie zapisu w protokole znajdującego się na str. 33: „niejednokrotnie dowody wpłaty z kasy nadpłat dla mieszkańców DPS nie zawierały potwierdzenia odbioru wypłacanej kwoty (brak podpisu osoby odbierającej nadpłatę)”.

Należy wyjaśnić, że druki KW są generowane przez program MADAR i nie stanowią dokumentacji pracownika socjalnego. Nadpłaty są środkami własnymi Mieszkańca, odbierane są przez osoby upoważnione, druki potwierdzone podpisem znajdują się w dokumentacji pracownika socjalnego.

Odnosząc się do wystawiania dowodów wypłaty na osoby zmarłe, jak zauważono powyżej druki KW generowane są przez program MADAR i wystawiane są na poszczególnych mieszkańców. Ponieważ wypłaty KW 311 oraz KW 446 stanowiły zwroty po zmarłym Mieszkańcu, tak też zostały wystawione, aby były prawidłowo ujęte w księgach DPS. W dokumentacji pracownika socjalnego istnieją potwierdzenia odbioru zwrotów po zmarłych Mieszkańcach przez osoby do tego upoważnione, co zostało przedstawione w trakcie kontroli.

Oдноśnie umów zlecenia i wypłacanego dodatku za pracę w porze nocnej lub święta.

Dom Pomocy zatrudnia osoby wspierające podstawowy personel w ramach umowy zlecenia. W umowie określona jest stawka godzinowa nie ma zapisu w umowie o doliczaniu dodatku za prace w święta i prace w porze nocnej, protokół określa doliczenie dodatku jako nieprawidłowe i niezgodne z umową. Wypłacanie wynagrodzenia godzinowego wraz z dodatkiem, gdy praca jest wykonywana w porze nocnej lub w święta naszym zdaniem jest zasadne. Umowa nie określa, że dodatek będzie doliczany ale też nie określa, że nie będzie, a słusznym jest doliczyć dodatek za prace w godzinach świątecznych czy nocnych. Dodatki są wypłacane wszystkim pracującym, a należy pamiętać, że praca w DPS musi być ciągła i jest pracą całodobową ze względu na interes mieszkańców, nie pracowników. Ponadto protokół określa, że umowy zlecenie są zawierane z pracownikami na tym samym

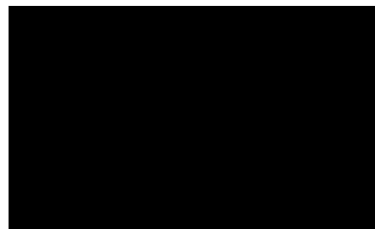
stanowisku, nie jest to prawdą i nie ma potwierdzenia w dokumentach. Kilka umów faktycznie na przestrzeni kontrolowanych 4 lat było zawieranych z pracownikami, ze względu na braki kadrowe i konieczność zabezpieczenia mieszkańców, nie były to jednak umowy na tym samym stanowisku. Protokół określa także nieprawidłowość wypłacania zlecenia przed okresem zakończenia miesiąca. Dom wyjaśnia, że wynagrodzenia w DPS wypłacane są do końca miesiąca za przepracowany miesiąc - zgodnie z regulaminem wynagradzania w DPS. Wynagrodzenia z tytułu umów –zleceń są wypłacane razem z wypłatami dla pozostałych pracowników ze względu na ograniczone możliwości pracy nielicznego działu administracji. Wypłaty są przelewane kilka dni przed zakończeniem miesiąca, aby terminowo wykonać obliczenia i zrealizować pochodne od wypłat. Zarówno do wypłat wynagrodzeń z tytułu umów o pracę jak i do wypłat wynagrodzeń z tytułu umów – zleceń wprowadzone są korekty, jeśli już po przesłaniu przelewów następują zmiany w planie pracy np. z powodu zwolnień lekarskich.

Z poważaniem

Główna Księgowa



Dyrektor Domu Pomocy Społecznej św. Anna



Załączniki:

1. Lista płac nr 1/2019r.
2. Lista płac nr 2/2019r.
3. Lista płac nr 4/2019r.

Wyjaśnienia do protokołu złożono dnia 19.08.2022r. w Wydziale Kontroli Urzędu Miasta w Tychach.

.....
(podpis osoby odbierającej)