

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, zwanym dalej MOPS, ul. Józefińska 14 w Krakowie w okresie od dnia 11.08.2009 r. do dnia 21.08.2009 r. przez inspektora Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej UMK – Agnieszkę Kluczewską, działającą na podstawie upoważnienia nr 90/2009, podpisanego dnia 5.08.2009 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość naliczania kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców ze skierowaniami wydanymi przed 1 stycznia 2004 r., stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował w szczególności: (str. ...)

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne..... 3
- II. Przepisy wewnętrzne regulujące zasady sporządzania i obiegu dokumentów w zakresie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów przyjętych przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców 4
- III. Prawidłowość naliczania kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom 7

Kontrolę poszczególnych zagadnień przeprowadzono metodą wrywkową.

Zakres podmiotowy kontroli:

W zakresie podmiotowym kontrolą objęto Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d, prowadzony przez Fundację „Zdrowie dla Budowlanych” w Krakowie, os. Młodości 9.

Kontrolę w Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d przeprowadzono na podstawie:

- umowy nr 343/P/MOPS/06 zawartej w dniu 21.11.2006 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora MOPS a Fundacją „Zdrowie dla Budowlanych” w Krakowie, os. Młodości 9, na prowadzenie Domu Pomocy Społecznej przy ul. Sołtysowskiej 13d,

Umowa nr 343/P/MOPS/06, stanowi akta kontroli [karty od nr 1 do nr 9].

- pisma znak: MOPS-DN/420/226/09/W-9332/2009 Dyrektora MOPS z dnia 11.08.2009 r. delegującego do przeprowadzenia przedmiotowej kontroli.

Pismo znak: MOPS-DN/420/226/09/W-9332/2009, stanowi akta kontroli [karta nr 10].

Cel kontroli:

- sprawdzenie czy istnieją opracowane w formie pisemnej wytyczne w zakresie zasad ustalania kosztów utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej oraz procedury regulujące obieg dokumentów w ww. zakresie,
- sprawdzenie czy funkcjonujące procedury zapewniają sprawne przekazywanie i rzetelne sporządzanie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów przyjętych przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- zdiagnozowanie istniejących problemów w badanym obszarze,
- sprawdzenie prawidłowości ustalania kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców przyjętych przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom, względem obowiązujących przepisów prawnych.

Metodyka przeprowadzenia kontroli.

- zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą organizacji i funkcjonowania MOPS i wybranego do kontroli Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d,
- sprawdzenie czy w MOPS opracowano wewnętrzne regulacje określające zasady sporządzania i obiegu dokumentów dotyczących naliczania kosztów utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej,
- sprawdzenie sposobu realizacji w praktyce funkcjonowania obiegu dokumentów dotyczących kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców na przykładzie wybranego do kontroli Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d (dalej DPS),
- weryfikacja zgodności danych zawartych w informacji dot. kosztów utrzymania w DPS mieszkańców z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawdzenie prawidłowości ustalania kosztów utrzymania mieszkańców DPS względem obowiązujących przepisów prawnych.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pan Marek Janda – Dyrektor DPS,
- Pani Alicja Chmiel - Kaczmarek – Główny Księgowy Fundacji,
- Pani Agnieszka Lewandowska – Kierownik Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS,
- Pani Monika Łojek – Kierownik Działu Terapeutyczno – Opiekuńczego DPS,
- Pani Dorota Herian – Inspektor MOPS.

Ileokroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowań i skrótów:

1. ups – oznacza to ustawę z dnia 12.03.2004 r. *o pomocy społecznej* (tekst jednolity: Dz. U z 2008 r. nr 115, poz. 728 z późn. zm.),
2. udjst – oznacza to ustawę z dnia 13.11.2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U z 2008 r. nr 88, poz. 539 z późn. zm.),

3. ur - oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

MOPS

MOPS, jest samodzielną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Kraków.

MOPS realizuje zadania Gminy Miejskiej Kraków z zakresu pomocy społecznej zgodnie z ups oraz zadania ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. nr 14 poz. 92 z późn. zm) będące zadaniami własnymi gminy i powiatu, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, nałożone ustawami oraz wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Zgodnie ze statutem MOPS-u, przyjętym uchwałą Rady Miasta Krakowa nr LXIII/579/04 z dnia 20 października 2004 r. *zmieniającą uchwałę Nr XXXIII/228/91 Rady Miasta Krakowa z dnia 14 października 1991 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie*, MOPS sprawuje nadzór w zakresie celowości, rzetelności, legalności nad jednostkami organizacyjnymi wykonującymi zadania z zakresu pomocy społecznej lub rehabilitacji zawodowej i społecznej, prowadzonymi przez Gminę Miejską Kraków, w tym m.in. nad domami pomocy społecznej.

Do zadań gminy realizowanych przez MOPS w zakresie pomocy społecznej, określonych w Regulaminie Organizacyjnym tej jednostki zatwierdzonym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa Nr 1460 z dnia 9 sierpnia 2005r. *w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie*, należą m.in.:

- organizowanie i nadzór nad domami pomocy społecznej i ośrodkami wsparcia oraz kierowanie do nich osób wymagających opieki;
- kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt przez Gminę Miejską Kraków w domu położonym poza terenem Gminy Miejskiej Kraków;
- sporządzanie sprawozdawczości oraz przekazywanie jej wojewodzie;
- podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznanych potrzeb Gminy Miejskiej Kraków, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych.

Na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej Gmina udziela domom pomocy społecznej dotacji celowej. Środki finansowe uwzględniane są w planie finansowym MOPS w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*.

DPS

Na podstawie umowy nr 343/P/MOPS/06 zawartej w dniu 21.11.2006 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora MOPS a Fundacją „Zdrowie dla Budowlanych” w Krakowie, os. Młodości 9 (zwaną w umowie Podmiotem), Fundacja jako zleceniobiorca realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej zgodnie z przepisami ups, polegające na prowadzeniu w okresie od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2011 r. domu pomocy społecznej w lokalu przy ul. Sołtysowskiej 13d w Krakowie, przeznaczonego dla osób w podeszłym wieku.

Lokal przy ul. Sołtysowskiej 13 d, stanowi własność Gminy i pozostaje w trwałym zarządzie MOPS.

W myśl § 3 ust. 1, 3 i 4 ww. umowy, cyt.:

„1. Podmiot zobowiązany jest przyjmować do Domu osoby skierowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie w drodze decyzji administracyjnych, określających również wysokość odpłatności za pobyt w Domu, ustalonej zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

(...)

3. Podmiot zobowiązany jest do sporządzania i przekazywania do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej pisemnych informacji o ruchu mieszkańców Domu w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca wg wzoru, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

4. Gmina upoważnia podmiot do pobierania opłat za pobyt w domu pomocy społecznej w wysokościach i terminach określonych w decyzjach.

5. Podmiot zobowiązany jest do wpłaty kwot pobranych z tytułu opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej na konto bankowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (...).

Z kolei zgodnie z § 4 umowy, cyt.: „Podmiot zobowiązany jest do sporządzania sprawozdań rocznych z realizacji zadania. (...)”.

Decyzją Wojewody Małopolskiego nr 14/2006 r. z dnia 30.11.2006 r. DPS przeznaczony jest dla 67 osób w podeszłym wieku oraz spełnia wymagania w zakresie świadczenia usług na poziomie obowiązującego standardu.

Dodatkowo kontrolującemu przedłożono Statut Fundacji „Zdrowie dla budowlanych”, zgodnie z którym Fundacja została ustanowiona aktem notarialnym sporządzonym w Krakowie w dniu 2.11.1992 r. W Krajowym Rejestrze Sądowym wpisana została pod nr 0000051099. Fundacja otrzymała numer identyfikacyjny w systemie REGON 350107787.

Nadzór nad Fundacją, co do zgodności jej działania z przepisami prawa i statutem oraz celem w jakim została ustanowiona sprawuje Minister Zdrowia i Opieki Socjalnej.

Celem działalności fundacji jest pomoc rzeczowa i finansowa dla zakładów leczenia zamkniętego i otwartego, ze szczególnym uwzględnieniem pomocy przy ratowaniu i ochronie zdrowia pracowników branży budowlanej. Cel ten realizowany jest poprzez:

- finansowanie badań naukowych, mających za zadanie wdrożenie do leczenia współczesnych zdobyczy wiedzy i techniki medycznej,
- organizowanie projektowania obiektów służby zdrowia,
- pomoc przy wyposażeniu jednostek leczenia w nowoczesną aparaturę diagnostyczną i urządzenia laboratoryjne,
- organizowanie szkoleń specjalistycznych dla lekarzy.

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem MOPS była Pani Józefa Grodecka.

Dyrektorem DPS był Pan Marek Janda.

Głównym Księgowym Fundacji była Pani Alicja Chmiel – Kaczmarek.

II. Przepisy wewnętrzne regulujące zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w zakresie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców

podstawa prawna:

Art. 87 ust. 4 udjst, w myśl którego, cyt.: „Wojewoda przekazuje kwotę dotacji dla powiatu na podstawie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów, o których mowa w ust. 2,

i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców, uzyskanych za miesiąc poprzedzający miesiąc, na który jest ustalana dotacja”.

badany okres:

Od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.06.2009 r.

do kontroli przedłożono:

- pismo znak: PS.IX.3051-1-1-08 Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14.01.2008 r., dotyczące: *rozliczenia wykorzystania miejsc i kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej*, skierowane do MOPS,
- pismo znak: PS.IX.DN.3051-1-13-08 Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 15.04.2008 r., dotyczące zmiany terminu przekazywania i wzoru formularza w zakresie informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, skierowane do Pani Elżbiety Łęcznarowicz Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa i przekazane do wiadomości MOPS,
- pismo znak: PS.IX.DN.3051-1-18-08 Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 1.07.2008 r., dotyczące zmiany wzoru formularza w zakresie informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej skierowane do Pani Elżbiety Łęcznarowicz Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa i przekazane do wiadomości MOPS. i przekazane do wiadomości MOPS,
- pismo znak: MOPS-DN/034/8/08/W-5252/2008 MOPS z dnia 29.04.2008 r., dotyczące terminu przekazywania i wzoru formularza dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, skierowane do Dyrektorów domów pomocy społecznej,
- pismo znak: MOPS-DN/034/14/08/W-76671/2008 MOPS z dnia 4.06.2008 r., dotyczące nowego formularza sprawozdań w zakresie informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, skierowane do Dyrektorów domów pomocy społecznej,
- pismo znak: MOPS-DN/034/24/08/W-7827/2008 MOPS z dnia 4.07.2008 r., dotyczące nowego formularza sprawozdań w zakresie informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, skierowane do Dyrektorów domów pomocy społecznej.

Poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopie ww. pism, stanowią **akta kontroli [karty od nr 11 do nr 24]**.

ustalenia:

Zgodnie z wytycznymi określonymi w pismach Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW):

- termin przekazywania przez MOPS do MUW sprawozdania dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej wyznaczono:
 - w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.05.2008 r. – do dnia 10 każdego miesiąca,
 - począwszy od dnia 1.05.2008 r. – do dnia 5 każdego miesiąca,
- do dnia 30.04.2008 r. w ww. sprawozdaniu wykazaniu podlegały m.in. następujące dane, cyt.:
 - „liczba miejsc dotowanych,
 - liczba mieszkańców na ostatni dzień miesiąca,
 - liczba mieszkańców przyjętych z decyzją wydaną przed 1 stycznia 2004 r.,
 - liczba mieszkańców przyjętych z decyzją wydaną po 1 stycznia 2004 r.,
 - miesięczny koszt utrzymania mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1 stycznia 2004 r.”.

