

**STAROSTWO POWIATOWE
W SŁUPSKU**

PROTOKÓŁ

**z kontroli sposobu wykorzystania dotacji przez Dom Pomocy Społecznej w Przytocku,
prowadzony przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich, w 2014 roku**

Nazwa jednostki kontrolowanej

Domy Pomocy Społecznej w Przytocku
77 – 223 Przytocko 39

Kierownik jednostki

Brat Artur Skoczek

Osoba przeprowadzająca kontrolę

Kontrolę przeprowadziła Ewa Walitów, inspektor w Wydziale Organizacyjnym, na podstawie upoważnienia nr OR.III.077.1.35.2015 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2015 r. w dniach 26.08 – 11.09.2015 r. Czynności kontrolne prowadzone były w Starostwie Powiatowym w Słupsku (na podstawie złożonej przez podmiot dokumentacji) oraz w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Przytocku.

Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie sposobu gospodarowania środkami publicznymi, pochodzącymi z udzielonej przez Powiat Słupski dotacji celowej w 2014 roku. **Kontrolę zrealizowano na podstawie § 9 umowy Nr PS/47/2013 z dnia 31.12.2013 r., zwaną dalej umową.**

Informacje ogólne

Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich założone zostało w 1680 r., a zatwierdzone Bullą Aprobacyjną In Apopstolicae Dignitatis Sollo przez Papieża Benedykta XIII w 1725 r. Pierwszą szkołę w Polsce Zgromadzenie założyło w 1903 r., we Lwowie (Szkoła Św. Józefa). Dom Pomocy Społecznej w Przytocku prowadzony jest przez Zgromadzenie od 1990 r. Zgromadzenie jest kościelną osobą prawną na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 ze zmianami).

Wizytatorem Zgromadzenia Braci Szkół Chrześcijańskich w Polsce od 1 sierpnia 2013 roku jest Brat Marian Szamrej.

Warunki współpracy i finansowania zadania, polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej przeznaczonego dla dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie w Przytocku – dla 100 osób, zostały określone w umowie Nr PS/47/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r., zawartej w wyniku otwartego konkursu ofert. Do wymienionej umowy, w dniu 6 czerwca 2014 r. zawarto aneks.

Zgodnie z Aktem Nominacji wydanym przez Wizytatora Zgromadzenia w dniu 29 lipca 2008 r., Dyrektorem DPS w Przytocku jest Brat Artur Skoczek, powołany na to stanowisko od dnia 1 sierpnia 2008 r. Kopia dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy, placówką upoważnioną przez Zleceniobiorcę do bezpośredniego wykonywania zadania jest Dom Pomocy Społecznej w Przytocku.

Placówka działa w szczególności o niżej wymienione akty prawne:

1. Ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zmianami),
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 964),
3. Ustawę z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zmianami),
4. Statut Domu Pomocy Społecznej w Przytocku,
5. Regulamin Organizacyjny Domu Pomocy Społecznej w Przytocku.

Według stanu na 31 grudnia 2014 r. DPS zatrudniał łącznie 63 osoby na 61,25 etatu, w tym:

- Dział kierowniczy – 1 osoba (1 etat),
- Dział administracja – 1 osoba (1 etat),
- Dział medyczo – rehabilitacyjny – 7 osób (6,5 etatu),
- Dział opiekuńczo – terapeutyczny – 26 osób (24,75 etatu),
- Dział pokojowe – 14 osób (14 etatów),
- Dział obsługi i gospodarczy – 14 osób (14 etatów).

Wykaz pracowników załączono do protokołu pod pozycją nr 2.

Cykliczne kontrole merytoryczne zleconego zadania, w zakresie spełniania obowiązujących domy pomocy społecznej standardów, zgodnie z przepisami wykonawczymi w tym zakresie, realizują upoważnieni pracownicy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku.

Ustalenia kontroli

Kwota dotacji na 2014 r. została przyznana Uchwałą Nr XXVIII/318/2013 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu słupskiego na rok 2014, zmiany w ciągu roku przebiegały następująco:

Lp.	Uchwała Nr z dnia	Plan po zmianach	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wykonanie
1.	URP Nr XXVIII/318/2013 z dnia 17.12.2013 r.	1 874 640,00	0,00	0,00	X
2.	UZP Nr 22/2014 z dnia 27.02.2014 r.	1 905 300,00	60 660,00	0,00	X
3.	UZP Nr 50/2014 z dnia 13.05.2014 r.	1 934 865,00	29 565,00	0,00	X
4.	UZP Nr 86/2014 z dnia 28.08.2014 r.	1 948 005,00	13 140,00	0,00	X
5.	UZP Nr 121/2014 z dnia 06.11.2014 r.	1 955 670,00	7 665,00	0,00	X
6.	UZP Nr 130/2014 z dnia 05.12.2014 r.	1 969 670,00	14 000,00	0,00	X
Stan na 31.12.2014 r.		1 969 670,00	X	X	1 969 670,00

Zarządzeniem Nr 25/2014 Starosty Słupskiego z dnia 15 marca 2014 r. średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w DPS w Przytocku w roku 2014 ustalono na poziomie 2 905,00 zł.

