

## **Protokół**

Kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 20.09. do 6.10.2021r. **w Domu Pomocy Społecznej w Toporowie** przez Beatę Hordziejczuk, Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Świebodzinie na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu nr 11/2021, z dnia 12 maja 2021r.

Kontrolą objęto – efektywność wydatkowania środków przez jednostkę.

Okres objęty kontrolą wydatki dokonane w 2020r.

### Dane ogólne:

Dom Pomocy Społecznej w Toporowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Świebodzińskiego. Dyrektorem jednostki jest Pani Katarzyna Patrzek-Lebiotkowska, zatrudniona na stanowisku Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Toporowie, na podstawie umowy o pracę od dnia 14.04.1997 r. Pełniącą obowiązki Głównej księgowej jest Pani Jolanta Terlecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.08.2021 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Katarzyna Patrzek-Lebiotkowska – Dyrektor jednostki, Pani Jolanta Terlecka – p.o. Głównego księgowego oraz Pan Radosław Jakubiak – Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego.

### Przepisy wewnętrzne

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującej następujące wewnętrzne zarządzenia niezbędne do kontroli określonego w upoważnieniu zakresu:



Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.



W roku 2020 obowiązywało Zarządzenie Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Toporowie Nr 4/2002 z dnia 8 lutego 2002r. w sprawie „polityki” rachunkowej w Domu Pomocy Społecznej w Toporowie.

### Ustalenia kontroli

Plan finansowy jednostki na rok 2020 został sporządzony i zatwierdzony przez Kierownika jednostki obsługiwanej. Zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Świebodzińskiego Nr XII/97/2019 z dnia 16.12.2019 r. wynosił on łącznie

 1

3.802.150 zł. Plan wydatków po zmianach, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, ostatecznie wynosił: 5.146.447 zł

Plan finansowy, zgodnie z Uchwałami Rady Powiatu lub Zarządu Powiatu był wielokrotnie zmieniany. W przypadku zmiany planu, sporządzany jest każdorazowo „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Dane umieszczone w planie są zgodne z danymi wynikającymi z Uchwały.

Stan zatrudnienia - jak wynika z informacji przekazanej w Informacji o realizacji planu finansowego za rok 2020:

- na dzień 31.12.2020 zatrudnienie w jednostce wyniosło 59 pracowników (57,25 etatów), z tego: 5 pracowników (5 etatów) w administracji, 38 pracowników (36,50 etatów) w dziale terapeutyczno-opiekuńczym oraz 16 pracowników (15,75 etatów) w dziale obsługi.

Na dzień 31.12.2020 w Domu Pomocy Społecznej przebywało 75 mieszkańców (statutowa liczba miejsc – 77). W roku 2020 średni pobyt mieszkańców w domu to 77 podopiecznych.

W trakcie kontroli skupiono się na niektórych wydatkach realizowanych w ramach §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, § 4210, 4217, 4219 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

**§ 4010** – Wynagrodzenia osobowe pracowników – wybrane pozycje:

– nagroda jubileuszowa – 33. 618,98 zł.

Wypłacono nagrody jubileuszowe 5 pracownikom na łączną kwotę 33.618,98 zł.

Sprawdzono sposób obliczenia nagrody jubileuszowej za osiągnięcie 40 lat stażu pracy. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że prawidłowo ustalono % nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy oraz prawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej. Staż pracy uprawniający do wypłaty nagrody jubileuszowej pracownik osiągnął dnia 27.03.2020r., nagrodę przekazano na konto pracownika w tym samym dniu. Do obliczenia i terminu wypłaty kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

- odprawy emerytalne – 68.861,34 zł

Sprawdzono sposób obliczenia odprawy emerytalnej pracownikowi posiadającemu 40 lat stażu pracy. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że prawidłowo ustalono wysokość odprawy. Pracownica odchodziła emeryturę w dniu 27.03.2020r., odprawę przekazano na konto pracownika w tym samym dniu. W świadectwie pracy odnotowano fakt przekazania odprawy emerytalno-rentowej. Do obliczenia i terminu wypłaty kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

– dodatki do wynagrodzeń:

- dodatki specjalne wypłacone w ramach wspierania domów pomocy społecznej na rzecz ograniczenia skutków wystąpienia choroby COVID-19 w ramach projektu pn. „Społeczne remedium”, łączna kwota brutto 107.945,52 zł,
- dodatki specjalne wypłacone w ramach realizacji projektu na rzecz ograniczenia skutków wystąpienia choroby COVID-19 pn. „EGIDA”, łączna kwota brutto 58.967,19 zł

Dodatki wypłacane w ramach realizacji projektów grantowych – do uprawnionych pracowników skierowano pisma z informacją o przyznaniu dodatku.