- począwszy od sprawozdania za maj 2008 r. ujęciu w nim podlegały m.in., cyt.:
 - „liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 r. na ostatni dzień miesiąca,
 - średni miesięczny koszt utrzymania w DPS w przeliczeniu na 1 mieszkańca (wg Dzienników Urzędowych),
 - łączny miesięczny koszt utrzymania mieszkańców na miejscach dotowanych z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 r. liczony jako iloczyn ww. danych”.
- począwszy od sprawozdania za lipiec 2008 r. powyższy formularz sprawozdania został zmodyfikowany i rozbudowany, a ujęciu w nim podlegały m.in. następujące dane, cyt.:
 - „liczba mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca,
 - liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 r. na ostatni dzień miesiąca,
 - łączny miesięczny koszt utrzymania wszystkich mieszkańców,
 - łączny miesięczny koszt utrzymania mieszkańców dotowanych,
 - średni miesięczny koszt utrzymania w DPS-ach mieszkańców dotowanych w przeliczeniu na 1 mieszkańca”, stanowiący iloraz łącznych miesięcznych kosztów utrzymania mieszkańców dotowanych i liczby mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 r. na ostatni dzień miesiąca.

Na podstawie ww. wytycznych określonych w pismach MUW, MOPS przekazywał do domów pomocy społecznej informacje dotyczące zasad sporządzania i terminów przekazywania ww. sprawozdania, przy czym termin przekazywania sprawozdań jw. do MOPS przez domy pomocy społecznej wyznaczono do dnia 5 każdego miesiąca.

Dodatkowo w piśmie znak: MOPS-DN/034/24/08/W-7827/2008 zawarto objaśnienia do niektórych rubryk sprawozdania, w tym zapisano m.in. iż, cyt: „(...) łączny miesięczny koszt utrzymania mieszkańców – należy podać łączne rzeczywiste koszty utrzymania mieszkańców w danym miesiącu (...)”.

wnioski:

W odniesieniu do powyższych ustaleń należy zaznaczyć, że ustalenie przez MUW i w konsekwencji przez MOPS ww. terminu przekazania przez domy pomocy społecznej informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, wymusza zamknięcie ksiąg rachunkowych domów pomocy społecznej za dany miesiąc do dnia 5 następnego miesiąca. Powyższe rodzi ryzyko nieuwjęcia dowodów zewnętrznych obcych wpływających do jednostki, a dokumentujących poniesione koszty, do okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, co narusza art. 20 ust. 1 ur. Ponadto zamknięcie ksiąg rachunkowych i rzetelne sporządzenie sprawozdania w ww. terminie może być w praktyce trudne do realizacji ze względu na krótki czas na weryfikację poprawności zapisów księgowych.

III. Prawidłowość ustalania kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom

podstawa prawna:

Art. 87 ust. 2, 4, i 5 udjst, zgodnie z którym, cyt.:

„2. Dotacja przysługuje powiatowi, który prowadzi lub zleca prowadzenie domu, w którym przebywają mieszkańcy przyjęci do tego domu przed dniem 1 stycznia 2004 r., a także powiatowi, który przyjmie do domu osoby ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem.

4. Wojewoda przekazuje kwotę dotacji dla powiatu na podstawie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów, o których mowa w ust. 2, i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców, uzyskanych za miesiąc poprzedzający miesiąc, na który jest ustalana dotacja”.

5. Miesięczną kwotę dotacji dla powiatu ustala się w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby mieszkańców domów, o których mowa w ust. 2, w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu, pomniejszonemu o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt w domu za mieszkańca, z zastrzeżeniem ust. 6”.

do kontroli przedłożono:

- miesięczne sprawozdania dotyczące informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS sporządzone w 2008 r. oraz w I półroczu 2009 r.,]
- miesięczne „zestawienia kosztów” za 2008 r. i I - półrocze 2009 r., sporządzane przy użyciu arkusza kalkulacyjnego „Excel”,
- dokumentację związaną z ruchem mieszkańców DPS przedłożoną w MOPS (skierowania mieszkańców do DPS),
- wydruki z programu finansowo-księgowego pn. „Zestawienie transakcji w układzie kont analitycznych dla konta: 205 Wpłaty na zmniejszenie kosztów”, za 2008 rok ,
- wydruki z programu finansowo-księgowego pn. „Zestawienie transakcji w układzie kont analitycznych dla zakresu kont: 400-490” za poszczególne miesiące 2008 r. Ww. zestawienia, stanowią **akta kontroli [karty od nr 25 do nr 221]**.
- wydruki z programu finansowo-księgowego „Zestawienie transakcji w układzie kont analitycznych dla zakresu kont: 311-311” za poszczególne miesiące 2008 r.
- dowody księgowe dokumentujące koszty, ujęte w księgach rachunkowych DPS za rok 2008.

Ustalenia:

Zestawienie danych ujętych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” sporządzonych w 2008 r. prezentuje tabela nr 1, natomiast sporządzonych w I półroczu 2009 r. – tabela nr 2.

Protokół od str. 1 do 7 - wersja 21
str. 8, 9, 10, 11, 12, 14 (do wersji 18.)

MAN

Tabela 1 Zestawienie danych wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Miesiąc	liczba mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca	Liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca	Łączny miesięczny koszt utrzymania wszystkich mieszkańców	Łączny miesięczny koszt utrzymania mieszkańców dotowanych	Łączne dochody z odpłatności mieszkańców na miejscach dotowanych za pobyt w DPS	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS-ach mieszkańców dotowanych w powiecie w przeliczeniu na 1 mieszkańca (kol. 5 : kol. 3)	Dochody uzyskane z odpłatności mieszkańców na miejscach dotowanych w DPS-ach w powiecie przeliczeniu na 1 mieszkańca (kol. 6 : kol. 3)	Średni miesięczny koszt pomniejszony o dochody w przeliczeniu na 1 mieszkańca na miejscu dotowanym w powiecie (kol. 7 - kol. 8)
I	68	45	122 413,96*	82 218,15	20 978,37	1 827,07	466,19	1 360,88
II	68	45	123 258,68*	82 785,60	20 441,94	1 839,68	454,27	1 385,41
III	68	45	144 415,46*	96 995,25	20 141,03	2 155,45	447,58	1 707,87
IV	67	43	126 426,99	81 139,71	21 410,33	1 886,97	497,91	1 389,06
V	66	43	123 110,46	80 208,33	22 314,23	1 865,31	518,94	1 346,37
VI	66	42	144 248,94	91 794,78	21 607,85	2 185,59	514,47	1 671,12
VII	67	39	131 459,36	76 521,12	20 391,08	1962,08	522,85	1 439,23
VIII	67	39	140 239,04	81 631,68	19 339,89	2093,12	495,89	1 597,23
IX	68	39	132 512,96	76 000,08	21 449,68	1948,72	549,99	1 398,73
X	67	38	126 646,75	71 829,50	21 940,43	1890,25	577,38	1 312,87
XI	67	38	168 288,19	95 446,88	20 026,66	2511,76	527,02	1 984,74
XII	67	38	288 341,69	163 537,18	19 845,54	4303,61	522,25	3 781,36
Razem	806	494	1 771 362,48	1 080 108,26	249 887,03	2 186,45	505,84	1 680,61

11	12	13	14	15	16	17	18	19
Miesiąc	Liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca w poszczególnych profilach	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS w przeliczeniu na 1 mieszkańca (wartość stała z kol. 7)	Dochody uzyskane z odpłatności na miejscach dotowanych w DPS- w przeliczeniu na 1 mieszkańca (wartość stała z kol. 8)	Średni miesięczny koszt pomniejszony o dochody w przeliczeniu na 1 mieszkańca na miejscu dotowanym w powiecie (wartość stała z kol. 9)	Różnica łącznych kosztów utrzymania mieszkańców dotowanych i dochodów z ich odpłatności w poszczególnych profilach w danym DPS (kol.12 x kol. 15)	Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na jedno miejsce w 2008 r.) profil S	Iloczyn liczby mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca i średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jedno miejsce w 2008 r. (kol. 12 x kol. 17)	Dotacja na miesiąc następny: 1) jeżeli wartość kol. 15 jest większa niż wartość z kol. 18 17 należy wpisać wartość z kol. 18 2) jeżeli wartość kol. 15 jest mniejsza lub równa niż wartość z kol. 17 należy wpisać wartość z kol. 16
I	45	1 827,07	466,19	1 360,88	61 239,78	1 484	66 780,00	61 239,78
II	45	1 839,68	454,27	1 385,41	62 343,66	1 484	66 780,00	62 343,66
III	45	2 155,45	447,58	1 707,87	76 854,22	1 484	66 780,00	66 780,00
IV	43	1 886,97	497,91	1 389,06	59 729,38	1 484	63 812,00	59 729,38
V	43	1 865,31	518,94	1 346,37	57 894,10	1 484	63 812,00	57 894,10

VI	42	2 185,59	514,47	1 671,12	70 186,93	1 484	62 328,00	62 328,00
VII	39	1 962,08	522,85	1 439,23	56 130,04	1 484	57 876,00	56 130,04
VIII	39	2 093,12	495,89	1 597,23	62 291,79	1 484	57 876,00	57 876,00
IX	39	1 948,72	549,99	1 398,73	54 550,40	1 484	57 876,00	54 550,40
X	38	1 890,25	577,38	1 312,87	49 889,07	1 484	56 392,00	49 889,07
XI	38	2 511,76	527,02	1 984,74	75 420,22	1 484	56 392,00	56 392,00
XII	38	4 303,61	522,25	3 781,36	143 691,64	1 484	56 392,00	56 392,00
SUMA:								701 544,43

*w związku z faktem iż formularz sprawozdania za analizowany miesiąc nie uwzględniał pozycji „łącznego miesięcznego kosztu utrzymania wszystkich mieszkańców”, kwota została obliczona w wyniku podzielenia łącznego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców dotowanych przez liczbę mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca i pomnożenia przez liczbę mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąc.

Tabela 2 Zestawienie danych wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” za okres od dnia 1.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r.

