

SPRAWOZDANIE

**Z KONTROLI DORAŻNEJ
przeprowadzonej w:
Domu Pomocy Społecznej w Łodzi ul. Spadkowa 4/6**

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Tytuł kontroli:

Weryfikacja dokumentów księgowych dotyczących płatności składek ZUS w okresie styczeń – wrzesień 2018 roku.

Jednostka kontrolowana:

Dom Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. Spadkowej 4/6 zwany dalej „Domem” lub „jednostką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Domu od dnia 1 września 2003 r. jest Pani Beata Piaseczna zatrudniona w jednostce od dnia 20 lipca 1998 r. Ostatnie powołanie na stanowisko dyrektora na podstawie Uchwały Nr 3540/362/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 marca 2002 r. - na czas nieokreślony.

Nazwa komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadzających kontrolę:

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

Termin przeprowadzenia kontroli:

W dniach 24 – 26 października 2018 r.

Kontrolerzy:

Joanna Garbacz – Główny specjalista i Marek Kaczorowski – inspektor, pracownicy Oddziału Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji – upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.98.2018 z dnia 23 października 2018 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr DOA-BAK-I.1711.82.2018 zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli wraz z oświadczeniami o bezstronności złożonymi w dniu 24 października 2018 r. (załącznik nr 1 do sprawozdania).

Okres objęty kontrolą:

Zgodnie z zakresem czasowym dokumentów i działań objętych przedmiotem kontroli. Kontrolerzy potwierdzili fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 38.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym księgowym w jednostce jest Pani ██████████ zatrudniona od dnia 1 maja 2008 r. .

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

Przedmiotem szczegółowej kontroli była weryfikacja dokumentów księgowych dotyczących płatności składek ZUS w 2018 roku – zgodnie z dyspozycją Prezydenta Miasta Łodzi w związku z pismem Skarbnika Miasta znak DFP-Bd-II.3024.232.2018 z dnia 15 października 2018 r. (pismo stanowi integralną część załącznika nr 1 do sprawozdania).

Ustaień dotyczących wymienionych wyżej zagadnień dokonano na podstawie okazanej dokumentacji, na którą złożyły się:

- korespondencja pomiędzy Domem a Wydziałem Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta dotycząca planu wydatków budżetowych Domu na 2018 rok i zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego,
- deklaracje ZUS P DRA złożone w okresie kontrolowanym oraz wyjaśnienia złożone przez Głównego księgowego,
- wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetowych za badany okres.

1.1 Informacje ogólne:

Dom Pomocy Społecznej przy ul. Spadkowej 4/6 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej, przeznaczoną dla osób dorosłych, młodzieży i dzieci niepełnosprawnych intelektualnie. Obecnie w Domu przebywa 178 pensjonariuszy; zatrudnionych jest 123 pracowników na 120,25 etatu.

Podstawą gospodarki finansowej Domu jest roczny plan finansowy.

Zgodnie z zapisami zawartymi w – obowiązującym od dnia 1 czerwca 2017 r. – Zarządzeniu Nr 6100/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 maja 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Łodzi - nadzór nad domami pomocy społecznej prowadzonymi przez miasto sprawuje Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta (§ 10 pkt 1g oraz 24 ust. 1 pkt 12).

W wyniku analizy okazanych kontrolującym dokumentów ustalono, że:

1. Plan finansowy Domu na 2018 rok został opracowany w oparciu o wytyczne zawarte w piśmie Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak: DPr-ZSS-V.3020.1.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. (załącznik nr 2), w którym wskazano, iż cyt. „do wyliczenia planowanych wydatków należy przyjąć plan budżetu uchwalonego na 2017 rok”. Jak wynika z pisma Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi znak WFK.0314.130 DPiA.2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. (załącznik nr 2) plan wydatków budżetowych zatwierdzony Uchwałą Nr XXXIX/1029/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 grudnia 2016 r. wyniósł ogółem 8.063.422 zł (w tym: dotacja – kwota 3.072.780 zł i środki miasta – kwota 4.990.642 zł).

W zakresie składek na ubezpieczenia społeczne kwota zaplanowana wyniosła ogółem 473.877 zł (§ 4110), a składek na Fundusz Pracy (§ 4120) kwota ogółem 60.550 zł.

Powyższe kwoty zostały zawarte w przesłanym do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych piśmie z dnia 18 sierpnia 2017 r. zawierającym dane niezbędne do opracowania planów finansowych na 2018 rok.

Należy zauważyć, iż już na wstępnym etapie tworzenia planu wskazano przewidywane wykonanie w 2017 r. w kwotach ogółem 647.308 zł - § 4110 i 69.475 zł - § 4120 to jest odpowiednio 136,6% i 114,74% kwoty zaplanowanej na 2018 rok. Świadczy to o niedoszacowaniu planu w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne już na wstępnym etapie opracowania planu finansowego Domu na 2018 rok.

