

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 1 lipca do 12 lipca 2013 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Domu Pomocy Społecznej w Konstancynie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 32/2013 Starosty Pabianickiego z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto:

Funkcjonowanie w ramach Domu Pomocy Społecznej Zespołu Produkcji Pomocniczej, w tym opłacalność prowadzonej działalności przez w/w Zespół.

Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej jest od dnia 06.12.1991 roku mgr Hubert Kowalski.

Zespół Produkcji Pomocniczej funkcjonuje od dnia 01.01.2011 roku, prowadzi działalność po zlikwidowanym z dniem 31.12.2010 roku Gospodarstwie Pomocniczym przy Domu Pomocy Społecznej w Konstancynie.

Zespół realizuje zadania w zakresie zapewnienia zaopatrzenia Domu Pomocy Społecznej w mięso wołowe i wieprzowe, mleko oraz świadczenie usług sprzętowych na rzecz Domu.

Podstawowa działalność Zespołu obejmuje hodowlę żywca wieprzowego i wołowego oraz produkcję pasz i ziemiopłodów na potrzeby w/w hodowli.

Zespół Produkcji Pomocniczej nie prowadzi działalności w zakresie uboju zwierząt, rozbioru i przetwórstwa mięsa. Usługi te są zlecane przez Dom Pomocy Społecznej przedsiębiorstwom prowadzącym taką działalność.

Zespół nie prowadzi także sprzedaży na zewnątrz Domu Pomocy Społecznej mięsa, mleka, pasz i ziemiopłodów.

Usługi Zespołu na rzecz Domu Pomocy Społecznej obejmują: wywóz osadu z lokalnej oczyszczalni ścieków, odśnieżanie terenu, koszenie traw, transport opału do kotłowni.

Usługi świadczone są przez pracowników Zespołu, sprzętem po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym (trzy ciągniki, beczkowiec do wywozu osadów).

Usługi świadczone są wyłącznie na rzecz Domu Pomocy Społecznej.

W trakcie trwania kontroli na podstawie wymienionych w protokole dokumentów ustalono przychody Zespołu oraz koszty ich uzyskania za lata 2011 – 2012.

Przychody Zespołu w latach 2011 – 2012 obejmowały:

1. Przekazanie (sprzedaż wewnętrzna) mięsa wołowego i wieprzowego z własnej produkcji na magazyn spożywczy Domu Pomocy Społecznej na podstawie wewnętrznych dokumentów przyjęcia na w/w magazyn mięsa.

W roku 2011 z produkcji Zespołu przyjęto na magazyn spożywczy 4.783 kg mięsa, w tym; 3.663 kg mięsa wieprzowe oraz 1.120 kg mięsa wołowego.

W roku 2012 z produkcji Zespołu przyjęto na magazyn spożywczy 3.604,8 kg mięsa, w tym; 2.867,8 kg mięsa wieprzowego i 737 kg mięsa wołowego.

Zestawienia przekazania mięsa z produkcji Zespołu na magazyn spożywczy wg asortymentu za lata 2011 – 2012 stanowią załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.

Uzupełnieniem zapotrzebowania na mięso w okresie objętym były zakupy mięsa od wybranego w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu

nieograniczonego dostawcy mięsa i wyrobów wędliniarskich.

Ogółem zakupy mięsa wyniosły:

* w 2011 roku – 1.181,6 kg , w tym; mięsa wieprzowego 895,6 kg i 286 kg mięsa wołowe-
-go,

* w 2012 roku – 952,5 kg (zakupy tylko mięsa wieprzowego).

Jak wynika z przedstawionych w protokole zestawień produkcja mięsa przez Zespół Produkcji Pomocniczej pokrywała zapotrzebowanie na mięso Domu Pomocy Społecznej w 80,2% w 2011 roku , w tym w 80,4% na mięso wieprzowe oraz w 79,7% na mięso wołowe , natomiast w 79,1% w 2012 roku , w tym w 75,1% na mięso wieprzowe oraz w 100% na mięso wołowe. Zmniejszenie zapotrzebowania na mięso w 2012 roku w stosunku do 2011 roku wynikało przede wszystkim z mniejszej ilości pensjonariuszy w 2012 roku w związku z prowadzoną standaryzacją (średnioroczna ilość pensjonariuszy w 2011 roku – 159 osób , w 2012 roku - 144 osób).

Do ustalenia wartości wyprodukowanego i przekazanego przez Zespół Produkcji Pomocniczej mięsa na magazyn spożywczy przyjęto ceny mięsa z ofert handlowych dostawcy wyrobów wędliniarskich i mięsa wybranego w drodze postępowań o udzielenie zamówień na w/w dostawcy.

Powyższe oferty z połowy 2011 i 2012 roku stanowią załącznik nr 2 do protokołu z kontroli.