1	3	3	4	5	6	7	8	9
Miesiąc	liczba mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca	Liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca	Łączny miesięczny koszt utrzymania wszystkich mieszkańców	Łączny miesięczny koszt utrzymania mieszkańców dotowanych	Łączne dochody z odpłatności mieszkańców na miejscach dotowanych za pobyt w DPS	Średni miesięczny koszt utrzymania w mieszkańcach dotowanych w DPS w przeliczeniu na 1 mieszkańca (kol. 5 : kol. 3)	Dochody uzyskane z odpłatności mieszkańców na miejscach dotowanych w DPS-ach w powiecie przeliczeniu na 1 mieszkańca (kol. 6 : kol. 3)	Średni miesięczny koszt pomniejszony o dochody w przeliczeniu na 1 mieszkańca na miejscu dotowanym w powiecie (kol. 7 - kol. 8)
I	67	38	119 999,74	68 403,42	19 072,13	1 800,09	501,90	1 298,19
II	67	38	111 196,39	63 066,70	19 263,43	1 659,65	506,93	1 152,72
III	67	37	145 133,47	80 148,29	19 323,36	2 166,17	522,25	1 643,92
IV	67	37	121 296,30	66 984,43	20 019,99	1 810,39	541,08	1 269,31
V	67	37	115 891,31	63 999,64	20 154,10	1 729,72	544,71	1 185,01
VI	68	36	133 193,41	71 566,56	18 530,66	1 987,96	514,74	1 473,22
Razem	403	223	746 711	414 169	116 364	1 857,26	521,81	1 335,45

11	12	13	14	15	16	17	18	19
Miesiąc	Liczba mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca w poszczególnych profilach	Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS-ach w powiecie w przeliczeniu na 1 mieszkańca (wartość stała z kol. 8)	Dochody uzyskane z odpłatności na miejscach dotowanych w DPS-ach w powiecie przeliczeniu na 1 mieszkańca (wartość stała z kol. 9)	Średni miesięczny koszt pomniejszony o dochody w przeliczeniu na 1 mieszkańca na miejscu dotowanym w powiecie (wartość stała z kol. 10)	Różnica łącznych kosztów utrzymania mieszkańców dotowanych i dochodów z ich odpłatności w poszczególnych profilach w danym DPS (kol. 12 x kol. 15)	Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na jedno miejsce w 2008 r.: 1) profil S - 1484 zł ; 2) profile PP oraz Ni - 1540 zł; 3) profile PCH oraz Nidz - 1600 zł (wpisać odpowiednio dla profilu)	Iloczyn liczby mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 na ostatni dzień miesiąca i średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jedno miejsce w 2008 r. (kol. 12 x kol. 17)	Dotacja na miesiąc następny: 1) jeżeli wartość kol. 15 jest większa niż wartość z kol. 17 należy wpisać wartość z kol. 18 2) jeżeli wartość kol. 15 jest mniejsza lub równa niż wartość z kol. 17 należy wpisać wartość z kol. 16
I	38	1 800,09	501,90	1 298,19	49 331,29	1 484,00	56 392,00	49 331,29
II	38	1 659,65	506,93	1 152,72	43 803,27	1 484,00	56 392,00	43 803,27
III	37	2 166,17	522,25	1 643,92	60 824,93	1 484,00	54 908,00	54 908,00
IV	37	1 810,39	541,08	1 269,31	46 964,44	1 484,00	54 908,00	46 964,44
V	37	1 729,72	544,71	1 185,01	43 845,54	1 484,00	54 908,00	43 845,54
VI	36	1 987,96	514,74	1 473,22	53 035,90	1 484,00	53 424,00	53 035,90
SUMA:								291 888,44

Z danych zawartych w tabelach nr 1 i 2 wynika, że średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańców z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 pomniejszony o dochody w przeliczeniu na 1 mieszkańca w DPS za miesiące: marzec, czerwiec, sierpień, listopad i grudzień 2008 r. oraz za marzec 2009 r., był wyższy od średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jedno miejsce odpowiednio w 2008 r. i 2009 r. Wobec powyższego szczególną kontrolą objęto koszty dotyczące roku 2008.

Kryterium:

rzetelność danych wykazywanych w sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” w zakresie stanu mieszkańców DPS

Badany okres:

Od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.06.2009 r.

Ustalenia:

Na podstawie:

- dokumentacji związanej z ruchem mieszkańców DPS przedłożonej w MOPS,
- wykazu mieszkańców i ich ruchu w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.06.2009 r. sporządzonego przez Kierownika Działu Terapeutyczno – Opiekuńczego DPS odpowiedzialnego za prowadzenie ww. ewidencji, stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli,

sporządzono zestawienie zmian liczby mieszkańców DPS, w tym mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.06.2009 r. (tabele nr 1 i 2).

Tabela 3 Zestawienie zmian liczby mieszkańców DPS w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Miesiąc	Liczba mieszkańców ogółem na pierwszy dzień miesiąca:	Przyjęcia mieszkańców*:			Opuszczenie DPS przez mieszkańca: zgon (Z), przeniesienie (P), rezygnacja (R), uchylenie decyzji umieszczającej w DPS (U):			Liczba mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca:	
		w tym z decyzjami wydanymi przed 1.01.04 r.	data /dd-mm-rr/	ilość osób	data/przyczyna opuszczenia DPS	ilość osób	w tym z decyzja mi wydanymi przed 1.01.04 r.		w tym z decyzja mi wydanymi i przed 1.01.04 r.
I	68	45	-	-	-	-	-	68	45
II	68	45	-	-	-	-	-	68	45
III	68	45	-	-	-	-	-	68	45
IV	68	45	23.04.08 r.	1	10.04.08 r./P	1	1	67	43
					10.04.08 r./Z	1	1		
V	67	43	0	0	17.05.08 r./Z	1	1	66	42
VI	66	42	5.06.08 r.	2	1.06.08 r./R	1	0	66	41
					27.06.08 r./Z	1	1		
VII	66	41	9.07.08 r.	1	1.07.08 r./R	1	1	67	39
			29.07.08 r.	1	21.07.08 r./P	1	1		
			30.07.08 r.	1					
VIII	67	39	30.08.08 r.	1	12.08.08 r./R	1	0	67	39
IX	67	39	15.09.08 r.	1	-	-	-	68	39
X	68	39	-	0	28.10.08 r./Z	1	1	67	38
XI	67	38	-	0	-	-	-	67	38
XII	67	38	-	0	-	-	-	67	38
Suma	807	499	-	8	-	9	7	806	492

*żaden mieszkaniec nie został przyjęty na podstawie decyzji wydanej przed dniem 1.01.2004 r.

Tabela 4 Zestawienie zmian liczby mieszkańców DPS w okresie od dnia 1.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r.

Miesiąc	Liczba mieszkańców ogółem na pierwszy dzień miesiąca:		Przyjęcia mieszkańców*:		Opuszczenie DPS przez mieszkańca, w tym: zgon (Z), przeniesienie (P), rezygnacja (R), uchylenie decyzji umieszczającej w DPS (U):			Liczba mieszkańców ogółem na ostatni dzień miesiąca:	
		w tym z decyzjami wydanymi przed 1.01.2004 r.	data /dd-mm-rr/	ilość osób	data/przyczyna opuszczenia	ilość osób	w tym z decyzjami wydanymi przed 1.01.04 r.		w tym z decyzjami wydanymi przed 1.01.04 r.
I	67	38	-	-	-	-	-	67	38
II	67	38	-	-	-	-	-	67	38
III	67	38	10.03.09	1	1.03.09 r./U	1	1	67	37
IV	67	37	-	-	-	-	-	67	37
V	67	37	-	-	-	-	-	67	37
VI	67	37	15.06.09	1	2.06.09 r./Z	1	1	68	36
			27.06.09	1					
Suma	402	225		3		2	2	403	223

*żaden mieszkaniec nie został przyjęty na podstawie decyzji wydanej przed dniem 1.01.2004 r.

Wnioski:

W wyniku porównania danych zawartych w tabelach nr 3 i 4 z odpowiednimi danymi ujętymi w tabelach nr 1 i 2, stwierdzono, że w „Informacjach o miejscach i kosztach utrzymania w DPS”:

- wykazywano rzetelne dane dotyczące liczby mieszkańców ogółem,
- sporządzonych za maj i czerwiec 2008 r. wykazano liczbę mieszkańców przyjętych do DPS przed dniem 1 stycznia 2004 r. oraz przyjętych do DPS ze skierowaniami wydanymi przez przed tym dniem, wyższą o jednego mieszkańca względem stanu rzeczywistego.

Kryterium:

zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Badany okres:

Kontrolujący dokonał porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” sporządzanych za 2008 r.

Ustalenia:

Ewidencja księgowa działalności DPS prowadzona była przez Głównego Księgowego przy użyciu programu finansowo – księgowego FK-2004.1-2004/TABUL-7 Przedsiębiorstwa Innowacyjno – Wdrożeniowego SIGMA w Krakowie,

Na podstawie informacji udzielonych przez Głównego Księgowego i Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS oraz przedłożonej dokumentacji ustalono, że w DPS dane w zakresie kosztów podlegających ujęciu w „Informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” wykazywane były nie w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych lecz na podstawie miesięcznych „zestawień kosztów”, sporządzanych przy użyciu arkusza kalkulacyjnego „Excel” przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS (lub pracownika zastępującego Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego w czasie jego nieobecności).

Zestawienie, o którym mowa wyżej sporządzano na podstawie danych pochodzących z dwóch źródeł, tj.:

- 1) rejestru faktur VAT, prowadzonego przy użyciu arkusza kalkulacyjnego „Excel”, w którym ewidencji podlegały następujące dane (wg tytułów kolumn zestawienia), cyt.:
 - „Numer dokumentu księgowego”,
 - „Numer pozycji kosztów”,
 - „Data”,
 - „Nazwa wydatku”,
 - „Kwota w zł”.

W rubryce „Numer pozycji kosztów” wpisywano odpowiednią cyfrę wg ustalonego podziału kosztów, tj.:

- „Koszty eksploatacyjne związane z utrzymaniem nieruchomości” (2),
 - „Koszty zapewnienia potrzeb bytowych pensjonariuszy” (3),
 - „Koszty administracyjne” (4),
 - „Świadczenia na rzecz pracowników” (5).
- 2) informacji otrzymywanych od pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowo-płacowe oraz Głównego Księgowego (przekazywanych pisemnie lub telefonicznie), w zakresie miesięcznych kosztów:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dotyczących umów cywilnoprawnych (rubryka 1 - „Płace”),
- obsługi bankowej,

Dodatkowo w „zestawieniach kosztów” zawarto pozycje dotyczące zwrotów kosztów za zakup leków oraz wpłat za żywienie przez pracowników DPS, o wielkość których poczynawszy od lutego 2009 r. pomniejszono miesięczne koszty utrzymania.

Z powyższego wynika, że w roku 2009 zmianie uległ sposób ustalania średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców DPS, względem roku 2008, tj. w roku 2009 wprowadzono zasadę pomniejszania kosztów utrzymania mieszkańców DPS o tzw. zwroty kosztów leków i wpłaty za żywienie przez pracowników DPS. DPS nie otrzymał jednakże określonych w formie pisemnej szczegółowych wytycznych dotyczących zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej”, w tym w szczególności tytułów kosztów klasyfikowanych do ujęcia w sprawozdaniu.

W ewidencji księgowej dane dotyczące ww. pozycji tzw. „zwrotów kosztów” wykazywano na stronie Ma kont:

- 411 *Leki*, na którym odzwierciedlano zmniejszenie kosztów w związku z finansowaniem części zakupu leków przez pensjonariuszy, zgodnie z brzmieniem art. 58 ust. 3 ups w myśl, którego dom pomocy społecznej winien pokrywać opłaty ryczałtowe i częściową odpłatność do wysokości limitu ceny, przewidziane w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. nr 164 poz. 1027 z późn. zm.). Ustalono, że faktury za leki wystawiane są na DPS. Do faktur załączane jest zestawienie zawierające wykaz mieszkańców dla, których zakupiono poszczególne leki, cena tych leków oraz kwota stanowiąca wysokości w jakiej dany lek jest refundowany, a w jakiej ma zapłacić mieszkaniiec. Należne środki mieszkaniiec indywidualnie wpłaca w kasie DPS.
- 205 *Wpłaty na zmniejszenie kosztów*, na którym ewidencjonowano równowartość wpłat dokonanych przez pracowników DPS za żywienie.

