



Protokół kontroli nr 19/2023

przeprowadzonej w Domach Dla Dzieci Nr 3 i 4 w Małej Cerkwicy
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 19/2023 z dnia 21 lutego 2023 r., z planem kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętym uchwałą Nr LIII/239/2022 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2023 r.

O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano dyrektora Centrum Administracyjnego Domów Dla Dzieci w Więcborku zawiadomieniem z dnia 21 lutego 2023 r.

Przedmiot kontroli: : „*Kontrola plac, wydatków rzeczowych i stanu zatrudnienia w CADD w Więcborku – lata 2021 i 2022 - Domy Dla Dzieci nr 3 i 4 w Małej Cerkwicy*”.

Przebieg kontroli:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej, w uzgodnieniu z dyrektorem CADD p. Beatą Lidą wystąpił o przesłanie komisji danych finansowych dotyczących lat 2021 - 2022. Dane te komisja otrzymała 10.02.2023 r. a uzupełnienie zawierające informacje o wpływach 20.02.2023r. Pozwoliło to na porównanie kosztów funkcjonowania jednostki między rokiem 2021 i 2022. 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 arkuszem kontroli w formie arkusza kalkulacyjnego programu Excel (załącznik nr 1), który zawiera tabele opisujące wydatki wymienione powyżej.

Porównano koszty w relacji rok do roku, wskazując na różnice bezwzględne i procentowe.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 8 marca 2023 r. o godzinie 13³⁰.

Ze strony CADD w Więcborku w kontroli wzięła udział dyrektor p. Beata Lida oraz główna księgową p. Ewa Tomasz.

Na wstępie kontroli przew. zespołu poprosił Panią dyrektor o ogólny komentarz dotyczący funkcjonowania placówki oraz danych z arkusza kontroli.

Dyrektor B. Lida przypomniała, że 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, który stanowi podstawę naliczania opłat za pobyt w DDD wychowanków z innych powiatów. Dodała, że obecnie w 4 DDD prowadzonych przez powiat sępoleński ok. 50% podopiecznych stanowią dzieci z innych powiatów.

Dyrektor podkreśliła, że działalność Domów Dla Dzieci w Małej Cerkwicy, a także w Więcborku oparta jest o statut i regulaminy organizacyjne poszczególnych placówek. Zasygnalizowała również, że w ostatnim czasie odchodzą z pracy wychowawcy. Przy czym główną przyczyną rezygnacji z pracy jest bardzo niska płaca w stosunku do obowiązków i odpowiedzialności za zdrowie i życie powierzonego dziecka. Dyrektor wspomniała również, że ma problem z pozyskaniem pracownika z wyższym wykształceniem pedagogicznym, który chciałby pracować za proponowane wynagrodzenie. W dniu kontroli prowadzona jest rekrutacja na dwa wolne miejsca pracy w DDD nr 3 i 4, jednak obecnie nie ma chętnych do pracy. Brak dostatecznej liczby personelu wpływa na osłabienie opieki nad dziećmi mieszkającymi w placówkach.

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

Tabela „Koszty pozostałe”

Pozycja „koszty żywienia” - pozycja ta dotyczy ogółu wydatków poniesionych na zakup produktów żywnościowych oraz zapłaty za posiłki wychowanków będących poza placówką. Prawie 8% spadek kosztów (mimo rynkowego wzrostu cen żywności) wynika z dwóch zasadniczych przyczyn. Po pierwsze od połowy 2022 roku wszystkie posiłki są przygotowywane przez wychowanków i wychowawców (wcześniej stosowano catering). Po drugie placówka rozwinęła współpracę z „bankami żywności” w Chojnicach i Grudziądzu, co pozwala na nieodpłatne pozyskiwanie produktów z miejscowych dyskontów spożywczych. Niestety od 01 marca br. toczy się postępowanie wyjaśniające możliwość pobierania pomocy z dwóch banków żywności jednocześnie. Do czasu wyjaśnienia i prawidłowej interpretacji prawnej, pomoc została zawieszona. Jest to ogromna strata, bo np. w roku 2021 pomoc w formie darowizn z BŻ wyniosła 48.000,00 zł, przy czym z tej kwoty Domom Dla Dzieci w Cerkwicy przypadło 18.400 zł, zaś w roku 2022 pomoc ogółem wyniosła 96.500 zł, a dla Domów dla Dzieci w Cerkwicy przypadło 27.400 zł.

