

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniu 12 sierpnia 2014 r.
w Środowiskowym Domu Samopomocy w Cergowej.

Kontrolę przeprowadziły Justyna Kulikowska - starszy specjalista i Grażyna Orłoś - starszy specjalista w Oddziale Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 11 sierpnia 2014 r. znak: S-III.431.1.13.2014.JK).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej w 2013 r. z budżetu Wojewody Podkarpackiego w ramach działu 852 – Pomoc społeczna na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej.

Ustaień kontroli dokonano w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej, który wobec kontrolujących reprezentowały i stosownych wyjaśnień udzielały Pani Bogumiła Dymek-Urynowicz - kierownik jednostki oraz Pani Halina Paszek - główny księgowy.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Środowiskowy Dom Samopomocy w Cergowej jest instytucją pomocy społecznej realizującą zadania zlecone Wojewody Podkarpackiego wynikające z ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. *o ochronie zdrowia psychicznego* (Dz.U.2011.231.1375 z późn. zm.) i ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz.U.2013.182 z późn. zm.), z uwzględnieniem zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U.2013.885 z późn. zm.).

Istotą działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej - utworzonego na podstawie uchwały nr XLII/247/05 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 27 października 2005 r. *w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej* - jest zapewnienie wszechstronnego oparcia dla osób upośledzonych umysłowo oraz osób wykazujących inne

przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych poprzez świadczenie przez placówkę usług dostosowanych do potrzeb poszczególnych uczestników.

[dowód: akta kontroli str. 12]

Wytyczne dotyczące sposobu zorganizowania i prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej określa:

- statut stanowiący załącznik do uchwały nr XLII/248/05 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 27 października 2005 r. w sprawie uchwalenia statutu Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej

[dowód: akta kontroli str. 13 - 16]

- regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 4/11 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 21 marca 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej, a następnie zmieniony zarządzeniem nr 1/12 kierownika jednostki z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie zmiany w regulaminie organizacyjnym Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej.

[dowód: akta kontroli str. 17 - 26]

Korzystanie z usług świadczonych w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi jest odpłatne. Wysokość opłat została ustalona w formie przepisu odsyłającego zawartego w art. 51b ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. Stosownie do tego unormowania, odpłatność za usługi wynosi 5% kwoty dochodu osoby samotnie gospodarującej lub kwoty dochodu na osobę w rodzinie, jeżeli odpowiedni z tych dochodów nie przekracza 250% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.

Pobyt w środowiskowym domu samopomocy realizowany jest na podstawie skierowania, które następuje w drodze decyzji administracyjnej. Organem właściwym do wydania takiej decyzji jest organ jednostki samorządu terytorialnego, który prowadzi lub zleca prowadzenie ośrodka. W decyzji organ jednostki samorządowej ustala wysokość odpłatności za pobyt. Może on, na zasadach określonych w art. 64, zwolnić (w całości lub w części) osoby korzystające z usług ośrodka z odpłatności.

Skierowanie uczestników do Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej następuje na podstawie decyzji dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dukli działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza Gminy Dukla z dnia 30 lipca 2008 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy i jednoczesnym zastosowaniu zapisów ustawy

z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks Postępowania Administracyjnego*.

W trakcie wyrywkowej kontroli decyzji o umieszczeniu w Środowiskowym Domu Samopomocy w Cergowej oraz odpłatności za pobyt, weryfikacji poddano decyzje o numerach: ŚDS.4110/9/9/2011, ŚDS.5127.1.13.2012, ŚDS.5127.2.12.2012, ŚDS.5127.8.21.2012, ŚDS.5127.1.1.2013.

W grupie ww. decyzji, pierwsze cztery z nich wskazywały na nieodpłatny pobyt skierowanego uczestnika w placówce - dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 250% ustawowego kryterium dochodowego. W przypadku kolejnych pięciu decyzji, osobom skierowanym do Środowiskowego Domu Samopomocy naliczono odpłatność za pobyt w placówce w wysokości 5% z kwoty dochodu na osobę w rodzinie.

[dowód: akta kontroli str. 27 - 36]

Zarządzeniem nr 1/11 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zarządzeniem nr 6/12 kierownika jednostki z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 1/11 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy Cergowej z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości - na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - w kontrolowanej jednostce wprowadzono jako obowiązujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak również system służący ochronie danych.

Środki finansowe na bieżące koszty utrzymania Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej umożliwiające jego prawidłowe funkcjonowanie, zapewnia Wojewoda Podkarpacki według kwot ustalanych corocznie w ustawie budżetowej, zgodnie z kalkulacją na jednego uczestnika placówki.

Na finansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej w 2013 r. w budżecie Wojewody Podkarpackiego zagwarantowano środki w wysokości 469 720,00 zł sklasyfikowane do działu 852 - Pomoc społeczna rozdział 85203 - Ośrodki

wsparcia § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami.

W 2013 r. wykonanie planu wydatków budżetowych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Cergowej w zakresie objętym kontrolą wyniosło 514 023,37 zł, w tym ze środków budżetu Wojewody - 469 720,00 zł.