Zgodnie z zapisami na ww. kontach za rok 2008 koszty zakupu leków w części finansowanej przez pensjonariuszy wyniosły 25 168,95 zł oraz wpłaty za żywieniem przez pracowników DPS wyniosły 2 974,00 zł, co łącznie stanowi kwotę 28 142,95 zł. Z kolei zgodnie z danymi zawartymi w „zestawieniach kosztów” sporządzanych w Excelu ww. kwota wyniosła 30 146,90 zł i była o 2 003,95 zł wyższa względem danych wynikających z ewidencji księgowej. Szczegółowe zestawienie różnic prezentuje tabela nr 5.

Tabela 5 Zestawienie różnic między danymi wykazanymi w miesięcznych „zestawieniach kosztów” sporządzanych za 2008 r. a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Lp.	Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy			
		Maj 2008 r.	Wrzesień 2008 r.	Listopad 2008 r.	Rok 2008
1	Dane wg ewidencji księgowej:				
2	Obroty strony Ma konta 411 <i>Leki</i>	1 809,10	2 066,58	0,00	25 168,95
3	Obroty strony Ma 205 <i>Wpłaty na zmniejszenie kosztów</i>	152,00	318,00	234,00	2 974,00
4	RAZEM (suma wierszy: 2 i 3)	1 961,10	2 384,58	234,00	28 142,95
5	Dane wg zestawienia kosztów:				
6	KP: leki	1 808,90	2 066,50	1 998,23	27 166,90
7	KP: obiady	152,00	324,00	234,00	2 980,00
8	RAZEM (suma wierszy: 2 i 3)	1 960,90	2 390,50	2 232,23	30 146,90
9	Różnica (wiersz 2 minus wiersz 6)	0,20	0,08	-1 998,23	-1 997,95
10	Różnica (wiersz 3 minus wiersz 7)	0,00	-6,00	0,00	-6,00
11	Różnica (wiersz 4 minus wiersz 8)	0,20	-5,92	-1 998,23	-2 003,95

Na podstawie danych zawartych w tabeli nr 5 należy stwierdzić, że na koncie 411 nie ujęto kwoty 1 998,23 zł, stanowiącej równowartość wpłat za leki przez pensjonariuszy oraz na koncie 205 nie ujęto kwoty 6,00 zł stanowiącej wpłatę za żywienie przez pracownika DPS, co narusza art. 24 ust. 3 ur,

Ponadto w odniesieniu do powyższych ustaleń zaznaczyć, że w przypadku zastosowania zasady stosowanej przez DPS od 2009 r. wedle, której koszty utrzymania mieszkańców pomniejsza się o ww. zwroty kosztów, koszty te ogółem za 2008 r. byłyby niższe o 30 146,90 zł względem wielkości wykazanej w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” sporządzanych za 2008 r.

Należy przy tym zaznaczyć, że z ustaleń kontrolującego wynikało, że w pozycji „całkowity koszt w okresie sprawozdawczym” w „sprawozdaniu finansowym DPS za rok 2008”, stanowiącym podstawę ustalenia średniego miesięcznego kosztu mieszkańców DPS na rok 2009, o którym mowa w art. 6 pkt 15 ups, wykazano kwotę 1 745 901,93 zł, uwzględniającą ww. zwroty, tj. koszty zostały pomniejszone o zwroty z ww. tytułów.

Kontrolujący dokonał porównania danych wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W tabeli nr 6 odzwierciedlono dane dotyczące kosztów (obroty Wn kont zespołu 4) za poszczególne miesiące wynikające z „Zestawień transakcji w układzie kont analitycznych dla zakresu kont: 400-490” za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., przy czym nie uwzględniono obrotów Wn kont: 400 *Amortyzacja* i 490 *Rozliczenie kosztów rodzajowych*.

Nadto należy zaznaczyć, że analiza danych zawartych w „Zestawieniach transakcji w układzie kont analitycznych dla zakresu kont: 400-490” za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. ujawniła, że:

- w odniesieniu do niektórych kont zespołu 4 wystąpił stan kosztów na dzień 1.01.2008 r. (bilans otwarcia-BO), np. konto:
 - 430 *Wynagrodzenia* wykazywało BO w kwocie 28 031 097,92 zł,
 - 431 *Umowy zlecenia i o dzieło* wykazywało BO w kwocie 606 496,80 zł,
 - 445 *pochodne od płac* wykazywało BO w kwocie 5 580 491,00 zł,
 - 449 *Pochodne od płac* wykazywało BO w kwocie 12 195,03 zł,
 - 463 *Podróże służbowe* wykazywało BO w kwocie 576 954,00 zł,
- koszty narastająco za niektóre miesiące nie uwzględniały obrotów bieżącego okresu (miesiąca). I tak zgodnie z danymi wynikającymi z:
- „Zestawienia transakcji w układzie kont analitycznych za listopad 08 dla kont 400-490” obroty narastające kont zespołu 4, tj. za okres od początku roku do dnia 31.11.2008 r. wyniosły 36 099 824,72 zł i były zgodne z obrotami narastającymi za ubiegły okres sprawozdawczy, a tym samym nie uwzględniały obrotów za listopad 2008 r., które wyniosły 303 063,54 zł,
- „Zestawienia transakcji w układzie kont analitycznych za grudzień 2008 r. dla kont 400-500” obroty narastające kont zespołu 4, tj. za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. wyniosły 36 403 224,21 zł, nie uwzględniały obrotów za grudzień 2008 r., które wyniosły 130 220,85 zł oraz dodatkowo były niższe od obrotów kont zespołu 4 za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.11.2008 r. wg „Zestawienia transakcji w układzie kont analitycznych za listopad 08 dla kont 400-490”, które wyniosły 36 402 888,26 zł (36 099 824,72 zł + 303 063,54 zł) o 335,95 zł. Ustalono że na ww. różnicę składały się:
 - obroty konta 463 *Podróże służbowe* za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.11.2008 r. (łącznie z BO) w kwocie 583 440,48 zł, które zostały przeniesione do kolejnego okresu sprawozdawczego w kwocie 583 443,48 zł, tj. w kwocie o 3,00 zł wyższej,

- obroty konta 462 *Oplaty bankowe* za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.11.2008 r. łącznie z BO w kwocie 3 182,14 zł, zostały przeniesione do kolejnego okresu sprawozdawczego w kwocie 3 515,09 zł, tj. w kwocie o 332,95 zł wyższej.

Analogiczna sytuacja dotyczyła również ksiąg rachunkowych za rok 2009.

Z powyższych ustaleń wynika, że ewidencję księgową prowadzono przy użyciu programu komputerowego, który nie spełnia wymogów art. 13 ust. 5 ustawy *o rachunkowości*, gdyż nie zapewnia automatycznej kontroli przenoszenia obrotów i sald, w efekcie czego dane wynikające z ewidencji księgowej za rok 2008 i 2009 nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Główny Księgowy złożył pisemne wyjaśnienie, stanowiące **akta kontroli [karta nr 212]**, zgodnie z którym, cyt.: „Wyjaśniam, że w trakcie wydruków obrotów i sald stwierdzam, że program źle przenosi bilans otwarcia nowego roku. sumował błędnie salda z lat poprzednich. Zostały także usunięte katalogi księgowania ze stycznia i grudnia 2008 r., natomiast księgowania są wydrukowane z systemu, co jest dowodem, że zostały wprowadzone w system.

W dniu 19.08.2009 r. został wezwany do firmy Fundacja „Zdrowie dla Budowlanych” Pan (...) przedstawiciel Przedsiębiorstwa Innowacyjno – Wdrożeniowego SIGMA, który wdrażał program finansowo – księgowy. Po przeprowadzeniu wydruków stwierdził, że doszło do awarii oprogramowania . skopiował wszystkie pliki i jest to sprawdzane w siedzibie firmy SIGMA.

Nowy program WinFkd łącznie z instalacją bazy danych będzie instalowany 7.09.2009 r. Jest to najnowocześniejsza wersja programu, która nie powinna zakłócić poprawności przenoszenia danych i zanikania plików.

Do wyjaśnienia załączam oświadczenie (...) przedstawiciela Firmy SIGMA”.

W odniesieniu do treści oświadczenia należy stwierdzić, że w myśl art. 13 ust. 3 ur, cyt.: „Warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości (...) jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych”.

W związku z powyższym w jednostce należy niezwłocznie podjąć działania zmierzające do uzyskania rzetelnych ksiąg rachunkowych za 2008 r. i 2009 r.

Wobec ww. nieprawidłowości sporządzając tabelę nr 6 kontrolujący nie uwzględnił stanu kosztów wg BO oraz pozycji kosztów narastająco, a jedynie obroty na poszczególnych kontach zespołu 4 za dany miesiąc.

W wyniku porównania danych dotyczących kosztów utrzymania mieszkańców DPS wykazanych w sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS”, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono różnice, które odzwierciedlono w tabeli nr 7.

Tabela 6 Zestawie kosztów ponoszonych w DPS za poszczególne miesiące wg danych wynikających z miesięcznych „zestawień transakcji w układzie kont analitycznych dla zakresu kont: 400-490” sporządzonych za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Koszty roku 2008
1	409	Koszty wyżywienia -art. spożywcze	14 163,12	15 238,83	15 108,12	14 490,44	12 277,57	13 315,02	14 010,51	14 172,29	13 108,32	14 069,74	13 498,48	14 918,02	168 370,46
2	410	Materiały-sprzet medyczny	0,00	132,45	0,00	153,00	0,00	178,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463,55
3	411	Leki	3 559,37	3 933,20	2 700,07	3 487,06	3 289,48	2 961,33	3 023,94	4 685,48	5 688,96	4 205,53	2 916,19	3 093,79	43 544,40
4	412	Materiały	192,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192,36
5	412-1	Materiały biurowe	1 270,68	580,01	475,51	219,90	131,91	262,90	540,97	160,19	336,52	157,15	116,99	979,31	5 232,04
6	412-2	Materiały do kuchni (nie spożywcze)	147,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960,11	63,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1 171,37
7	412-3	Materiały do konserwacji i remontów	185,29	68,08	78,87	404,22	444,50	230,77	593,41	218,17	100,49	253,09	385,07	512,12	3 474,08
8	412-4	Materiały- środki czystości	1 715,82	880,14	1 818,93	1 085,18	1 272,85	1 993,71	2 149,04	847,78	1 678,09	897,82	2 371,34	1 351,57	18 062,27
9	412-5	Materiały do terapii zajęciowej	138,29	54,51	211,99	153,93	0,00	55,00	88,94	15,20	90,72	189,93	264,79	162,83	1 426,13
10	412-6	Materiały - potrzeby bytowe pensionariuszy	372,23	335,65	1 481,03	153,73	456,60	1 167,27	393,77	348,04	361,83	389,13	219,60	85,40	5 764,28
11	412-61	Uroczystości okolicznościowe	1 234,30	733,09	3 157,83	158,19	2 322,81	6 556,91	6 209,45	490,21	3 164,47	282,23	1 562,61	4 105,70	29 977,80