Pozycja „zakup podręczników, literatury, prasy” wystąpił 42,8% spadek kosztów zakupu podręczników spowodowany mniejszą ilością uczniów uczęszczających do szkół średnich, dla których nie ma dofinansowania do podręczników, jak to ma miejsce w przypadku szkół podstawowych.

Pozycja „zakup materiałów i wyposażenia, leki” - 16,8% wzrost kosztów w roku 2022 spowodowany był potrzebą doposażenia oraz wymiany sprzętu w aneksach kuchennych, te zmiany były ściśle związane z faktem przygotowywania posiłków w placówkach. Na uwagę zasługuje również fakt, że kiedy dziecko trafia do placówki, często nie ma ze sobą ubrań, a te które ma na sobie, nie nadają się do dalszego używania. Zatem takie dziecko trzeba zaopatrzyć w całą garderobę. Dzieci z DDD 3 i 4, przebywających w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym i Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii, które otrzymują nową odzież. Kiedy jednak przyjeżdżają na urlopowanie, tej odzieży nie mają już ze sobą, przyczyny tego stanu rzeczy można bez końca wymieniać, jednak nie mają one wpływu na poprawę tej sytuacji.

Pozycja „*usługi różne, ubezpieczenia mienia, inne opłaty...*” wystąpił spadek 12,2 %, wynikający z braku wydatków w badanym roku 2022 na przeglądy pięcioletnie budynku czy elektryczne.

Tabela „Opłaty za wodę i ścieki”

Nastąpił prawie 8% wzrost kosztów spowodowany wzrostem ceny u dostawcy oraz większym zużyciem wody ze względu na budowę boiska wielofunkcyjnego, dofinansowanie na ten cel wyniosło 15.000 zł. Teren został pokryty trawą z rolki, w związku z czym należało odpowiednio ten trawnik podlewać, co wpłynęło na podniesienie zużycia. Nadmienić należy, że prace przy boisku wykonali bezpłatnie wychowawcy wraz z wychowankami.

Tabela „Koszty ogrzewania i energii elektrycznej”

Pozycja „*Kwota wydatkowana na zakup energii elektrycznej*” – wzrost wydatków rok do roku, o 5,8 % wynika z większego zużycia energii na samodzielne przygotowywanie posiłków; wychowankowie korzystają w pełni z dostępnych urządzeń, które działają wyłącznie w oparciu o energię elektryczną.

Pozycja „*kwota wydatkowana na zakup opału, gazu...*” 135,8% wzrost kosztów ogrzewania, wynika z drastycznej podwyżki cen paliw. Placówka ogrzewana jest z własnej kotłowni zasilanej „ekogroszkiem”. Placówka uzyskała w roku 2022 tzw. dodatek węglowy w wysokości 11,5 tys. zł. Kotłownie obsługuje palacz, który jest jednocześnie kierowcą, natomiast kwota wydatkowana, pokrywa w 100 % koszt opału, nie ma tu kosztów osobowych.

Tabela „Koszty płacowe”

Całkowity wzrost kosztów płacowych jednostek wyniósł 11% i spowodowany jest następującymi czynnikami:

- podwyżką o 12,4% płac wychowawców: przy czym należy zauważyć, że płaca minimalna wzrosła o 7,5 % od 01 stycznia 2022, a zgodnie z uchwałą budżetową podwyżki dla pozostałej grupy pracowników przewidziano na poziomie 3,3 %, przy jednoczesnym założeniu, że płace te wzrosną jeszcze w ciągu roku, i tak od 01 września osoby zarabiające więcej niż wyniosła płaca minimalna otrzymały dodatkowo po 400 zł do wynagrodzenia zasadniczego;
- wypłaty corocznie wzrastających o 1 % dodatków stażowych;
- wzrost o 4,3% w tabeli „*płace pracowników obsługi + pochodne*” podyktowany przede wszystkim wzrostem obowiązującej na dany rok płacy minimalnej;

Pozycja „*podróże służbowe*” wzrost kosztów o 59,1%, wynika z faktycznego zwiększenia ilości koniecznych wyjazdów służbowych oraz z czasowego wyłączenia z użytkowania jednego z samochodów służbowych placówki tj. 9-osobowego Ford Transit, a co za tym idzie konieczności użytkowania własnych samochodów przez pracowników, a więc wypłatę kilometrówki i diet, gdy wyjazd był odpowiednio długi.