[dowód: akta kontroli str. 37 - 47]

Czynności kontrolne wykazały, iż:

- W ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (287 723,72 zł) pokryto wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę (kierownik jednostki - 1 et./1 os., terapeuta - 2 et./2 os., starszy instruktor terapii - 2 et./2 os., psycholog - ½ et./1 os., starsza pielęgniarka - 1 et./1 os., opiekunka / osoba sprzątająca - 1 et./1 os., kierowca / konserwator - 1 et./1 os., księgowa - ¼ et./1 os.), zaś w ramach § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe (4 600,00 zł) – wynagrodzenia realizowane na podstawie umów o dzieło, tj.:

- ✓ wykonanie pięciu przedstawień teatralnych z udziałem uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy - (600,00 zł brutto);
- ✓ przygotowanie przedstawienia teatralnego z udziałem uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy - (2 000,00 zł brutto);
- ✓ przygotowanie przedstawienia jasełkowego z udziałem uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy - (2 000,00 zł brutto);

[dowód: akta kontroli str. 48 - 50]

Z przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów wynika, iż przy wypłacie wynagrodzeń dla zatrudnionych pracowników przestrzegano obowiązku terminowego pobrania, odprowadzenia i opłacenia składek na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

- W § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia (61 839,55 zł) sfinansowano wydatki Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej za zakup wyposażenia i materiałów niezbędnych do prowadzenia treningów umiejętności, materiałów i oleju napędowego do samochodu wykorzystywanego do przewozu podopiecznych placówki między miejscowościami, w których uczestnicy zamieszkują a Środowiskowym Domem Samopomocy oraz zakup pozostałych artykułów i wyposażenia jednostki, w tym między innymi materiałów do remontów i drobnych napraw, materiałów biurowych, publikacji,

biletów na imprezy kulturalne, środków czystości, krzewów ozdobnych, wentylatora, okapów kuchennych, czajników, kamery cyfrowej.

[dowód: akta kontroli str. 51 - 55]

Samochód, którym na zajęcia terapeutyczne dowożeni są uczestnicy Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej został użyczony i oddany w bezpłatne używanie przez użyczającego - Gminę Dukla.

[dowód: akta kontroli str. 56]

Zasady gospodarowania samochodem reguluje zarządzenie nr 2/11 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej z dnia 23 lutego 2011 r. w *sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania samochodem służbowym marki Volkswagen - RKR 99NM*.

Zużycie paliwa i praca samochodu, którym na zajęcia terapeutyczne dowożeni są uczestnicy placówki dokumentowane są w karcie drogowej. Rozliczenie zbiorcze dokonywane jest według zestawienia codziennych kart drogowych.

[dowód: akta kontroli str. 57 - 63]

Podstawą realizacji świadczeń rzeczowych dla pracowników kontrolowanej placówki było zarządzenie nr 1/06 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej z dnia 10 stycznia 2006 r. w *sprawie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego* oraz zarządzenie nr 2/07 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej z dnia 16 kwietnia 2007 r. *zmieniające zarządzenie własne w sprawie stosowania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego*

[dowód: akta kontroli str. 64 - 70]

- W ramach § 4260 - Zakup energii (12 702,31 zł) pokryto wydatki Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej związane z opłatą za zużycie i dystrybucję energii elektrycznej oraz gazu.

[dowód: akta kontroli str. 71 - 72]

- W § 4270 - Zakup usług remontowych sfinansowano wydatki Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej (6 376,14 zł) za zakup usług związanych z remontem sieci elektrycznej - przerobienie gniazdka elektrycznego oraz usług związanych z naprawą samochodu, drukarki, ksera, sterownika pompowni, zmiękczacza wody, przeglądem i konserwacją kotła gazowego.

[dowód: akta kontroli str. 73]

- W ramach § 4300 - Zakup usług pozostałych (13 538,02 zł) sfinansowano wydatki Środowiskowego Domu związane z opłatą za wywóz nieczystości stałych i płynnych, usługi

radiowo - telewizyjne, usługi transportowe związane z przewozem uczestników, ochrony obiektu, usługi gastronomiczne, fotograficzne, turystyczno - rekreacyjne, edukacyjne (zajęcia muzyczne), informatyczne, porządkowe, usługę czyszczenia studni, usługi w zakresie dozoru technicznego budynku, sprawności urządzeń oraz instalacji, usługi serwisowe i montażowe oraz opłaty pocztowe, prowizje bankowe i usługi pozostałe.

[dowód: akta kontroli str. 74 - 77]

Usługi transportowe związane z dowozem uczestników na zajęcia do placówki realizowane były na podstawie umowy zawartej pomiędzy Środowiskowym Domem Samopomocy w Cergowej, a Firmą Przewozowo - Handlowo - Usługową MIŚ Robert Wielgos z siedzibą w Krośnie.

[dowód: akta kontroli str. 78 - 79]

Dokumenty finansowo - księgowe Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej dotyczące kontrolowanych zadań, posiadały niezbędne elementy dowodu księgowego wskazane w ustawie o rachunkowości. Dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Środki wydatkowane w ramach rozdziału 85203 zaksięgowane zostały na wyodrębnionych kontach, zgodnie z przyjętą zasadą rachunkowości.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi prawidłowości klasyfikacji niektórych pozycji wydatków do odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej, przyjęto oświadczenie kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej w przedmiotowej sprawie.

[dowód: akta kontroli str. 80 - 81]

Środki przyznane w 2013 r. z budżetu Wojewody Podkarpackiego - w ramach finansowania zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę - dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Justyna Kulikowska

Grażyna Ościsł
podpisy kontrolerów

Wojewoda Podkarpacki

Mieczysław Prokoc
Zastępca Dyrektora
Wydziału Polityki Społecznej

.....
podpis kierownika komórki ds. kontroli