12	412-62	Potrzeby kulturalne	1 364,39	0,00	0,00	432,70	0,00	0,00	0,00	445,90	0,00	0,00	0,00	516,70	184,00	56,00	2 999,69
13	412-7	Materiały drobne wyposażenie	222,35	126,28	354,00	304,33	144,91	853,97	292,40	149,70	429,00	30,87	496,16	499,00	3 902,97		
14	Razem 412		6 843,60	2 777,76	7 578,16	2 912,18	4 773,58	11 120,53	11 673,99	2 292,66	6 161,12	2 716,92	5 600,56	7 751,93	72 202,99		
15	419-1	Energia elektryczna	3 336,86	3 036,18	3 185,42	3 489,51	2 650,60	5 247,17	0,00	5 560,07	0,00	2 953,19	3 020,22	12 385,74	44 864,96		
16	419-2	Energia - woda, ścieki	0,00	0,00	6 550,01	0,00	0,00	6 702,68	0,00	0,00	6 219,86	0,00	0,00	5 265,08	24 737,63		
17	419-3	Energia-gaz	5 766,18	5 343,27	0,00	7 784,05	0,00	4 278,65	3 094,05	1 832,33	2 987,15	5 295,02	4 333,40	0,00	40 714,10		
18	Razem 419		9 103,04	8 379,45	9 735,43	11 273,56	2 650,60	16 228,50	3 094,05	7 392,40	9 207,01	8 248,21	7 353,62	17 650,82	110 316,69		
19	420	Czynsze	0,00	184,06	750,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	934,36		
20	425	Usługi telekom.	1 134,26	1 321,60	1 084,92	1 022,07	1 112,81	948,55	885,72	1 086,21	840,15	792,27	780,89	802,53	11 811,98		
21	426	Usługi transportowe	1 785,62	1 476,28	1 345,29	2 289,54	1 899,56	1 671,66	1 792,99	551,49	1 430,04	1 815,25	2 164,14	2 621,30	20 843,16		
22	427	Usługi remontowe	508,30	1 236,24	1 597,74	508,30	623,30	869,42	947,40	508,30	3 389,90	508,30	2 183,84	0,00	12 881,04		
23	428	Usługi pocztowe		122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00		
24	429	Usługi inne	285,66	50,00	333,95	996,34	359,00	623,00	642,94	333,00	333,00	1 354,63	546,50	609,50	6 467,52		
25	430	Wynagrodzenia	70 428,81	70 431,34	69 919,69	70 687,88	77 264,26	78 172,62	74 169,20	89 992,43	73 017,81	74 967,46	216 059,14	66 898,86	1 032 009,50		
26	431	Umowy zlecenia i o dzieło	1 302,88	1 664,88	3 048,48	2 927,20	3 577,20	1 242,32	1 593,84	3 125,36	1 052,40	602,88	11 292,76	1 697,04	33 127,24		
27	445	Pochodne od plac	12 195,03	12 210,01	12 516,88	12 750,43	13 843,50	14 013,90	13 288,25	16 197,06	13 125,60	13 270,62	39 676,54	11 819,66	184 907,48		

28	449	Wydatki BHP- odzież ochronna	0,00	559,97	1 251,32	2 227,90	894,92	625,74	1 848,03	356,30	584,44	587,14	254,92	310,06	9 500,74
29	460	Podatki i opłaty	0,00	0,00	300,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,79
30	461	Ubezpieczenia	0,00	3 466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 043,00	0,00	873,00	5 382,00
31	462	Opłaty bankowe	280,95	220,00	248,00	590,64	311,95	348,75	403,90	232,00	322,95	223,00	0,00	407,95	3 590,09
32	463	Podróże służbowe	596,72	608,22	585,22	585,06	631,22	585,06	585,06	961,24	608,06	619,56	121,06	585,06	7 071,54
33	466	Opłaty sądowe	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	60,00
34	467	Opłaty manipulacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406,57	0,00	406,57
35	Razem wiersze 1-34		122 187,36	124 012,29	128 134,36	126 901,60	123 508,95	142 904,50	127 959,82	141 886,22	128 869,76	125 024,51	302 885,21	130 039,52	1 724 314,10

Tabela 7 Zestawienie różnic między miesięcznymi kosztami utrzymania mieszkańców DPS w roku 2008 wykazanymi w „Informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” i wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wyszczególnienie	Miesięczne koszty /kwota w zł/												Razem koszty roku 2008 /kwota w zł/	
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII		
Dane wg ewidencji księgowej (wiersz nr 35 tabeli nr 6)	122 187,36	124 012,29	128 134,36	126 901,60	123 508,95	142 904,50	127 959,82	141 886,22	128 869,76	125 024,51	302 885,21	130 039,52	1 724 314,10	
Dane wg „Informacji (...)”	122 413,96	123 258,68	144 415,46	126 426,99	123 110,46	144 248,94	131 459,36	140 239,04	132 512,96	126 646,75	168 288,19	288 341,69	1 771 362,48	
Różnica(wiersz pierwszy <u>minus</u> wiersz drugi)	-226,33	753,61	-16 280,79	474,61	398,49	-1 344,44	-3 499,54	1 647,18	-3 643,20	-1 622,24	134 597,02	-158 302,17	-47 048,38	

Tabela 8 Zestawie różnic wynikających z porównania niektórych pozycji sprawozdania pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” sporządzanych za 2008 r. z odpowiednimi danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

p. Wyszczególnienie		Miesięczne koszty /kwota w zł/:												Razem koszty roku 2008 /kwota w zł/
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	Konto 409	14 163,12	15 238,83	15 108,12	14 490,44	12 277,57	13 315,02	14 010,51	14 172,29	13 108,32	14 069,74	13 498,48	14 918,02	168 370,46
2	Pozycja „wyżywienie (wsad do kotła)” wg zestawienia kosztów	14 501,54	14 331,24	15 224,26	14 790,15	13 312,98	13 532,77	14 373,34	13 714,80	13 994,35	12 916,91	12 283,66	17 420,59	170 396,59
3	Różnica (wiersz 1 – wiersz 2)	-338,42	907,59	-116,14	-299,71	-1 035,41	-217,75	-362,83	457,49	-886,03	1 152,83	1 214,82	-2 502,57	-2 026,13
4	Konto 462	280,95	220,00	248,00	590,64	311,95	348,75	403,90	232,00	322,95	223,00	0,00	407,95	3 590,09
5	Pozycja „provizje bankowe” wg zestawienia kosztów	190,00	231,00	248,00	294,00	212,00	235,00	236,00	189,00	234,00	232,00	337,95	311,00	2 949,95
6	Różnica (wiersz 4 – wiersz 5)	90,95	-11,00	0,00	296,64	99,95	113,75	167,90	43,00	88,95	-9,00	-337,95	96,95	640,14
7	Darowizny rzeczowe wg zestawienia kosztów	0,00	0,00	790,20	1 476,00	1 486,80	0,00	3 179,75	0,00	1 352,80	3 104,26	0,00	3 225,50	14 615,31
8	Suma kont: 430, 431, 445	83 926,72	84 306,23	85 485,05	86 365,51	94 684,96	93 428,84	89 051,29	109 314,85	87 195,81	88 840,96	267 028,44	80 415,56	1 250 044,22
9	Ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych wg	585,22	585,22	585,22	585,06	585,22	585,06	585,06	585,06	585,06	585,06	0,00	585,06	6 436,30

[illegible]

Kontrolujący podjął próbę wyjaśnienia stwierdzonych różnic ujętych w tabeli nr 7. W wyniku szczegółowej analizy zapisów księgowych i danych wykazanych w „Informacjach (...)” oraz w „zestawieniach kosztów” sporządzanych w Excelu ustalono, że przyczyną powstawania niezgodności było min.:

- wykazywanie w sprawozdaniu kosztów dotyczących wyżywienia mieszkańców na podstawie dowodów zakupu (faktur VAT, rachunków) artykułów spożywczych przyjmowanych do magazynu, zamiast kosztów zużycia tych materiałów w danym miesiącu wynikających z zestawień pn. „Rozliczenie wydanych posiłków” sporządzanych w oparciu o dzienne „Raporty żywienia” przez Kierownika Działu Żywienia – Dietetyka, które stanowiły podstawę zapisów na koncie 311 *Magazyn żywności*. W efekcie wystąpiły różnice między kosztami wynikającymi z ewidencji księgowej, a wykazanymi w sprawozdaniu, tj. koszty wykazane w sprawozdaniach łącznie za rok 2008 były wyższe o 2 026,13 zł względem danych wynikających z zapisów na koncie 409 *Koszty wyżywienia -art. spożywcze*. Różnice wynikające z porównania ww. danych w poszczególnych miesiącach 2008 r. zawiera wiersz nr 3 w tabeli nr 8.

Dodatkowo analiza zapisów na koncie 409 *Koszty wyżywienia -art. spożywcze* wykazała, że na ww. koncie:

- nie zaewidencjonowano kosztów zużycia materiałów w maju 2008 r. w kwocie 2 660,54 zł,
- za trzeci tydzień października zaewidencjonowano zużycie w kwocie 3 196,66 zł, tj. w kwocie o 57,00 zł wyższej względem danych wynikających z dowodów źródłowych (3 139,66 zł),
- w lutym 2008 r. mylnie zaewidencjonowano koszty zakupu leków w kwocie 154,09 zł, które winny zostać ujęte na koncie 411 *Leki*

W efekcie koszty wyżywienia wg ewidencji księgowej były niższe o 2 449,45 zł względem danych wynikających z dowodów źródłowych, natomiast koszty ogółem za 2008 r. wynikające z ewidencji księgowej zostały zaniżone o 2 603,54 zł.

- błędne podsumowanie wartości zakupu artykułów spożywczych wg dowodów zakupu, tj. zawyżenie wartości zakupów za styczeń 2008 r. o kwotę 20,87 zł, co skutkowało zawyżeniem kosztów wykazanych w sprawozdaniu o ww. kwotę względem danych rzeczywistych (do sprawozdania podano kwotę 14 501,54 zł, zamiast 14 480,67 zł),
- niezaewidencjonowanie w koszty działalności DPS zakupu usług zdrowotnych (badania okresowe pracowników) poniesionych w 2008 r. w łącznej kwocie 750,00 zł, co stanowi naruszenie art. 6 ust 1 i art. 20 ust.1ur i w konsekwencji art. 24 ust. 1 i 3 ur. Należy zaznaczyć, że ww. kwota została ujęta w zestawieniach kosztów sporządzonych przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS i w konsekwencji wykazania w sprawozdaniach pn. „Informacja (...)”,
- nieuwjęcie w sprawozdaniach sporządzonych za niektóre miesiące 2008 r., faktur VAT, które wpłynęły do jednostki po dniu jego sporządzenia, a które zostały ujęte w księgach rachunkowych, co w efekcie skutkowało zaniżeniem kosztów wykazanych w sprawozdaniach łącznie w 2008 r. o kwotę 2 044,43 zł, w tym w:
 - październiku 2008 r. – kwota 1029,75 zł,
 - listopadzie 2008 r. – kwota 441,16 zł,
 - grudniu 2008 r. – kwota 573,52 zł,

Ww. różnice ustalono na podstawie danych zawartych w zestawieniach sporządzanych przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS, które zawierały informację o wielkości kosztów: podanych do sprawozdania i faktycznie poniesionych za

dany miesiąc (uwzględniających faktury, które wpłynęły do DPS, po dniu sporządzenia sprawozdania, a które dotyczyły miesiąca za który sprawozdanie zostało sporządzone),

- ujmowanie w sprawozdaniach kosztów dotyczących opłat za usługi bankowe w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co w efekcie skutkowało заниżeniem kosztów wykazanych w sprawozdaniach łącznie w 2008 r. o kwotę 640,14 zł. Różnice wynikające z porównania ww. danych w poszczególnych miesiącach 2008 r. zawiera wiersz nr 6 w tabeli nr 8.
- wliczenie do kosztów wykazanych w sprawozdaniach za: marzec, kwiecień, maj, lipiec, wrzesień, październik i grudzień 2008 r. darowizn rzeczowych (produkty żywnościowe przyjęte do magazynu) otrzymanych z „Banku Żywności” w Krakowie oraz od sponsora prywatnego („ESPEFA”) w łącznej kwocie 14 615,31 zł. Wiersz nr 7 w tabeli nr 8 zawiera wartości ww. darowizn otrzymanych w poszczególnych miesiącach 2008 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w „Raportach żywieniowych” i sporządzanych na ich podstawie okresowych „Rozliczeń wydanych posiłków” stanowiących podstawę zapisów na koncie księgowym 409 *Koszty żywienia -art. spożywcze*, ustalono, że przyjęte do magazynu dary nie zostały wycenione, co narusza art. 28 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 28 ust. 2 ur. Należy przy tym zaznaczyć, że w dowodach dostawy (dowody typu Wz) potwierdzających przyjęcie darów otrzymywanych z Banku Żywności, zawarta była cena artykułów żywnościowych. Dodatkowo ustalono, że w ramach ewidencji na koncie 311 księgi głównej, zapasy materiałów zwiększano o wartość przyjętych nieodpłatnie ww. składników majątku, wycenianych wg cen zawartych w dowodach Wz. Powyższe skutkowało niezgodnością ewidencji analitycznej i syntetycznej, co narusza art. 16 ust. 1 ur.