W trakcie kontroli analizie poddano sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Złożono je w Starostwie Powiatowym w Słupsku w dniu 29.01.2015 r., czym zachowano termin określony w ust. 2 § 10 umowy. Z powyższego sprawozdania wynika, iż kwota dotacji została wydatkowana na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz składki na ubezpieczenie społeczne. Pozostałe wydatki w ramach realizacji zadania publicznego zostały pokryte z wpłat i opłat adresatów zadania oraz ze środków własnych. Należy stwierdzić, iż wydatków dokonywano zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem, stanowiącym integralną część oferty złożonej na realizację zadania. Prawidłowość kwalifikowania kosztów ze względu na ich rodzaj przedstawiono poniżej, na podstawie losowo wybranych dokumentów:

Lp.	Nr faktury	Wystawca	Rodzaj wydatku	Kwota	Kwalifikacja kosztu ze względu na pozycję w kosztorysie
1.	25/02/2014	AGD Handel Usługi Jarosław Kwiatek	Zakup usługi – naprawa sprzętu AGD	460,00	prawidłowa

2.	FS 2162/2014	Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka	Zakup materiałów i wyposażenia – woreczki, reklamówki, folia	63,80	prawidłowa
3.	686/2014/P	Zakład Napraw i Konserwacji Urządzeń Dźwigowych	Zakup usług remontowych – konserwacja dźwigu osobowego i towarowego	362,85	prawidłowa
4.	FAS/32/2014	Agencja Usługowa Fortuna Tomasz Lemaczyk	Zakup materiałów i wyposażenia – akcesoria	180,02	prawidłowa
5.	F/10886076/08/14	P4 Sp. z o.o.	Opłata z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej	7,38	prawidłowa
6.	48/08/2014	NZOZ Medicus	Zakup usług pozostałych – odbiór odpadów medycznych	118,80	prawidłowa
7.	1005/M/2014	TV-SAT VIDEO	Zakup materiałów i wyposażenia – przewód	62,50	prawidłowa
8.	17803/2014	Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka	Zakup materiałów i wyposażenia – artykuły biurowe	49,75	prawidłowa

Wątpliwość budzi fakt, iż w trzech przypadkach sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty następowało przed datą wpływu do jednostki. Przedstawione w tabeli faktury stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

Na mocy umowy z dnia 3 kwietnia 2014 r. placówka przekazała z dniem 07.04.2014 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu – Gdańskiej Kancelarii Doradztwa Podatkowego. Zarządzeniem Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci w Przytoku prowadzonego przez Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich z dnia 1 maja 2014 r. ustalono dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r. Wątpliwość budzi zapis w zasadach rachunkowości dotyczący ewidencji rzeczowych składników majątku. Zapis ten wskazuje na ewidencję środków trwałych w przypadku, gdy ich wartość jednostkowa przekracza 2 000,00 zł. § 15 ust. 1 umowy zobowiązuje zleceniobiorcę do niezbywania rzeczy zakupionych za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu. W przypadku zakupu wyposażenia o wartości poniżej 2 000,00 zł nie byłoby możliwości sprawdzenia czy nie zostało zbyte przed terminem określonym w umowie, ze względu na brak jakiegokolwiek ewidencji. W trakcie sporządzania protokołu z czynności kontrolnych Zarząd Powiatu Słupskiego pismem nr FN-VI.8124.1.2.2015 z dnia 28.09.2015 r. zobowiązał placówkę do wprowadzenia zmiany w zasadach polityki rachunkowości, polegającej na obniżeniu do 500,00 zł


wartości początkowej rzeczowych składników majątku objętych ewidencją szczegółową jako wyposażenie. Pismem z dnia 21.10.2015 r. Dyrektor DPS w Przytoku zobowiązał się do dokonania zmiany w zasadach rachunkowości oraz przedstawił stosowny projekt aneksu. Kopie pism z dnia 28.09.2015 r. oraz 21.10.2015 r. stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

Podmiot świadczący dla Domu Pomocy Społecznej w Przytoku usługi księgowo prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji. Zgodnie z informacjami ze sprawozdania dotacja celowa przekazana przez Powiat została wydatkowana w następujący sposób:

Lp.	Rodzaj wydatku	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji	Koszt pokryty ze środków własnych, innych źródeł w tym z wpłat i opłat adresatów zadania
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 728 928,06	1 600 000,00	128 928,06
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	124 700,47	124 700,47	0,00
3.	Składki na ubezpieczenie społeczne	317 173,44	244 969,53	72 203,91
	RAZEM	2 170 801,97	1 969 670,00	201 131,97

Powyższe kwoty znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Wydruki zapisów na koncie 760-1-1 Dotacje i dopłaty, 301-2-2 Zakupy finansowane z dotacji – wynagrodzenia osobowe pracowników, 301-2-3 Zakupy finansowane z dotacji – dodatkowe wynagrodzenie roczne, 301-2-4 Zakupy finansowane z dotacji – ZUS (51) ubezpieczenie społeczne za okres 01.01.2014 – 31.12.2015 stanowią załącznik nr 5 do protokołu.

Analizie poddano wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników DPS za miesiąc maj oraz listopad 2014 roku:

The content of the table is redacted with yellow bars. It appears to be a list of employee names and their corresponding remuneration data for the months of May and November 2014.

Składniki wynagrodzenia naliczono na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz przepisów wewnętrznych. W aktach osobowych znajdują się angaże potwierdzające wysokość otrzymywanych przez pracowników poborów. Kopie kart wynagrodzeń stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

A handwritten signature in blue ink, likely of the official responsible for the document.

Należy nadmienić, iż w Regulaminie Organizacyjnym DPS w Przytocku w § 13 ust. 2 lit. b i c widnieją stanowiska rehabilitanta i dietetyka, dla których w Załączniku Nr 1 do Regulaminu wynagradzania nie określono wymagań kwalifikacyjnych oraz poziomu wynagrodzenia i dodatków.

Przeanalizowano prawidłowość naliczenia składek ZUS oraz potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc maj oraz listopad 2014 roku. Składki ZUS w wysokości wynikającej z prawidłowo przeprowadzonych wyliczeń i deklaracji ZUS DRA 01 05.2014 oraz ZUS DRA 01 11.2014, przekazane zostały na konto ZUS odpowiednio w dniu 13.06.2014 r. (WB z dnia 13.06.2014 r.) oraz 15.12.2014 r. (WB z dnia 15.12.2014 r.). Podatek dochodowy od osób fizycznych przekazany został w odpowiedniej wysokości na konto US w dniu 18.06.2014 r. (WB z dnia 18.06.2014 r.) oraz 19.12.2014 r. (WB z dnia 19.12.2014 r.). Na listach płac zamieszczano informację, w jakiej wysokości wydatek został pokryty z dotacji celowej przekazanej przez Powiat. Kopie deklaracji ZUS DRA 01 05.2014, ZUS DRA 01 11.2014, wyciągów bankowych z dnia 13.06.2014 r., 15.12.2014 r., 18.06.2014 r., 19.12.2014 r., oraz zestawień list płac za maj i listopad 2014 r. stanowią załącznik nr 7 do protokołu.

Na tym kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli. Poinformowano Dyrektora jednostki o prawie do odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem na tę okoliczność pisemnego wyjaśnienia i żądania ponownego przebadania tematu.

Poinformowano także o prawie do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Wykaz załączników:

1. Kopia Aktu Nominacji wydanego przez Wizytatora Zgromadzenia w dniu 29.07.2008 r.
2. Wykaz pracowników DPS według stanu na 31 grudnia 2014 r.
3. Losowo wybrane faktury z 2014 roku.
4. Kopie pism z dnia 28.09.2015 r. oraz 21.10.2015 r.
5. Wydruki zapisów na kontach: 760-1-1, 301-2-2, 301-2-3, 301-2-4.
6. Kopie wybranych kart wynagrodzeń za maj oraz listopad 2014 r.

7. Kopie deklaracji ZUS DRA 01 05.2014, ZUS DRA 01 11.2014, wyciągów bankowych z dnia 13.06.2014 r., 15.12.2014 r., 18.06.2014 r., 19.12.2014 r., oraz zestawień list płac za maj i listopad 2014 r.

Słupsk, dnia 5 listopada 2015 r.

Dom Pomocy Społecznej
prowadzony przez
Zgromadzenie Braci Szkół Chrześcijańskich
w Przytoku
Przytoko 39, 77-230 Kępice
NIP 839-24-82-939 REGON 002743047-00057
Tel. 59-858-38-37, fax 59-849-29-96

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
br. mgr Artur Skoczek

.....
Jednostka kontrolowana

INSPEKTOR
DS. KONTROLI
Walitów
Ewa Walitów

.....
Kontrolujący