Uchwałą Nr LXIII/1631/17 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2017 r. plan wydatków Domu na 2018 rok w zakresie kwot składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy wyniósł 550.000 zł (§ 4110) i 72.000 zł (§ 4120) – pismo Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak DPr-ZSS-VI.3024.1.2.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. (załącznik nr 2).

Kolejne zwiększenia planu wydatków w roku bieżącym wprowadzono na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Łodzi:

- Nr 8803/VII/18 z dnia 29 czerwca 2018 r. § 4110 – 33.258 zł (pismo WZiSS znak DPr-ZSS-VI.3024.1.21.2018 z dnia 5 lipca 2018 r.),
- Nr 9310/VII/18 z dnia 6 września 2018 r. § 4110 – 19.050 zł, § 4120 – 2.667 zł (pismo WZiSS znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.28.2018 z dnia 28 września 2018 r.),
- Nr 9435/VII/18 PMŁ z dnia 28 września 2018 r. § 4110 – 15.000 zł (pismo WZiSS znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.35.2018 z dnia 17 października 2018 r.),
- Nr 9507/VII/18 z dnia 11 października 2018 r. § 4110 – 17.891 zł, § 4120 – 2.751 zł,
- Nr 9529/VII/18 z dnia 15 października 2018 r. § 4110 – 30.931 zł.
(pismo WZiSS znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.41.2018 z dnia 18 października 2018 r. i korekta znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.42.2018 z dnia 26 października 2018 r.).

Na dzień kontroli kwoty planu finansowego Domu w zakresie składek ZUS wyniosły: w § 4110 – 648.239 zł, a w § 4120 – 77.418 zł. Kserokopie wymienionych wyżej pism Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych stanowią załącznik nr 3 do sprawozdania.

2. W pismach Domu z dnia 8 i 16 sierpnia 2018 r. (załącznik nr 4 do sprawozdania) skierowanych do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych wskazano, iż kwoty zawarte w planie finansowym nie stanowią zabezpieczenia bieżącej realizacji zadań w zakresie m.in. przekazywania składek należnych ZUS.

Niedobory w powyższym zakresie określono w kwotach:

- o wrzesień 75.000 zł,
- o październik 80.000 zł,
- o listopad 75.000 zł.

Przeprowadzona przez kontrolujących analiza dokumentacji (deklaracji ZUS P DRA i wyciągów bankowych) dotyczącej płatności wobec ZUS w kontrolowanym okresie wykazała, że:

- składki za miesiące styczeń – sierpień 2018 r. przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust, 1 pkt 2 ustawy z 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 po uwzględnieniu korekt (tabela wraz z wyjaśnieniem złożonym w dniu 26 października 2018 r. przez Głównego księgowego Domu dotyczącym płatności ZUS stanowią załącznik nr 5),

- składki w kwocie wynikającej z deklaracji ZUS P DRA za wrzesień b.r. zostały przekazane w terminach:

- 5 października 2018 r. – kwota 106.117,74 zł (WB 176/2018),
- 9 października 2018 r. – kwota 21.697,66 zł (WB 178/2018).

W wyniku zapłaty zobowiązań wobec ZUS do wysokości planu finansowego w paragrafach 4110 i 4120 niedopłata z tytułu składek społecznych na dzień 5 października 2018 r. wyniosła:

w zakresie § 4110 – kwota 20.311,86 zł,

w zakresie § 4120 – kwota 1.385,80 zł.

W związku z powyższym w dniu 5 października 2018 r. (załącznik nr 6) Dom zwrócił się z prośbą do wydziału nadzorującego o zwiększenie planu w grupie paragrafów: składki ZUS płatne przez pracodawcę i Fundusz Pracy wskazując niedobory w kwotach:

Październik:

§ 4110 – 107.817 zł,

§ 4120 – 12.256 zł,

Listopad:

§ 4110 – 85.000 zł,

§ 4120 – 7.300 zł.

Jednocześnie w dniu 8 października 2018 r. przesłano pismo (załącznik nr 7) do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (do wiadomości Skarbnika Miasta) informujące o nieuregulowaniu części składek ZUS należnych za miesiąc wrzesień 2018 r. z powodu wykonania wydatków do wysokości planu w wymienionych wyżej

paragrafach oraz brakiem zwiększenia planu wydatków na podstawie wcześniej złożonych przez jednostkę wniosków (sierpień 2018 r.).

W dniu 9 października 2018 r. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych pismem znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.2018 (załącznik nr 7) wyznaczył terminy składania wniosków o zmiany w planach finansowych oraz poinformował o anulowaniu niezrealizowanych wniosków o zmiany w planach finansowych złożonych przez DPS-y do dnia otrzymania pisma.