W efekcie opisanych działań koszty zużycia materiałów wynikające z ewidencji księgowej (konto 409), które nie uwzględniały wartości zużytych nieodpłatnie otrzymanych artykułów spożywczych, były niższe względem kosztów wykazanych w sprawozdaniach łącznie za rok 2008 o kwotę 14 615,31 zł.

Nadto należy zaznaczyć, że wartość otrzymanych nieodpłatnie darów jest dla DPS zarówno przychodem jak i kosztem, natomiast w związku z faktem, iż koszty te nie stanowią wydatków, wątpliwym wydaje się wliczanie ich do kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców ze skierowaniami wydanymi przed 1 stycznia 2004 r., stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom,

W związku z nieustaleniem w udjst definicji miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców domu pomocy społecznej, o którym mowa w art. 87 ust 4 udjst z inicjatywy Biura Kontroli Wewnętrznej UMK zostało zorganizowane spotkanie z przedstawicielami Wydziału Polityki Społecznej oraz Wydziału Budżetu i Finansów MUW. Przedstawiciele ww. Wydziałów zobowiązali się do przekazania w formie pisemnej wytycznych dotyczących zasad ustalania miesięcznego kosztu, o którym mowa w art. 87 ust 4 udjst, po uzyskaniu interpretacji z właściwego Ministerstwa. Ponadto rozważono możliwość przesunięcia od 2008 r. terminu składania „Informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej”. Do dnia zakończenia postępowania kontrolnego informacja, o której mowa wyżej nie wpłynęła do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

- wliczenie do kosztów wynagrodzeń w „zestawieniach kosztów” (pozycja „płace” zestawienia) i w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniach sporządzonych za marzec

i grudzień 2008 r. kosztów zakupu bonów podarunkowych przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym:

- 13 770,00 zł w marcu 2008 r.,
- 19 550,00 zł w grudniu 2008 r.

W efekcie koszty roku 2008 wykazane w sprawozdaniach zostały zawyżone łącznie o kwotę 33 320,00 zł.

Należy zaznaczyć, że kosztem działalności dla jednostki jest roczny odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, natomiast koszty zakupu bonów podarunkowych stanowią wydatki tego funduszu.

- rozbieżność w zakresie informacji dotyczącej wielkości wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń ujmowanych w ewidencji księgowej i podawanych do „zestawień kosztów” i w konsekwencji wykazywanych w sprawozdaniach pn. „Informacja (...)”. Różnice wynikające z porównania ww. danych w poszczególnych miesiącach 2008 r. zawiera wiersz nr 3 w tabeli nr 8. Należy przy tym zaznaczyć, że w pozycji „płace” w „zestawieniu kosztów” wykazywano również ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, koszty osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (zakup odzieży ochronnej) oraz koszty zakupu bonów podarunkowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wnioski:

- rozbieżności w zakresie sposobu ustalania kosztów utrzymania mieszkańców w roku 2009 względem roku 2008, polegające na pomniejszaniu ww. kosztów o zwroty kosztów:
 - zakupu leków w części finansowanej przez pensjonariuszy,
 - związanych z żywieniem się przez pracowników w DPS, stanowiących różnowartość wpływów z tytułu odpłatności za żywienie,
- wykazywanie w miesięcznych sprawozdaniach dotyczących informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS na podstawie „zestawień kosztów” sporządzanych w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zamiast w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, co skutkowało niezgodnością danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Należy zaznaczyć, że arkusz kalkulacyjny Excel nie zapewnia trwałości zapisu a zatem sporządzanie ww. sprawozdań w oparciu o „zestawienia kosztów” rodzi ryzyko niezetelnego wykazania danych w nim zawartych. Tylko ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w ur zapewnia odzwierciedlenie stanu rzeczywistego oraz zachowanie bezbłędności i sprawdzalności danych z niej wynikających.

Wnioski końcowe:

- 1) ustalenie przez MUW i w konsekwencji przez MOPS terminu przekazywania przez domy pomocy społecznej sprawozdania dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej do piątego dnia miesiąca, następującego po miesiącu za który sprawozdanie jest sporządzane, co znacznie utrudnia jego rzetelne sporządzenie i rodzi ryzyko nieujęcia dowodów zewnętrznych obcych wpływających do jednostki, a dokumentujących poniesione koszty, do okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, co narusza art. 20 ust. 1 ur,
- 2) nieokreślenie w formie pisemnej szczegółowych wytycznych dotyczących zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w tym w szczególności tytułów kosztów klasyfikowanych do ujęcia w sprawozdaniu, co skutkowało rozbieżnością w zakresie sposobu ustalania średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców DPS w roku 2008 i 2009 (w roku 2009 wprowadzono zasadę pomniejszania kosztów działalności statutowej DPS o tzw. zwroty kosztów leków i żywienia przez pracowników DPS),
- 3) wykazanie w sprawozdaniach dotyczących informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS sporządzonych za maj i czerwiec 2008 r. liczby mieszkańców przyjętych do DPS przed dniem 1 stycznia 2004 r. oraz przyjętych do DPS ze skierowaniami wydanymi przez przed tym dniem, wyższą o jednego mieszkańca względem stanu rzeczywistego,
- 4) wykazywanie w miesięcznych sprawozdaniach dotyczących informacji o miejscach i kosztach utrzymania w DPS na podstawie zestawień kosztów sporządzanych przy użyciu arkusza kalkulacyjnego „Excel” przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego DPS, zamiast w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, co skutkowało niezgodnością danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Różnica ogółem za rok 2008 wynosi 47 048,38 zł i wynika m.in. z zawyżenia kosztów utrzymania mieszkańców DPS wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” względem danych wynikających z ewidencji księgowej poprzez:
 - zaliczanie do ww. kosztów, następujących pozycji, które nie zostały ujęte w kosztach w ewidencji księgowej:
 - zakup bonów podarunkowych przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 33 320,00 zł,
 - darowizny rzeczowych w postaci produktów żywnościowych przyjęte do magazynu w łącznej kwocie 14 615,31 zł,
 - wykazywanie w ww. sprawozdaniu kosztów dotyczących zużycia materiałów (produktów żywnościowych), w kwocie stanowiącej równowartość zrealizowanych zakupów, zamiast wartości materiałów wydanych z magazynu do zużycia. W efekcie powstała różnica w kwocie 2 026,13 w skali roku 2008 r..Należy zaznaczyć, że arkusz kalkulacyjny Excel nie zapewnia trwałości zapisu (w każdym momencie można dokonać dopiski lub zmiany zapisu) a zatem sporządzanie ww. sprawozdań w oparciu o „zestawienia kosztów” rodzi ryzyko nierzetelnego wykazania danych w nim zawartych. Tylko ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w ur zapewnia odzwierciedlenie stanu rzeczywistego oraz zachowanie bezbłędności i sprawdzalności danych z niej wynikających.

DYREKTOR

mgr Józefa Grodecka

Spis załączników:

- 1) Zestawienie ruchu mieszkańców DPS w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.06.2009 r. sporządzone przez Kierownika Działu Terapeutyczno – Opiekuńczego DPS,

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do prowadzonej przez jednostkę kontrolowaną książki kontroli.

Treść niniejszego protokołu sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach omówiono z kierownikiem i głównym księgowym jednostki kontrolowanej.

Kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o:

prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w tym zakresie pisemnego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,

możliwości przedłożenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wraz z załącznikami przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu wraz z załącznikami i przedłożonymi przez jednostkę dokumentami stanowiącymi akta kontroli, przechowywany jest w siedzibie Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

INSPEKTOR

Agnieszka Kluczevska

.....
Kontrolujący

.....
Kierownik jednostki

DYREKTOR

mgr Józefa Grodzka

Kraków, dnia *30.12.2009*

*22 strony 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7
do 21. wersu 8, 9, 10, 11,
24 (do wersu 18.)*

Mieszkańcy DPS im. W. Godynia ul. Sołtysowska 13 d Kraków
Stan od 01.01.2008 r. do 30.06.2009 r.

L.p	Imię i nazwisko	Decyzja – numer i data	Data Przyjęcia do DPS	Data opuszczenia DPS	Uwagi
1	_____	MOPS nr DN/35- 1/83/2003/S	16.09.2003r.		
2	_____	PCPR nr 8232/DPS- 47/2003	28.09.2003r.		
3	_____	MOPS nr DN/35- 1/115/2003/OS	08.09.2003r.		
4	_____	MOPS nr DN/35- 1/62/2003/OS	13.09.2003r.		
5	_____	MOPS nr 29/2007/PW	22.07.2007r.		Repatriantka
6	_____	MOPS nr DN/od/344/2003	08.10.2003r.		
7	_____	MOPS nr /35-1/75/2003	17.10.2003r.		Brak decyzji o odpłatności
8	_____	MOPS nr 19/2008/PW	05.06.2008r.		
9	_____	MOPS nr DN- W/27064/2003	10.10.2003r.		