Pozycja „*średnia liczba etatów*” spadek minimalny, bo o 0,2% etatu przy jednoczesnym zwiększeniu o 0,06 % liczby dzieci przypadających na etat wynika nie z tego, że faktycznie nie zachodzi potrzeba zwiększenia etatów, a z faktu braku chętnych, z odpowiednimi kwalifikacjami do pracy w placówkach. Ogółem w 2022 roku odeszło ze względów płacowych 3 pracowników, co sprawia, że istnieje istotny problem kadrowy, można powiedzieć, że trwa stan alarmowy w tym zakresie. Problemy narastają, ponieważ do placówki coraz częściej trafiają dzieci coraz młodsze czy wręcz noworodki, gdzie konieczne jest zapewnienie opieki jeden na jeden.

Tabela „Koszty ogółem”

W tabeli podsumowano koszty prowadzenia Domów Dla Dzieci w Małej Cerkwicy.

Całkowite koszty utrzymania wzrosły rok do roku o 10,8 %, podczas gdy płatności wnoszone przez

powiaty i gminy wzrosły zaledwie o 6,6%. Należy podkreślić, że kontrolowana jednostka nie ma bezpośredniego wpływu na własne dochody, ponieważ raz do roku ustalany jest miesięczny koszt utrzymania dziecka w placówce, który wynosił odpowiednio w roku 2021 **5574,76 zł**, w roku 2022 **6262,77 zł**, a obecnie wynosi **6930,06 zł**. W badanym okresie roczny koszt utrzymania dziecka wzrósł o 8,5%. Na terenie powiatu istnieją łącznie cztery Domy Dla Dzieci, które mogą przyjąć 56 dzieci, z tej ogólnej liczby ok. 50% dzieci pochodzi z terenów innych powiatów. Na koniec 2022 roku w DDD nr 3 przybywało 14 dzieci, w tym 6 z terenu powiatu sępoleńskiego, w DDD nr 4 przybywało 14 dzieci, w tym 8 z terenu powiatu sępoleńskiego, w DDD nr 1 przybywało 13 dzieci, w tym 9 z terenu powiatu sępoleńskiego, w DDD nr 2 przybywało 15 dzieci, w tym 5 z terenu powiatu sępoleńskiego. Łącznie w placówkach przebywało 56 dzieci, w tym 28 z terenu powiatu sępoleńskiego i odpowiednio 28 z terenu innych powiatów.

Do protokołu dołączono załącznik:

1. Arkusz kontroli (arkusz kalkulacyjny programu Excel)

Kontrola została wpisana w książce kontroli CADDD w Więcborku pod datą 8 marca 2023 r.

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

Kontrolę zakończono o godzinie 14⁵⁰.

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.

Aleksy Chaitka
.....
Agnieszka Seydak
.....
Wilgosiewicz Krzysztof
.....
Fröhelke Tawaszek
.....

podpisy osób kontrolujących

DYREKTOR
Centrum Administracyjnego
Domów Dla Dzieci w Więcborku

14.03.2023

Beata Lida

data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Protokolant :
Agnieszka Seydak

Koszty płacowe								
Dom Dla Dzieci Nr 3 i Nr 4 w Małej Cerkwicy	razem	wynagrodzenia osobowe wychowawców	poходne od wynagrodzeń wych.	płace obsługi + pochodne	płace specjalistów + pochodne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	podróże służbowe	pozostałe świadczenia na rzecz pracowników w tym wynagrodzenia bezosobowe, pomoc zdrowotna, szkolenia, BHP, badania lekarskie
Dane roku 2021	1 233 648 zł	736 779 zł	141 534 zł	151 117 zł	164 051 zł	32 236 zł	790 zł	7 141 zł
Dane roku 2022	1 368 790 zł	828 200 zł	155 885 zł	157 622 zł	182 044 zł	33 000 zł	1 257 zł	10 783 zł
różnica 2022-2021	135 142 zł	91 421 zł	14 351 zł	6 505 zł	17 993 zł	765 zł	467 zł	3 642 zł
różnica w %	11,0%	12,4%	10,1%	4,3%	11,0%	2,4%	59,1%	51,0%

