Protokół kontroli nr 13/2021

przeprowadzonej w Domach Dla Dzieci Nr 1 i 2 w Więcborku
obsługiwanych przez Centrum Administracyjne Domów Dla Dzieci w Więcborku

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Andrzej Chatłas - przewodniczący zespołu
2. Agnieszka Seydak - członek zespołu
3. Krzysztof Wilgosiewicz - członek zespołu
4. Franciszek Fröhlke - członek zespołu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2021 z dnia 17 listopada 2021 r., zgodnie z planem kontroli przyjętym Uchwałą Nr XXX/139/2020 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 18 grudnia 2020 r.
O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano dyrektora Centrum Administracyjnego Domów Dla Dzieci w Więcborku zawiadomieniem z dnia 17 listopada 2021 r.

Przedmiot kontroli: ***„Kontrola płac, wydatków rzeczowych i stanu zatrudnienia w Domu Dla Dzieci Nr 1 i Domu Dla Dzieci Nr 2 w Więcborku"***

Przebieg kontroli:

Pierwotnie kontrolę zaplanowano na pierwszy kwartał 2020 roku. Komisja Rewizyjna wystąpiła o przekazanie danych dotyczących przedmiotu kontroli do kontrolowanej jednostki i otrzymała je w wyznaczonym terminie dnia 12 marca 2020 roku. Dotyczyły one okresu od 1 lutego do 31 grudnia 2019 roku (od 01.02.2019 r. Domy Dla Dzieci nr 1 i 2 zaczęły swą działalność po przekształceniu w nowej siedzibie przy ul. Korczaka 1 i 3 w Więcborku). Ograniczenia spowodowane epidemią COVID-19 nie pozwoliły na przeprowadzenie kontroli w roku 2020. W roku bieżącym przew. Komisji Rewizyjnej w uzgodnieniu z dyrektorem CADDD p. Beatą Lida wystąpił o przesłanie komisji danych dotyczących roku 2020 oraz przeprowadzenie kontroli z wyłączeniem wcześniej planowanej wizytacji Domów Dla Dzieci nr 1 i 2, ze względu na ograniczenia sanitarne. Dane za rok 2020 komisja otrzymała (po niezbędnych uzupełnieniach) 28.10.2021r.. Wykorzystanie danych za lata 2019 i 2020 pozwoliło na porównanie kosztów funkcjonowania jednostki. W trakcie kontroli okazało się jednak, że należy skorygować dane roku 2019 ze względu na różnice w sposobie księgowania wydatków (np. pozycja „zakup żywności") i to, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2019 weszło w koszty roku następnego, przez co porównanie kosztów nie oddawa-

łoby stanu faktycznego. Po wprowadzeniu korekt zespół kontrolny przystąpił do pracy. Dane objęły następujące obszary: płace i zatrudnienie, koszty ogrzewania i energii elektrycznej, koszty zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków oraz pozostałe koszty wynikające ze specyfiki działania placówek opiekuńczo-wychowawczych.

Komisja Rewizyjna posługiwała się skorygowanym arkuszem kontroli w formie arkusza kalkulacyjnego programu Excel (załącznik nr 1), który zawiera tabele opisujące koszty opisane powyżej.

Porównano koszty w relacji rok do roku, wskazując na różnice bezwzględne i procentowe.
Kontrolę rozpoczęto w dniu 24 listopada 2021 r. o godzinie 12^{00}.

Ze strony CADDD w Więcborku w kontroli wzięła udział dyrektor p. Beata Lida oraz główny księgowy p. Ewa Tomasz. Komisja poprosiła Panią dyrektor o komentarz do danych przedstawionych w przygotowanych arkuszach kalkulacyjnych.

-Dyr. B. Lida: Na początku każdego roku kalendarzowego ustalany jest miesięczny koszt utrzymania wychowanka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, na który składają się wydatki roku poprzedniego + średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych przypadający na jednego wychowanka. W czasie przekształcenia placówek w Więcborku i Małej Cerkwicy wzrosły wydatki na wynagrodzenia, gdyż z dwóch 30-osobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych powstały cztery 14 - osobowe domy dla dzieci, w związku, z czym kadra została zwiększona, aby zapewnić standardy opieki i wychowania. Nie wszystkie powiaty w skali kraju czy województwa dokonały przekształceń, przez co nie otrzymały od właściwego wojewody zgody na prowadzenie placówek.

Po powyższym wstępie zespół kontrolny przystąpił do zadawania pytań dotyczących danych z arkusza kontroli – wyjaśnienia i komentarze pp. Beaty Lida i Ewy Tomasz przedstawiono poniżej.

Tabela „Koszty pozostałe"
Pozycja *„zakup materiałów i wyposażenia, leki"* - prawie 19% spadek kosztów w roku 2020 związany jest faktem, że domy zaczęły swą działalność w roku 2019 w związku, z czym miały miejsce dość duże zakupy wyposażenia;
Pozycja *„zakup podręczników, literatury, prasy"* 42% wzrost wydatków (kwotowo 1191 zł) wynika stąd, że coraz większa część wychowanków uczęszcza do szkół ponadpodstawowych, dla których nie ma dofinansowania do podręczników, jak to ma miejsce w przypadku szkół podstawowych. Znaczna część starszych dzieci uczęszcza do szkół technicznych, gdzie podręczniki branżowe stanowią spory wydatek.
Pozycja *„zakup żywności"* - pozycja ta dotyczy zakupu produktów na śniadanie i kolację, wzrost o ponad 26% wynika on przede wszystkim ze wzrostu cen, ale spowodowany był również pandemią, w czasie której wychowankowie uczyli się zdalnie, tym samym dłużej przebywali w domu i więcej jedli.