10	_____	MOPS nr DN/35/2004/PW	06.12.2004r.	15.07.2004r.		Repatriantka
11	_____	MOPS nr 37/2008/PW	01.09.2008r.	15.09.2008r.		
12	_____	MOPS nr DN/31-1/59/2003/OS	04.09.2003r.	15.09.2003r.		
13	_____	MOPS nr 36/2005/PW/M	06.05.2005r.	01.07.2005r.		
14	_____	MOPS nr DN/35-1/127/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
15	_____	MOPS nr DN/35-1/145/2003/OS	09.12.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
16	_____	MOPS nr 9/2005/PW	27.01.2005r.	15.07.2004r.		Repatriantka
17	_____	MOPS nr DN/35-1/14/2003/OS/Zm	22.09.2003r.	31.10.2003r.		
18	_____	MOPS nr 5/2006/PW/K	01.06.2006r.	07.06.2006r.		
19	_____	MOPS nr DN/35-1/121/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
20	_____	MOPS nr DN/35-1/125/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
21	_____	MOPS nr DN/35-1/124/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka

22	_____	MOPS nr DN/35- 1/8/2004/OS	28.04.2004r.	10.06.2004r.		
23	_____	MOPS nr DN/35- 1/52/2003/OS	28.08.2003r.	09.09.2003r.		
24	_____	MOPS nr 41/2008/PW	04.12.2008r.	30.08.2008 r.		<i>Repatriantka</i>
25	_____	MOPS nr DN/35- 1/136/2003/OS	30.10.2003r.	14.11.2003r.		
26	_____	MOPS nr 31/2008/PW	22.07.2008r.	29.07.2008r.		
27	_____	MOPS nr DN/od/384/2003	18.11.2003r.	31.10.2003r.	02.06.2009 r.	Zgon
28	_____	MOPS nr DN/35- 1/57/2003/OS	28.08.2003r.	09.10.2003r.		
29	_____	MOPS nr DN/35- 1/120/2003/OS	10.10.2003r.	08.09.2003r.		<i>Repatriantka</i>
30	_____	MOPS nr DN/35- 1/119/2003/OS	10.10.2003r.	08.09.2003r.		<i>Repatriantka</i>
31	_____	MOPS nr DN/35- 1/128/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		<i>Repatriantka</i>
32	_____	MOPS nr DN/35- 1/129/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		<i>Repatriant</i>

33	_____	MOPS nr DN/35- 1/126/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
34	_____	MOPS nr 18/2008/PW	29.05.2008r.	05.06.2008r.		
35	_____	MOPS nr 21/2005/PW	06.04.2005r.	04.05.2005r.		
36	_____	MOPS nr 25/2007/PW	21.11.2007r.	29.04.2007r.		Repatriantka
37	_____	MOPS nr 15/2006/PW	11.10.2006r.	18.10.2006r.		
38	_____	MOPS nr SCh/K/89/2003	25.09.2003r.	08.10.2003r.		
39	_____	MOPS nr DN/39/2004/PW	07.12.2004r.	15.07.2004r.		Repatriantka
40	_____	MOPS nr 15/2005/PW	07.03.2005r.	23.03.2005r.		
41	_____	MOPS nr DN/35- 1/114/2003/OS	10.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
42	_____	MOPS nr DN/12/2004/OS	03.06.2004r.	16.01.2004r.		Repatriantka
43	_____	MOPS nr DN/11/2004/OS	03.06.2004r.	16.01.2004r.		Repatriantka
44	_____	MOPS nr /S/K/84/2003	23.09.2003r.	01.10.2003r.		
45	_____	MOPS nr DN/35- 1/58/2003/OS	28.08.2003r.	17.09.2003r.		
46	_____	MOPS nr 23/2005/PW	06.04.2005r.	05.01.2007r.		
47	_____	MOPS nr 58/2005/PW	21.10.2005r.	11.06.2005r.		Repatriantka

48	_____	PCPR nr 8232/D/255/2003	17.09.2003r.	04.10.2003r.		
49	_____	MOPS nr DN/35- 1/107/2003/05	25.09.2003r.	13.10.2003r.		
50	_____	MOPS nr 10/2005/PW	27.01.2005r.	15.07.2004r.		Repatriantka
51	_____	MOPS nr 40/2005/PW	16.05.2005r.	23.05.2005r.		
52	_____	MOPS nr DN/35- 1/104/2003/OS	24.09.2003r.	04.10.2003r.		
53	_____	MOPS nr 9/2008/PW	15.04.2008r.	23.04.2008r.		
54	_____	MOPS nr DN/40/2004/PW	07.12.2004r.	15.07.2004r.		Repatriant
55	_____	MOPS nr 61/2005/PW	08.11.2005r.	31.07.2005r.		Repatriantka
56	_____	MOPS nr DN/35- 1/68/2003/OS	29.08.2003r.	09.09.2003r.		
57	_____	MOPS nr 73/2005/od	28.01.2005r.	15.07.2004r.		Repatriantka
58	_____	MOPS nr 59/2005/PW/K	27.10.2005r.	03.11.2005r.		
59	_____	MOPS nr 25/2008/PW	07.07.2008r.	30.07.2008r.		
60	_____	MOPS nr 60/2005/PW/K	31.10.2005r.	02.11.2005r.		
61	_____	MOPS nr DN/35- 1/118/2003/OS	10.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka

62	_____	MOPS nr DN/35- 1/113/2003/OS	10.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
63	_____	MOPS nr DN/35- 1/132/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriant
64	_____	MOPS nr DN/35- 1/66/2003/OS	29.08.2003r.	15.09.2003r.		
65	_____	MOPS nr 3/2009/PW	26.02.2009r.	10.03.2009r.		
66	_____	MOPS nr DN/35- 1/65/2003/OS	24.08.2003r.	11.09.2003r.		
67	_____	MOPS nr DN/35- 1/24/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.		Repatriantka
68	_____	MOPS nr 43/2008/PW	10.12.2008r.	15.06.2009r.		
69	_____			27.06.2009r.		Repatriantka brak decyzji MOPS spowodowane brakiem polskich dokumentów
70	_____	MOPS nr 21/2007/PW	31.10.2007r.	06.11.2007r.	01.06.2008r.	Rezygnacja
71	_____	MOPS nr DN/35- 1/108/2003/OS	03.10.2003r.	15.10.2003r.	10.04.2008r.	Przeniesienie do innego DPS
71	_____	MOPS nr DN/35- 1/85/2003/OS	16.09.2003r.	25.09.2003r.	10.04.2008r.	Zgon

72	_____	PCPR nr 8232/D/269/2003	28.10.2003r.	10.11.2003r.	17.05.2008r.	Zgon
73	_____	MOPS nr DN/35- 1/131/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.	27.06.2008r.	Zgon - Repatriant
74	_____	MOPS nr 24/2008/PW	01.07.2008r.	09.07.2008r.	12.08.2008r.	Rezygnacja
75	_____	MOPS nr DN/35- 1/123/2003/OS	13.10.2003r.	08.09.2003r.	01.07.2008r.	Rezygnacja - Repatriantka
76	_____	MOPS nr DN/35- 1/71/2003/OS	01.09.2003r.	15.09.2003r.	21.07.2008r.	Przeniesienie do innego DPS
77	_____	MOPS nr DN/35- 1/50/2003/OS	28.08.2003r.	13.09.2003r.	28.10.2008r.	Zgon
78	_____	MOPS nr DN/35- 1/64/2003/OS	29.08.2003r.	10.09.2003r.	01.03.2009r.	Uchylenie Decyzji umieszczenia w DPS

KIEROWNIK

Działu Terapeutyczno-Oplekującego

Podjęte
mgr Monika Łojek



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-8-2/09

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
Kraków ul. Józefińska 14

wpl. dn. 26. 01. 2010
L. dz. 3/1782/10
Otrzymują.....

Kraków, dnia.....

25. 01. 2010

Pani

Józefa Grodecka

Dyrektor

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie

ul. Józefińska 14

30-529 Kraków

Data 2010 -01- 26 (9)

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 90/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w kierowanej przez Panią placówce oraz w Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d, prowadzoną przez Fundację „Zdrowie dla Budowlanych” w Krakowie, os. Młodości 9, na podstawie umowy nr 343/P/MOPS/06 zawartej w dniu 21.11.2006 r. Wyniki kontroli zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość naliczania kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców ze skierowaniami wydanymi przed 1 stycznia 2004 r., stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom.

I. Ocena jednostki w kontrolowanym zakresie

1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie przepisów wewnętrznych regulujące zasady sporządzania i obiegu dokumentów w zakresie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów przyjętych przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców:

- 1) nieokreślenie w formie pisemnej szczegółowych wytycznych dotyczących zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w tym w szczególności tytułów kosztów działalności domu wynikających z utrzymania mieszkańców klasyfikowanych do ujęcia w ww. sprawozdaniu, co skutkowało rozbieżnością w zakresie sposobu ustalania ww. kosztu w roku 2008 i 2009 (w roku 2009 wprowadzono zasadę pomniejszania kosztów działalności statutowej o tzw. zwroty kosztów zakupu leków i żywienia przez pracowników domów pomocy społecznej),

Ponadto czynności kontrolne wykazały, iż ustalony przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (zwanym dalej MOPS) na podstawie wytycznych Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (zwanym dalej MUW) termin przekazywania przez domy pomocy

społecznej sprawozdania dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej - do piątego dnia miesiąca, następującego po miesiącu za który sprawozdane jest sporządzane, utrudnia jego rzetelne sporządzenie i rodzi ryzyko nieujęcia dowodów zewnętrznych obcych wpływających do jednostki, a dokumentujących poniesione koszty, do okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W wyniku spotkania zorganizowanego z inicjatywy Biura Kontroli Wewnętrznej UMK z przedstawicielami MOPS i Wydziału Polityki Społecznej oraz Wydziału Budżetu i Finansów MUW, pismem z dnia 20.01.2010 r. Wydział Polityki Społecznej MUW ustalił termin składania ww. sprawozdania przez MOPS do 15-ego dnia miesiąca,

w zakresie prawidłowości naliczania (w objętym kontrolą domu pomocy społecznej) kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych do domu pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom:

2) sporządzanie w Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13d (zwanym dalej DPS) sprawozdań dotyczących informacji o miejscach i kosztach utrzymania mieszkańców w DPS, na podstawie zestawień kosztów utworzonych przy użyciu arkusza kalkulacyjnego „Excel”, zamiast w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Powyższe działanie skutkowało niezgodnością danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Różnica wynika m.in. z zawyżenia kosztów utrzymania mieszkańców DPS wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w DPS” względem danych wynikających z ewidencji księgowej poprzez:

- zaliczanie do ww. kosztów, następujących pozycji, które nie zostały ujęte w kosztach w ewidencji księgowej:
- zakup bonów podarunkowych przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- darowizny rzeczowe w postaci produktów żywnościowych przyjęte do magazynu,
- wykazywanie w ww. sprawozdaniu kosztów dotyczących zużycia materiałów (produktów żywnościowych), w kwocie stanowiącej równowartość zrealizowanych zakupów, zamiast wartości materiałów wydanych z magazynu do zużycia.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

w zakresie przepisów wewnętrznych regulujących zasady sporządzania i obiegu dokumentów w zakresie informacji o aktualnej liczbie mieszkańców domów przyjętych przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem i miesięcznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców:

- 1) ustalić, stosownie do wytycznych zawartych w piśmie Wydziału Polityki Społecznej WUM znak: PS.II.9016-1-3-10 z dnia 20.01.2010 r., termin przekazywania przez domy pomocy społecznej do MOPS sprawozdania dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, zapewniający możliwość ujęcia w nim wszystkich poniesionych kosztów w danym miesiącu, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) określić w formie pisemnej szczegółowe wytyczne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy

społecznej”, w tym w szczególności tytułów kosztów działalności domu wynikających z utrzymania mieszkańców klasyfikowanych do ujęcia w sprawozdaniu, zapewniając tym samym jednolite zasady sporządzania ww. sprawozdań,

w zakresie prawidłowości naliczania kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1.01.2004 r. oraz ze skierowaniami wydanyymi przed tym dniem, stanowiących podstawę do obliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na domy pomocy społecznej przekazywanej powiatom:

- 3) zobowiązać podmiot prowadzący DPS do sporządzania miesięcznych sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zapewniając tym samym rzetelność i zgodność danych wykazywanych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych sformułowanych w punktach:

Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie,
ul. Józefińska 14

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenia numer: 1 i 3 - od zaraz,

zalecenie nr 2 – niezwłocznie po otrzymaniu wytycznych od MUW.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **19.02.2010 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał - Skarbnik Miasta Krakowa

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

30-529 Kraków, ul. Józefińska 14, tel. +4812 616-53-06, fax. +4812 616-54-28 e-mail: do@poczta.mops.krakow.pl

MOPS-DN/420.2/9/10/W- 157 /2010

Kraków, dnia 21.11.2010

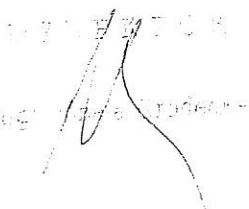
Dotyczy: miesięczny koszt utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej.