- nagrody - wypłacono ze środków własnych w ramach utworzonego Funduszu nagród - łącznie brutto 205.294,24 zł,

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, nagrody wypłacono na podstawie § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników jednostki, na podstawie pisemnej informacji adresowanej do pracowników. Obliczono, że prawidłowo obliczono wysokość utworzonego Funduszu nagród.

Kontrolująca zwraca uwagę na:

- w Regulaminie wynagradzania pracowników w § 12 ujęto zapis, mówiący o tym, że Dyrektor może utworzyć Fundusz nagród, w ramach posiadanych środków, w wysokości (po zmianie w 2019r) od 1% do 10% osobowego funduszu płac. Nie określono, co składa się na osobowy fundusz płac. Zdaniem kontrolującej, osobowy fundusz płac to suma środków finansowych przeznaczonych dla pracowników etatowych za prace wykonane w ramach zajmowanych stanowisk. Wobec czego nie jest to w całości paragraf 4010, gdzie ujęte są „wynagrodzenia osobowe”. Utworzony

w 2020 roku Fundusz nagród mieści się w kwocie naliczonej od wynagrodzeń pracowników.

W Regulaminie, w § 12 pkt 2 wskazano, że nagroda może być przyznana dwa razy w roku i wypłacana wraz z wynagrodzeniem za miesiąc czerwiec i grudzień. Wnioski dotyczące składania nagród składają kierownicy działów do dnia 15 miesiąca. W Regulaminie należy dodać zapis odnośnie możliwości przyznania nagrody dyrektorowi jednostki. Jak wynika z wyjaśnień Konsultanta ds. pracowniczych, kierownicy działów złożyli wnioski o nagrody 22.12.2020r.

W planie finansowym jednostki, nie uwidoczono pozycji „nagrody”. Informacji o wypłaconych nagrodach nie podano także w Sprawozdaniu opisowym z realizacji budżetu.

**§ 4210** – wstępnie planowano wydatki w wysokości 180.475 zł, następnie plan zwiększono do 210.433 zł, wydano 210.433 zł.

W planie wydatków największe pozycje dotyczyły: zakupu opału (131.660 zł), materiałów do remontu, konserwacji (13.781 zł), środków czystości (22.877 zł), wyposażenia (24.913 zł)

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady należytej staranności i uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

Sprawdzono sposób dokonania wydatków:

Zakup opału

Dnia 3.01.2020r., na wniosek, wszczęte zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę węgla, którego wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro, do realizacji w terminie od 1.02.2020 do 31.01.2021. Planowano zakup 200-250 ton węgla kamiennego typu ekogroszek. Z zapytaniem ofertowym zwrócono się do 9 firm. Oferty wpłynęły od 3 firm, wybrano ofertę tańszą. Z oferentem podpisano umowę. Sprawdzono dokumenty sprzedaży, z miesięcy: XI i XII 2020r. - nie stwierdzono nieprawidłowości. Jak wynika z informacji przekazanej przez

Kierownika Działu Adm-Gosp, w okresie obowiązywania umowy kupiono 197 t węgla kamiennego.

Zakup kabiny do odwiedzin – 6.949,50 zł

Jak wynika z wyjaśnień Pani Dyrektor, zakupiono drzwi z pleksy oddzielające uchyltek korytarza, dzięki którym odwiedzający wchodzi do środka a mieszkaniowiec pozostaje na korytarzu, widząc się mogą ze sobą rozmawiać. Jak wynika z notatki na fakturze sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego, nie przeprowadzono cenowego porównania rynku – był to jedyny wykonawca, który podjął się wykonania niniejszej usługi.

Kopiarka Bizhub - 4.499,99 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem kopiarki przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców – LATARUS, COK Warszawa, CRIMSON Zielona Góra i KSEROMAX Wrocław. Najniższą cenę w dniu sprawdzenia zaoferował CRIMSON i tam dokonano zakupu kopiarki.

Wartość kopiarki zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Stacja do dezynfekcji – 1.869,60 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że nie przeprowadzono w tym przypadku porównania cen, ponieważ ten model bezdotykowej stacji do dezynfekcji rąk produkuje tylko jeden wykonawca. Placówka posiadała zakupioną wcześniej u tego wykonawcy stację, jest solidna i trwała, dlatego postanowiono kupić kolejną od tego samego wykonawcy.

Wartość stacji zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Zmywarka - 999 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem zmywarki przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców – Euro-Net, Mediaexpert, Neonet Świebodzin. Najkorzystniejsza cena zmywarki była w tym czasie w firmie Euro-Net i tam dokonano zakupu zmywarki.

Wartość zmywarki zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Szafy metalowe – 4.315,70 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że nie przeprowadzono w tym przypadku porównania cen, ponieważ wykonawca był jedyną firmą, która zdołała wykonać szafy do końca 2020 roku.

Wartość szaf zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumencie zakupu umieszczono dane osób odpowiedzialnych materialnie.

