

Łódź, dnia 11 maja 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.18.2018



1389657 2018-05-14 02 POLECONA

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ  
ROJNA 15  
91-142 ŁÓDŹ

Pani

BEATA WENDT - BIERNACKA

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej

ul. Rojna 15

91-142 Łódź

478818

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 kwietnia 2018 r. przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontrolerzy:

Joanna Garbacz inspektor nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.24.2017 z dnia 21 lutego 2018r.

Jednostka kontrolowana:

Dom Pomocy Społecznej w Łodzi ul. Rojna 15.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2007 r. funkcję Dyrektora Domu Pomocy Społecznej pełni Pani Beata Wendt-Biernacka zatrudniona na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

████████████████████

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą od 1 grudnia 2016 r. do 31 stycznia 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 23 lutego do 9 marca 2018 r.

**II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność Domu Pomocy Społecznej przy ul. Rojnej 15 w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

**III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

**1. Opis statusu jednostki.**

Dom Pomocy Społecznej w Łodzi z siedzibą przy ul. Rojnej 15 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Domem kieruje dyrektor zatrudniany i zwalniany przez Prezydenta Miasta Łodzi. Dom prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.

Jest placówką stacjonarną stałego lub okresowego pobytu dla osób w podeszłym wieku; zapewnia całodobową opiekę oraz zaspokaja niezbędne potrzeby: bytowe, opiekuńcze, wspomagające, edukacyjne, w różnych formach oraz w zakresie wynikającym z indywidualnych potrzeb jego mieszkańców z uwzględnieniem ich fizycznej i psychicznej sprawności. Mieści się w trzykondygnacyjnym budynku przystosowanym dla potrzeb osób niepełnosprawnych, wyposażonym w windę. Dysponuje 92 miejscami, posiada 38 pokoi jednoosobowych i 27 pokoi dwuosobowych.

Stan zatrudnienia w Domu na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 53 osoby. Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca Domu w 2017 roku wynosił 2.771,00 zł.

**2. Ustalony stan faktyczny.**

**2.1. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:**

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego Domu spełnia wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

## **2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową jednostki.**

Obowiązujące w jednostce przepisy opisujące zasady (politykę) rachunkowości spełniają wymogi zawarte w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosowane procedury realizacji i kontroli operacji finansowych zapewniają poprawne ich dokumentowanie i ewidencjonowanie.

Ustalono, że wszystkie przepisy wewnętrzne zawierają datę ich obowiązywania (wejścia w życie) – z wyjątkiem instrukcji inwentaryzacyjnej.

## **2.3. Sprawozdawczość.**

Dane wykazane w bilansie za 2017 rok były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2017 r.

Wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujęte w bilansie jednostki za 2017 r. zostały uregulowane zgodnie z terminami płatności wskazanymi przez kontrahentów.

## **2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.**

1. Składki na ubezpieczenia społeczne przekazywano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 ze zmianami) tj. najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu w którym następowała wypłata wynagrodzenia oraz w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji

2. Zaliczki miesięczne na podatek dochodowy odprowadzane były terminowo, zgodnie z zapisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 (w związku z wygaśnięciem powołanego aktu od dnia 15 grudnia 2016 r. obowiązuje t.j. Dz.U. 2016 poz. 2032), tj. do dnia 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, z wyjątkiem kwoty 31,00 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od wypłat ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, która winna być przekazana do dnia 20 maja 2017 r., (powyższą kwotę przekazano w dniu 28 stycznia 2018 r.).

3. Na 195 sprawdzonych faktur i rachunków na kwotę ogółem 59.095,10 zł (7,2% ogółu faktur zaewidencjonowanych w rejestrze zakupu) wszystkie uregulowano zgodnie z terminami płatności określonymi przez kontrahentów.

## **2.5. Regulowanie zobowiązań i windykacja należności wynikających z zawartych umów.**

Kontroli poddano wybrane umowy zawarte w grudniu 2016 r., na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., których przedmiotem były:

- świadczenie usług restauracyjnych (gastronomicznych i żywieniowych) dla mieszkańców Domu w oparciu o normy żywieniowe i zasady sztuki kulinarnej oraz z uwzględnieniem diet zgodnych z zaleceniami lekarza (5 posiłków dziennie + posiłki świąteczne oraz okazyjne).

