DZIENNY DOM POMOCY
SPOŁECZNEJ „WRZOS"
43-100 Tychy, ul. Batorego 57
Tel. 32 227 42 58
e-mail: sekretariat@ddps.tychy.pl
NIP 6462442126 REGON 276940730

Tychy, dnia 27.08.2026 r.

D.0910.3.2026

Dot. Dodatkowe wyjaśnienia i uwagi do Protokołu kontroli planowej DUK.1711.8.2026 z dnia 18 sierpnia 2026 r.

Wydział Kontroli
Urząd Miasta Tychy

W związku z Protokołem kontroli planowej nr DUK.1711.8.2026 z dnia 18 sierpnia 2026 r., przeprowadzonej w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach oraz Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 17 czerwca 2019 r., korzystając z uprawnienia wskazanego w pkt 5 Protokołu, przedstawiam dodatkowe wyjaśnienia i uwagi do poczynionych ustaleń.

Na wstępie podkreślam, że celem niniejszego stanowiska nie jest kwestionowanie obowiązku prawidłowej realizacji zadań jednostki ani pomniejszanie znaczenia stwierdzonych uchybień. Zasadne jest jednak uwzględnienie przy ich ocenie całokształtu warunków organizacyjnych i kadrowych występujących w okresie objętym kontrolą, a także zmian w podziale kompetencji pomiędzy DDPS „Wrzos" i Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

Kontrola obejmowała ocenę realizacji zaleceń sformułowanych w 2019 r., a zatem procesów realizowanych na przestrzeni kilku lat i w zasadniczo zmieniających się warunkach organizacyjnych. Od poprzedniej kontroli nastąpiły dwie zmiany na stanowisku Dyrektora DDPS „Wrzos", przy czym obecny Dyrektor pełni funkcję od 13 października 2023 r. W tym okresie uruchomiono filię jednostki, realizowano i rozliczano projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej - oznaczało to konieczność prowadzenia dodatkowych działań związanych z ewidencją, rozliczaniem i dokumentowaniem wydatków oraz realizacją obowiązków wynikających z poszczególnych projektów, przeprowadzono generalny remont jednostki połączony z czasową zmianą lokalizacji, jednostka funkcjonowała w warunkach pandemii COVID-19. Należy również wskazać na istotne zmiany w obsadzie oraz organizacji pracy administracji. W okresie od listopada 2020 r. jednostka została zmniejszona o dwóch

pracowników administracyjnych, przy jednoczesnym pozostawieniu dotychczasowego zakresu zadań. Oznaczało to konieczność wykonywania dotychczasowych obowiązków przez mniejszą liczbę pracowników. Kolejnym istotnym czynnikiem była sytuacja związana z wybuchem wojny w Ukrainie od 2022 r. Jednostka przejęła wówczas dodatkowe zadania związane z udzielaniem pomocy oraz organizacją i zabezpieczeniem miejsc schronienia. Realizacja tych zadań wymagała zaangażowania pracowników w nowe obowiązki oraz bieżącego dostosowywania organizacji pracy jednostki do zmieniających się potrzeb. W tym czasie znaczący ciężar obowiązków spoczywał na głównym księgowym DDPS Pani Annie Janota. Równocześnie zmieniał się model realizacji funkcji obsługowych wspierających działalność jednostki. Od lutego 2021 r. obsługę kadrowo-płacową przejęło Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, natomiast od 1 kwietnia 2024 r. CUW przejęło również obsługę finansowo-księgową DDPS „Wrzos". Okoliczności te mają szczególne znaczenie dla właściwego przypisania odpowiedzialności za poszczególne działania i zaniechania stwierdzone w toku kontroli.

Do dnia 31 marca 2024 r. ewidencja księgowa jednostki była prowadzona w jej siedzibie, przy wykorzystaniu programu Progman Finanse DDJ. Z dniem 1 kwietnia 2024 r. obsługa księgowa została przekazana do Centrum Usług Wspólnych w Tychach (CUW). Z tego względu wyjaśnienia dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji księgowej dotyczą przede wszystkim okresu, w którym księgowość była prowadzona bezpośrednio w jednostce.

1. Ewidencja szczegółowa konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Odnosząc się do ustalenia dotyczącego braku ksiąg pomocniczych, należy wskazać, że rozliczenia należności z poszczególnymi pensjonariuszami były prowadzone w arkuszach Excel i obejmowały dane pozwalające na ustalenie należności, dokonanych wpłat, nadpłat i zaległości poszczególnych osób oraz były uzgadniane z kontem 221. Rozliczenia szczegółowe były prowadzone w formie zestawień, które stanowiły podstawę do sporządzania dokumentów PK i ujęcia odpowiednich danych w księgach rachunkowych.

Brak odrębnej księgi pomocniczej w systemie finansowo-księgowym nie jest jednoznaczny z brakiem prowadzenia ewidencji szczegółowej. Jednocześnie informuję, iż z dniem

01.01.2025 rozliczenia są ujmowane w Rejestrze Opłat

2. Saldo konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

W zakresie konta 640 ustalono, że saldo tego konta zostało rozliczone dokumentem PK z dnia 1 stycznia 2024 r. (dowód księgowy nr 5/2024 poz. 15 i 16).

3. Odpisy aktualizujące należności

Wskazany nieprecyzyjny zapis w obowiązującej polityce rachunkowości określający zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności prawidłowo powinien odnosić się do okresu powyżej 12 miesięcy.

Błąd ten miał charakter formalny i dotyczył treści dokumentu opisującego przyjęte zasady rachunkowości. W praktyce odpisy dokonywane były według okresu powyżej 12 miesięcy.

4. Sprawozdanie Rb-27S

W odniesieniu do wskazanych w protokole różnic dotyczących danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S wyjaśniam, że sprawozdanie za I kwartał 2024 r. zostało przygotowane przez byłą Główną Księgową DDPS „Wrzos" na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w programie Progman Finanse DDJ. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2024 r. były zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi w tym programie.

Przedstawione wyjaśnienia dotyczą wyłącznie okresu prowadzenia ewidencji księgowej w DDPS „Wrzos" do dnia 31 marca 2024 r. i mają na celu doprecyzowanie stanu faktycznego oraz uwzględnienie dokumentacji księgowej dotyczącej tego okresu.

Pomimo zmian działalności i funkcjonowania jednostki, zadania statutowe były realizowane bez zakłóceń, wprowadzono innowacje i rozwiązania z korzyścią dla podopiecznych placówki. Jednocześnie deklaruję pełną współpracę z Wydziałem Kontroli, Centrum Usług Wspólnych oraz Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w zakresie wdrożenia rozwiązań zapewniających trwałe usunięcie wskazanych uchybień.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Joanna Bebek
Data: 2026.08.27 10:36:59 CEST