Pompa do ścieków – 1.104 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem pompy sprawdzono ceny u 3 różnych dostawców. Najkorzystniejsza cena pompy była w tym czasie w firmie G.Wendłowski i tam dokonano zakupu.

Szafy metalowe – 1.554,72 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem szaf przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców na stronach internetowych – domator24.pl, profesmeb.pl, locobox.pl. Najkorzystniejsza cena szafy była w tym czasie w firmie Profesmeb i tam dokonano zakupu.

Wartość szaf zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumencie zakupu umieszczono informację, że

szafy kupione zostały do biura pracownika socjalnego. Na dokumencie „Przyjęcie przedmiotu nietrwałego” znajduje się podpis pracownika socjalnego.

Szafy – 2.100 zł

Jak wynika z notatki sporządzonej na dokumencie zakupu przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego, w przypadku tego zakupu nie przeprowadzono rozeznania cenowego – dokonano zakupu detalicznego wybranego przedmiotu w sklepie. Zakupiono 2 szafy o wartości jednostkowej 1.050 zł. Należy zaznaczyć, że procedury przyjęte w jednostce nie przewidują takiego typu postępowania. Sugeruje się zmianę procedur, tak by umożliwić zakupy niektórych produktów, zgodnie z zasadą celowości i oszczędności.

Wartość szaf zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

**§ 4217 i 4219** – zakup materiałów i wyposażenia ze środków programów pomocowych


Generator ozonu - 4.600 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem generatora ozonu przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców – OZONMED Gorzów Wlkp., VENUS Kalisz i BLUE Planet Wolsztyn. Najkorzystniejsza cena generatora ozonu była w tym czasie w firmie Blue Planet i tam dokonano zakupu generatora ozonu.

Wartość sprzętu zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Dozowniki łokciowe, podajniki do ręczników, zestaw do dezynfekcji rąk – łącznie 3.932,39 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców – Medicus Tychy, Meringer Kalisz oraz Dilmed Katowice.

 7

Najkorzystniejsza cena produktów była w tym czasie w firmie Medicus i tam dokonano zakupu towarów.

Na koncie pozabilansowym zaksięgowano wartość zakupionych dozowników oraz podajników do ręczników (2.920 zł) ich ilość przyjęto do ewidencji ilościowej i wpisano na stan osoby, której powierzono odpowiedzialność materialną. Zgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości (załącznik Nr 4 po zmianach), wartość dozowników łokciowych powinna być zaewidencjonowana na koncie 013 , ponieważ jednostkowo przekraczają przyjętą w jednostce wartość 100 zł za sztukę.

Półmaski filtrujące – 37.999,99 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców – Gwarant BHP, APZ Warszawa, ICD Sopot. Najkorzystniejsza cena produktów była w tym czasie w firmie APZ Warszawa i tam dokonano zakupu towarów. Maski wydano do bezpośredniego zużycia.

Pralka – 2.199 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem pralki przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców (strony internetowe) - LG Elektronics Warszawa, MediaExpert Złotów, RTV Euro AGD. Najkorzystniejsza cena pralki w momencie sprawdzania była w firmie RTV Euro AGD i tam dokonano zakupu pralki. W jednej z firm nie można było dokonać zakupu poprzez płatność przelewem.

Wartość pralki zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Łóżka rehabilitacyjne z materacami – 3.489 zł

Łóżka zakupiono do izolatki. Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem łóżek przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców na stronach internetowych – X-Reh.pl, helpik24.pl, orto-sklep.pl. Najkorzystniejsza cena łóżek z materacami była w tym czasie w firmie X-Reh i tam dokonano zakupu.



Wartość łóżek zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Szorowarka – 3.029 zł

Z notatki sporządzonej przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynika, że przed zakupem szorowarki przeprowadzono analizę rynku i porównano ceny u 3 dostawców na stronach internetowych – bonus-czystosc.pl, esilver.com.pl, isprzet.pl. Najkorzystniejsza cena przedmiotu była w tym czasie w firmie Bonus-czystość i tam dokonano zakupu.

Wartość szorowarki zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej. Na dokumentach zakupu umieszczono dane osoby odpowiedzialnej materialnie.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

Upoważnienie Nr 11/2021 z dnia 12 maja 2021r.

970003450  
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ  
W TOPOROWIE  
66-220 Toporów, ul. Lipowa 17  
tel/fax 68 34 11076, 68 34 11085  
NIP 627 13 04 401

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej w Toporowie  
mgr Katarzyna Patrzek-Lebiakowska  
specjalista z zakresu organizacji  
pomocy społecznej i pracy socjalnej

(podpis kierownika jednostki)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
Beata Hordziejczuk

(podpis kontrolującego)

protokół otrzymałam dnia 7. 10. 2021 podpis

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej w Toporowie  
mgr Katarzyna Patrzek-Lebiakowska  
specjalista z zakresu organizacji  
pomocy społecznej i pracy socjalnej