Wykonawca został zobowiązany m.in. do prowadzenia ewidencji posiłków, zapewnienia i zabezpieczenia całodobowego dostępu do podstawowych artykułów spożywczych, ponoszenia pełnej odpowiedzialności przed mieszkańcami i organami kontroli. Wysokość należnego wynagrodzenia ustalono w sposób następujący: ilość mieszkańców x koszt całodziennego wyżywienia 1 mieszkańca x ilość dni,

- najem pomieszczenia użytkowego zlokalizowanego w budynku Domu z przeznaczeniem na prowadzenie kuchni, stołówki, zmywalni i magazynu żywnościowego wraz z dzierżawą urządzeń i wyposażenia służących do świadczenia usług restauracyjnych. Wynajmujący został zobowiązany do opłat z tytułu: czynszu (1.295,66 zł brutto miesięcznie), dzierżawy (381,07 zł brutto miesięcznie), mediów (wg. wskazań liczników, 10% kosztów centralnego ogrzewania) w terminie 14 dni od wystawienia faktury,

W związku z dokonaniem weryfikacji umów zawartych przez Dom wskazanej w piśmie Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak DKZ-ZSS-III.8120.4.2017 z dnia 15 maja 2017 r. - w dniu 1 czerwca 2017 r. z najemcą zawarto porozumienie, w którym koszty najmu pomieszczeń ustalono na podstawie kalkulacji uwzględniającej zarówno stawki jak i zasady ich naliczania zawarte w Zarządzeniu Nr 4117/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, zmienione Zarządzeniem Nr 4593/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 września 2016 r.,

- świadczenie usług pralniczych wodnych zgodnie z ustalonym cennikiem.

Powołane wyżej umowy zostały zawarte zgodnie z pełnomocnictwem Dyrektora Domu udzielonym na podstawie Zarządzenia Nr 1061/V/07 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 31 sierpnia 2007 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom jednostek organizacyjnych pomocy społecznej prowadzonych przez miasto Łódź. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5520/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom domów pomocy społecznej, placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz centrów administracyjnych prowadzonych przez Miasto Łódź umowy mogą być zawierane na czas określony - do 3 lat (§ 2 ust. 1,) a upoważnienie jest udzielane na czas wykonywania obowiązków dyrektora (§ 3 zarządzenia).

W zakresie regulowania zobowiązań wynikających z powyższych umów nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2.6 Przepływy środków finansowych na bieżącym rachunku bankowym.**

Szczegółowa analiza prawidłowości transakcji finansowych w miesiącach: marzec, kwiecień, maj i wrzesień 2017 r. dokonywanych za pośrednictwem bieżącego rachunku bankowego Domu w zakresie:- ciągłości ewidencji wyciągów bankowych, - kwot dokonanych operacji, - sum obrotów dziennych, - sald początkowych i końcowych nie wykazała nieprawidłowości.

Kwoty dokonanych wydatków są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za powyższe okresy.

3. W badanym okresie organy kontroli zewnętrznej przeprowadziły 2 kontrole, w 1 przypadku nieprawidłowości nie stwierdzono. Zalecenia wydane Wojewódzką Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi w zakresie opracowania procedury przegrzewania instalacji wody ciepłej użytkowej oraz prowadzenia rejestru prowadzonych procesów przegrzania wykonano wydając Zarządzenie Nr 17/2017 Dyrektora Domu z dnia 7 sierpnia 2017 r..

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 17 kwietnia 2018 r.

#### IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi wnosi o:

1. Określanie dat obowiązywania w wydawanych w jednostce przepisach wewnętrznych.
2. Uwzględnianie w zawieranych umowach z podmiotami zewnętrznymi prawidłowych stawek za najem zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

INSPEKTOR

*J. Garbacz*  
mgr Joanna Garbacz

p.o. KIEROWNIKA  
Oddziału Kontroli

*M. Świtaj*  
Małgorzata Świtaj

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

*Tomasz Głuszczyk*  
Tomasz Głuszczyk