W przypadku jednostki kontrolowanej anulowano 8 wniosków złożonych w okresie 18 maja – 5 października 2018 r. (załącznik nr 7 – wykaz wniosków anulowanych).

W dniu 25 października 2018 r. Główny księgowy Domu złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że wnioski złożone w dniach 26 września i 4 października 2018 r. zostały jednak zrealizowane odpowiednio w dniach 15 i 19 października 2018 r.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w trakcie kontroli przez Głównego księgowego Domu należne za wrzesień składki zostały bezzwłocznie uregulowane w dniu 9 października 2018 r. po uzyskaniu informacji z Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych o zwiększeniu planu finansowego (załącznik nr 5).

Na podstawie Zarządzenia Nr 9507/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11 października 2018 r. zwiększono plan m.in. w § 4110 o kwotę 17.891 zł. Kwota zwiększenia była niższa od kwoty przekazanej przez jednostkę do ZUS (22.716,30 zł). Dopiero kolejne zwiększenie planu wydatków Domu na podstawie Zarządzenia Nr 9529/VII/18 PMŁ z dnia 15.10.2018 r. o kwotę 30.931 zł spowodowało, że kwota planu jest wyższa od wydatków ogółem zaewidencjonowanych w § 4110.

Biorąc pod uwagę kwotę planu finansowego w § 4110 na dzień zakończenia kontroli i uwzględniając wysokość przekazanych składek należnych ZUS sytuacja dotycząca nieterminowego uregulowania płatności lub przekroczenia planu finansowego może się powtórzyć.

Na tym sprawozdanie zakończono.

III. UWAGI, WNIOSKI I ZALECENIA.

Na podstawie § 40 ust. 2 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli - biorąc pod uwagę wnioski wynikające z ustaleń kontroli – wnosi o:

- przestrzeganie zapisów zawartych w Zarządzeniu Nr 5294/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie trybu przekazywania wniosków o dokonanie zmian w planach finansowych oraz Wieloletniej prognozie Finansowej Miasta Łodzi,

- przekazywania powyższych wniosków w terminach umożliwiającym skuteczne ich procedowanie, w celu zapobieżenia konieczności podejmowania decyzji skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z § 40 ust. 2 Regulaminu kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli prosi o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego sprawozdania.

Pouczenie:

Zgodnie § 40 ust. 4 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od daty otrzymania sprawozdania.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.98.2018 z dnia 23 października 2018 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr DOA-BAK-I.1711.82.2018 zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli wraz z oświadczeniami o bezstronności złożonymi w dniu 24 października 2018 r. pismem Skarbnika Miasta znak DFP-Bd-II.3024.232.2018 z dnia 15 października 2018 r.
2. Kserokopie pism: Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak: DPr-ZSS-V.3020.1.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r., Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi znak WFK.0314.130 DPiA.2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. oraz Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak DPr-ZSS-VI.3024.1.2.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.
3. Kserokopie pism Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak DPr-ZSS-VI.3024.1.21.2018 z dnia 5 lipca 2018 r., znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.28.2018 z dnia 28 września 2018 r., znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.35.2018 z dnia 17 października 2018 r., znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.41.2018 z dnia 18 października 2018 r. i korekta znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.42.2018 z dnia 26 października 2018 r.
4. Kserokopie pism Domu z dnia 8 i 16 sierpnia 2018 r. skierowanych do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych - niedobory.
5. Terminowość regulowania należności wobec ZUS w okresie styczeń-wrzesień 2018 r. (tabela) wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego księgowego Domu w dniu 26 października 2018 r.
6. Kserokopia pisma Domu z dnia 5 października 2018 r. skierowanego do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych – wniosek o zwiększenie planu finansowego.
7. Kserokopie pism: z dnia 8 października 2018 r. – informacja do Wydziału Zdrowia dot. nieuregulowania składek ZUS za wrzesień 2018 r., Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych znak DPr-ZSS-VIII.3024.1.2018 z dnia 9 października 2018 r., wyjaśnienie złożone przez Głównego księgowego Domu w dniu 25 października 2018 r.

SPRAWOZDANIE ZAWIERA 8 STRON

Sprawozdanie sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Sprawozdanie po podpisaniu otrzymują:

- Dyrektor Domu Pomocy Społecznej przy ul. Spadkowej 4/6 w Łodzi,
- Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Polityki Społecznej i Zieleni,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Kontrolerzy:
GŁÓWNY SPECJALISTA

Garbacz
Joanna Garbacz

.....
(pieczętki i podpisy)

INSPEKTOR

Kaczorowski
Marek Kaczorowski

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Grzegorz
Grzegorz Grzegorzak

.....
(pieczętka i podpis dyrektora BAWiK)

Łódź, dnia 31 października 2018 r.