Pani
Małgorzata Lechowicz
Dyrektor
Wydziału Polityki Społecznej
Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego
ul. Basztowa 22
31-156 Kraków

W nawiązaniu do spotkania, które odbyło się w dniu 15 października 2009 r. w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie z przedstawicielami Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz w związku z licznymi wątpliwościami dotyczącymi wykazywania danych w sprawozdaniu „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej w powiecie” w kolumnach nr 5 i nr 6, zwracam się z prośbą o podanie szczegółowego sposobu naliczania miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej.

Jednocześnie proszę o zmianę terminu przesyłania comiesięcznej informacji o liczbie mieszkańców i miesięcznych kosztach utrzymania domów pomocy społecznej do dnia 15-go każdego miesiąca.

Z poważaniem,



Otrzymuje:

1 x Adresat

1 x a/a DN

Podinspektor

mgr Anna Dąbrowska Radul

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

30-529 Kraków, ul. Józefińska 14, tel. +4812 616-53-06, fax. +4812 616-54-28 e-mail: do@poczta.mops.krakow.pl
mail

MOPS-DN/420.2//C/10/W 127/2010

Kraków,

20.01.2010

Dotyczy: koszt utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej

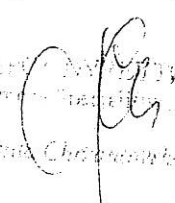
**Dyrektorzy
Domów Pomocy Społecznej
wg rozdzielnika**

W ślad za spotkaniem, które odbyło się w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie oraz w wyniku przeprowadzonych kontroli w kilku domach pomocy społecznej przypominam, iż od miesiąca stycznia w comiesięcznym sprawozdaniu – „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej w powiecie” w kolumnach nr 5 i nr 6 należy ujmować poniesione miesięczne koszty utrzymania mieszkańców a nie zrealizowane wydatki.

W przypadku wystąpienia wątpliwości w jaki sposób naliczać miesięczny koszt utrzymania pytania należy kierować na adres: dn@mops.krakow.pl do dnia 26 stycznia br.

Jednocześnie informuję, iż wystąpiono do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie z prośbą o podanie szczegółowego sposobu naliczania miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej i określenie nowego terminu przekazywania sprawozdań.

Z poważaniem,


ZASTĘPCA DYREKTORA
Dział Pomocy Społecznej
Jolanta Chojnacka

Otrzymują:

1 x wszystkie DPS-y

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

30-529 Kraków, ul. Józefińska 14, tel. +4812 616-53-03, fax. +4812 616-53-06 e-mail: do@mops.krakow.pl

MOPS-DN/034/C/10/¹²⁷⁵/2010
e-mail

Kraków, dnia

01 LUT 2010

Dotyczy: zmiany terminu przekazywania sprawozdań.

**Dyrektorzy
Domów Pomocy Społecznej
wg rozdzielnika**

W związku z pismem Wydziału Polityki Społecznej MUW z dnia 20.01.2010 r. informuję, iż termin składania comiesięcznej informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej w powiecie do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zostaje przesunięty do **11 dnia każdego** miesiąca (wzór sprawozdania i średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na jedno miejsce nie ulega zmianie w porównaniu do roku 2009). *W związku z powyższym comiesięczna dotacja wojewody będzie przekazywana w dwóch ratach:*

- pierwsza – zaliczkowa, stanowiąca 60% przekazanej dotacji w miesiącu poprzednim – przesyłana do 10 dnia każdego miesiąca,
- druga – stanowiąca pozostała część należnej na dany miesiąc dotacji, przesyłana po otrzymaniu i zweryfikowaniu miesięcznej informacji o miejscach i kosztach w domach pomocy społecznej, nie później jednak niż do 25 każdego miesiąca.

Dodatkowo, w związku z wprowadzeniem przez Wydział Polityki Społecznej MUW nowego sprawozdania, zwracam się z prośbą o przysyłanie do MOPS w terminie do **3 dnia każdego miesiąca** informacji dotyczącej osób przyjętych i tych, które zmarły lub zrezygnowały z pobytu w placówce według wzoru obowiązującego w roku 2009.

Z poważaniem,
ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Pomocy Społecznej
Jolanta...

Otrzymują:

1. DPS, ul. Łanowa 39
2. DPS, ul. Łanowa 43
3. DPS, ul. Łanowa 41
4. DPS, ul. Radziwiłłowska 8
5. DPS, ul. Helclów 2
6. DPS, ul. Nowaczyńskiego 1
7. DPS, ul. Praska 25
8. DPS, ul. Kluzeka 6
9. DPS, os. Sportowe 9
10. DPS, ul. Krakowska 55
11. DPS, os. Szkolne 28
12. DPS, ul. Babińskiego 25
13. DPS, os. Hutnicze 5
14. DPS, ul. Podgórk Tynieckie 96
15. DPS, ul. Krowoderska 7
16. DPS, ul. Sołtysowska 13 d
17. DPS, ul. Ułanów 25

Podinspektor

Debedus

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

30-529 Kraków, ul. Józefińska 14, tel. +4812 423-50-21, fax. +4812 423-50-41 e-mail: do@poczta.mops.krakow.pl

MOPS-DN/420.2/19/10/W-1808 / 2010

Kraków,

17 LUT 2010

Dotyczy: sprawozdania „ Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej”

Pan

Tadeusz Staniec

Prezes Zarządu

Fundacji „Zdrowie dla Budowlanych”

os. Młodości 9

31-915 Kraków

W związku z przeprowadzoną, przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK, kontrolą dotyczącą prawidłowości naliczania kosztów utrzymania w domach pomocy społecznej mieszkańców ze skierowaniami wydanymi przed 1 stycznia 2004 r. oraz w uzupełnieniu pisma nr MOPS-DN/420.2/10/10/W-727/2010 z dnia 20 stycznia 2010 r. (kopia w załączeniu) zobowiązuję, podmiot prowadzący Dom Pomocy Społecznej przy ul. Sołtysowskiej 13 d, do sporządzania miesięcznych sprawozdań „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zapewniając tym samym rzetelność i zgodność danych wykazywanych w w/w sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1 egz.- adresat - ul. pol. 20 200.

1 egz. - Dom Pomocy Społecznej ul. Sołtysowska 13 d. ul. pol. - email

1 egz.- a/a

Podinspektor

mgr Anna Dąbrowska-Badula
mgr Anna Dąbrowska-Badula

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

30-529 Kraków, ul. Józefińska 14, tel. +4812 616-53-03, fax. +4812 616-53-06 e-mail: do@poczta.mops.krakow.pl

MOPS
KRAKÓW

MOPS-DN/420/24/10/W-2045 /2010

Kraków,

19. LUT. 2010

Dotyczy: sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

Pan
Antoni Fryczek
Dyrektor
Biura Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Miasta Krakowa
ul. Bracka 10
31-005 Kraków

URZĄD MIASTA KRAKOWA	
Kancelaria Magistratu	
Plac Wszystkich Świętych 3/4	
Data	2010-02-19 (1)
Nr	zał.
Pobrano opłatę skarbową zł	

W załączeniu przesyłam sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzeniu kontroli doraźnej przez Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej UMK, na podstawie upoważnienia nr 90/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Krakowie oraz Domu Pomocy Społecznej w Krakowie ul. Sołtysowska 13 d, prowadzonym przez Fundację „Zdrowie dla Budowlanych” W Krakowie, os. Młodości 9.

Z poważaniem,

DYREKTOR

mgr Józefa Grodecka

Otrzymują:

1x Adresat

1 x DN a/a

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Pomocy Społecznej

Jolanta Chrzanowska

Podinspektor

mgr Anna Dąbrowska-Badula

17. II 2010

18.02.2010 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

mgr Jolanta Chrzanowska

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
sformułowanych po przeprowadzeniu kontroli doraźnej
w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, ul. Józefińska 14 w Krakowie oraz Domu Pomocy
Społecznej w Krakowie przy ul. Sołtysowskiej 13 d, prowadzonym przez Fundację „Zdrowie
dla Budowlanych” w Krakowie os. Młodości 9.

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Ustalić, stosownie do wytycznych zawartych w piśmie Wydziału Polityki Społecznej WUM znak:PS.II.9016-1-3-10 z dnia 20.01.2010 r., termin przekazywania przez domy pomocy społecznej do MOPS sprawozdania dotyczącego informacji o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej, zapewniający możliwość ujęcia w nim wszystkich poniesionych kosztów w danym miesiącu, stosownie do art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości	od zaraz	Pismem nr MOPS-DN/034/8/10/W-1275/2010 z dnia 1.02.2010 r. poinformowano Dyrektora Domu Pomocy Społecznej, ul. Sołtysowska 13 d o zmianie terminu składania comiesięcznych sprawozdań „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej”. Domy Pomocy Społecznej zobowiązane są do składania do MOPS ww. sprawozdania do 11 dnia każdego miesiąca.	
2.	Określić w formie pisemnej szczegółowe wytyczne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej”, w tym w szczególności tytuł kosztów działalności domu wynikających z utrzymania mieszkańców klasyfikowanych do ujęcia w sprawozdaniu, zapewniając tym samym jednolite zasady sporządzania ww. sprawozdań	niezwłocznie po otrzymaniu wytycznych od MUW	Pismem nr MOPS-DN/420.2/9/10/W-757/2010 z dnia 21.01.2010r. wystąpiono do Wydziału Polityki Społecznej MUW z prośbą o podanie szczegółowego sposobu naliczania miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców w domu pomocy społecznej. Poinformowano Dyrektora Domu Pomocy Społecznej ul. Sołtysowska 13 d o ww. wystąpieniu do Wydziału Polityki Społecznej MUW.	Szczegółowe wytyczne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” zostaną przekazane do Domu Pomocy Społecznej, ul. Sołtysowska 13d

				niezwłocznie po otrzymaniu ww. informacji z Wydziału Polityki Społecznej MUW
3.	Zobowiązać podmiot prowadzący DPS do sporządzania miesięcznych sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zapewniając tym samym rzetelność i zgodność danych wykazywanych w ww. sprawozdaniu z ewidencja księgową	od zaraz	Pismem nr MOPS- DN/420.2/10/10/W-727/2010 z dnia 20.01.2010 r. przypomniano Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej ul. Sołtysowska 13 d, iż w sprawozdaniu pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” należy ujmować poniesione miesięczne koszty utrzymania mieszkańców a nie zrealizowane wydatki. W uzupełnieniu ww. pisma w dniu 17.02.2010 r. pismem nr MOPS -DN/ 420.2 /19/10/W-1908/2010 zobowiązano podmiot prowadzący DPS przy ul. Sołtysowskiej 13d do sporządzania miesięcznych sprawozdań pn. „Informacja o miejscach i kosztach utrzymania w domach pomocy społecznej” w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.	

DYREKTOR

mgr Józefa Grodecka

.....
Kierownik jednostki kontrolowanej

18.02.2010

17 II 2010
.....
.....

Podinspektor
.....
mgr Anna D...