Średnia liczba wychowawców (umowy o pracę + umowa-zlecenie)	Średnia liczba etatów wych.	Liczba dzieci na etat	średni roczny koszt etatu wych.
15,58	15,58	1,72	56 374 zł
15,38	15,38	1,78	63 985 zł
-0,20	-0,20	0,06	7 610 zł
-1,3%	-1,3%	3,5%	13,5%

Koszty ogrzewania i energii elektrycznej								
Dom Dla Dzieci Nr 3 i Nr 4 w Małej Cerkwicy	Koszty ogrzewania i energii elektr.	roczne koszt ogrzewania	Kwota wydatkowana na zakup opału, gazu, paliwa ciepłego lub energii cieplnej z sieci do ogrzewania obiektu.	Poniesione koszt osobowe	Oplata środowiskowa	Ogrzewana kubatura obiektu w m3	Roczny koszt ogrzewania 100 m3 w zł	Kwota wydatkowana na zakup energii elektrycznej
Dane roku 2021	40 649 zł	26 610 zł	26 610 zł	0 zł	0 zł	1532	1 737 zł	14 039 zł
Dane roku 2022	77 600 zł	62 745 zł	62 745 zł	0 zł	0 zł	1532	4 096 zł	14 855 zł
różnica 2022-2021	36 951 zł	36 135 zł						816 zł
różnica w %	90,9%	135,8%						5,8%

Oplaty za wodę i ścieki			
Dom Dla Dzieci Nr 3 i Nr 4 w Małej Cerkwicy	Kwota wydatkowana na wodę i ścieki.	średnia liczba wychowanków	Roczny koszt na dziecko
Dane roku 2021	16 229 zł	26,82	605,1 zł
Dane roku 2022	17 495 zł	27,39	638,7 zł

różnica 2022-2021	1 266 zł	0,57	34 zł
różnica w %	7,8%	2,1%	5,6%

Koszty pozostałe						
razem	koszty żywienia	zakup podręczników, literatury, prasy	zakup materiałów i wyposażenia, leki	usługi różne, ubezpieczenia mienia, inne opłaty i składki, kieszonkowe	usługi telekom. (stacjonarne, komórkowe, internet)(*)	Usługi remontowe
312 016 zł	171 650 zł	3 657 zł	107 465 zł	29 244 zł		1 202 zł
311 554 zł	158 297 zł	2 090 zł	125 498 zł	25 669 zł		550 zł

-461 zł	-13 352 zł	-1 567 zł	18 033 zł	-3 575 zł		
-0,1%	-7,8%	-42,8%	16,8%	-12,2%		

(*) - koszty usług w całości są ujmowane w wydatkach CADDD.

Koszty ogółem								
Dom Dla Dzieci Nr 3 i Nr 4 Małej Cerkwicy	w	Całkowite koszty utrzymania	Kwota przychodów w badanym okresie		Różnica: kwota przychodów - koszt utrzymania	Średnia liczba wychowanków	Roczny koszt utrzymania dziecka (bez kosztów CADD)	miesięczny koszt utrzymania dziecka
			Płatności wnoszone przez powiaty i gminy	Darowizny pieniężne, inne przychody				
Dane roku 2021		1 602 542 zł	1 255 388 zł	26 386 zł	-320 769 zł	26,82	59 752 zł	4 979 zł
Dane roku 2022		1 775 440 zł	1 338 643 zł	31 874 zł	-404 924 zł	27,39	64 821 zł	5 402 zł

różnica 2022-2021	172 898 zł	83 255 zł
różnica w %	10,8%	6,6%

-84 155 zł
26,2%

5 069 zł	422 zł
8,5%	8,5%