Pozycja *„zakup usług telekomunikacyjnych"* wzrost o 1584 zł, wynika z tego, że w roku poprzednim koszt tego typu usług, nie był ujmowany w rozbiciu na poszczególne Domy Dla Dzieci, tylko w całości został ujęty w kosztach CADDD. Pandemia wpłynęła na zmianę sposobu księgowania tych kosztów, ponieważ obciążenie Internetu przez naukę zdalną wymusiło zamontowanie światłowodu, tym samym pojawiły się znaczne koszty usług telekomunikacyjnych.
Tabela „Opłaty za wodę i ścieki"
Nastąpił prawie 12%-towy spadek zużycia, który wiąże się z racjonalniejszym gospodarowaniem wodą.

Tabela „Koszty ogrzewania i energii elektrycznej"

Pozycja *„Kwota wydatkowana na zakup energii elektrycznej"* wrosła rok do roku, o 14,4% co wynika z faktu, że w roku 2020 wystąpiły długie okresy nauki zdalnej wychowanków, a co za tym idzie zwiększyła się istotnie ilość czas użytkowania sprzętu komputerowego, po za tym dzieci uczą się samodzielnie przygotowywać posiłki, dlatego często eksperymentują w kuchni korzystając w pełni z dostępnych urządzeń elektrycznych.

Pozycja *„kwota wydatkowana na zakup opału, gazu..."* spadek rok do roku o 8, 7 % na ogrzewaniu, wynika prawdopodobnie z lekkiej zimy, ponieważ oba domy ogrzewane są z kotłowni szpitala powiatowego, a rozliczenie następuje z otrzymywanych rachunków dotyczących zużycia energii.

Tabela „Koszty płacowe"

Całkowity wzrost kosztów płacowych jednostek wyniósł 12,7% i spowodowany jest różnymi czynnikami:

- podwyżką o 6% płac wychowawców od listopada 2019 roku;
- wypłatą nagród jubileuszowych pracowników (między innymi z tytułu 40-lecia pracy)
- wypłaty corocznie wzrastających o 1 % dodatków stażowych;
- zwiększeniem ustawowym o 33% odpisu na fundusz socjalny;
- wzrost o 13,3% w tabeli „płace pracowników obsługi +pochodne" podyktowany jest przede wszystkim wzrostem obowiązującej na dany rok płacy minimalnej
- stosunku do roku poprzedniego w 2020 o 0,3 wrosła liczba etatów wychowawców(umowy o pracę +umowa zlecenie), wzrost jest niewielki, wynika stąd, że podpisywane są umowy na zastępstwo nieobecnego pracownika np. ze względu na urlop macierzyński czy rodzicielski, wówczas pojawiają się tzw. podwójne zatrudnienia;

Pozycja *„pozostałe świadczenia na rzecz pracowników..."* spadek o 25,8 % w badanych latach, spowodowany brakiem szkoleń w roku 2020 spowodowany pandemią. Koszty medycyny pracy stanowią znaczny wydatek i były wykonywane dla wychowawców, choć pracodawcy mogli korzystać z ustawowego zwolnienia ich wykonywania w okresie pandemii, to ze względu na charakter pracy z dziećmi, nie skorzystano z tego przywileju.

Pozycja *„Średni roczny koszt etatu wychowawcy"* wrosła z 60 341 zł w roku 2019 do 65 249 zł w roku 2020, powody tego wzrostu wymieniono powyżej.

Tabela „Koszty ogółem"

W tabeli podsumowano koszty prowadzenia Domów Dla Dzieci w Więcborku.

Całkowite koszty utrzymania wzrosły rok do roku o 9,2 %, podczas gdy płatności wnoszone przez powiaty i gminy wzrosły zaledwie o 2%. Należy podkreślić, że kontrolowana jednostka nie ma bezpośredniego wpływu na własne dochody, raz do roku ustalany jest miesięczny koszt utrzymania dziecka w placówce, który obecnie wynosi 5 117 zł. Na przychody ma wpływ miejsce pochodzenia wychowanka (powiat własny czy inny), stopień wykorzystania miejsc w domach dla dzieci oraz sposób wyliczenia miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce. W badanym okresie roczny koszt utrzymania dziecka wzrósł o 10,1%. Szacowany koszt takiego utrzymania w roku 2022 wyniesie 6 075 zł. Na terenie powiatu istnieją łącznie cztery Domy Dla Dzieci, które mogą przyjąć 56-cioro dzieci, z tej ogólnej liczby ok. 2/3 dzieci pochodzi z terenów innych powiatów.

Do protokołu dołączono załącznik:

1. Arkusz kontroli (arkusz kalkulacyjny programu Excel)

Kontrola została wpisana w książce kontroli CADDD w Więcborku pod datą 24 listopada 2021 r.

Komisja Rewizyjna, po wysłuchaniu wyjaśnień p. dyrektor Beaty Lida oraz głównej księgowej p. Ewy Tomasz nie wypracowała szczególnych wniosków pokontrolnych.

Kontrolę zakończono o godzinie 13^{30}.

Kontrolowany **nie wnosi** żadnych zastrzeżeń do protokołu / **wnosi** następujące zastrzeżenia do protokołu .....

Protokół kontroli sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono dyrektorowi jednostki kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Przewodniczącemu Rady Powiatu, trzeci egzemplarz zostaje w aktach Komisji Rewizyjnej.

Andrzej Chadkas .....

Krzysztof Wołosiewicz .....

Seydak Agnieszka .....

F. Fröhlke .....

podpisy osób kontrolujących

DYREKTOR
Centrum Administracyjnego
Domów Dla Dzieci w Więcborku

1. 12. 2021 ..... Beata Lida .....

data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Protokolant :

Agnieszka Seydak