Wartość mięsa przekazanego na magazyn spożywczy ustalona w oparciu o w/w oferty oraz zestawienia stanowiące załącznik nr 1 do protokołu wyniosła;

* 53.695,41 zł w 2011 roku,

* 44.861,26 zł w 2012 roku.

2. Przekazanie (sprzedaż wewnętrzna) mleka na magazyn spożywczy.

Wydanie mleka na kuchnie z magazynu dokumentowane jest wewnętrznym dowodem rozchodu.

W okresie objętym kontrolą produkcja mleka pokrywała zapotrzebowanie na mleko Domu Pomocy Społecznej w 100%.

Na potrzeby Domu Pomocy Społecznej Zespół Produkcji Pomocniczej zgodnie z dokumentami rozchodu mleka przekazał 28.796 litrów mleka w 2011 roku oraz 25.957 litrów mleka w 2012 roku.

Zestawienia rozchodów mleka za lata 2011 – 2012 stanowią załącznik nr 3 do protokołu z kontroli.

Do ustalenia wartości mleka przekazanej na potrzeby Domu Pomocy Społecznej przyjęto ceny dostawcy artykułów mleczarskich wybranego przez jednostkę w drodze postępowania o udzielenie zamówienia.

Pismo w/w dostawcy z dnia 05.07.2013 roku w sprawie cen mleka w 2011 i 2012 roku jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Wartość mleka wyprodukowanego przez Zespół i przekazanego na potrzeby Domu Pomocy Społecznej ustalona w oparciu o w/w ceny oraz zestawienie stanowiące załącznik nr 3 wyniosła;

* 63.063,24 zł w 2011 roku,

* 59.701,10 zł w 2012 roku.

3. Dopłaty z tytułu prowadzenia działalności rolniczej , w tym użytkowania ziemi rolnej z funduszy unijnych otrzymywane przez Dom Pomocy Społecznej na podstawie Decyzji Kierownika Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w sprawie przyznania płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego.

Powyższe dopłaty wyniosły;

* 17.779,93 zł w 2011 roku,

* 16.894,84 zł w 2012 roku.

4. Usługi Zespołu na rzecz Domu Pomocy Społecznej.

Za podstawę ustalenia wartości tych usług przyjęto ewidencje prowadzoną od 2012 roku przez Kierownika Technicznego Domu Pomocy Społecznej, obejmującą czas pracy sprzętu (ciągniki), ilość metrów sześciennych wywiezionego osadu z oczyszczalni oraz ceny tych usług w przypadku ich świadczenia przez usługodawców zewnętrznych.

Zgodnie z wymienioną ewidencją w 2012 roku ciągniki pracowały na rzecz Domu Pomocy Społecznej 259 godzin, wywieziono 819 m³ osadu z oczyszczalni ścieków, wartość usług określono na kwotę 21.140,00 zł. W związku z brakiem takiej ewidencji w 2011 roku oraz podobnym zakresem usług, do ustalenia wartości usług w 2011 roku przyjęto kwotę jak w 2012 roku.

W roku 2012 na podstawie Uchwały Nr XXVII/185/12 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 31 maja 2012 roku oraz Uchwały Nr 269/2012 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 31 maja 2012 roku Dom Pomocy Społecznej otrzymał ze środków budżetu pabianickiego dofinansowanie z tytułu przymusowego uboju krowy w wysokości 1.712,00 zł.

Pismo Starostwa z 31.05.2012 roku o przyznanych środkach oraz notatka służbowa podpisana przez pracowników Zespołu opisująca przyczyny i konieczność dokonaniu przymusowego uboju stanowią załącznik nr 5 do protokołu z kontroli.

Ogółem przychodu Zespołu Produkcji Pomocniczej w okresie objętym kontrolą wyniosły:

* w 2011 roku – 155.678,58 zł,

* w 2012 roku – 144.309,20 zł.

W okresie objętym kontrolą koszty uzyskania przychodu obejmowały:

I. Koszty bezpośrednie;

1. Koszty pracy;

a) wynagrodzenia pracowników Zespołu, łącznie ze składką ZUS i na Fundusz Pracy płatną przez pracodawcę.

Jako podstawę ustalenia wynagrodzeń pracowników przyjęto karty wynagrodzeń.

Zgodnie z zakresem obowiązków jednego z pracowników Zespołu oraz ewidencją czasu pracy pracownik ten w okresie objętym kontrolą świadczył pracę zarówno na rzecz Zespołu jako pracownik gospodarczy oraz na rzecz Domu jako pracownik w zespole konserwacyjnego i dozorca.

Wykaz czynności wykonywanych przez tego pracownika na rzecz Domu, w tym czas ich wykonywania w latach 2011, 2012 stanowi załącznik nr 6 do protokołu z kontroli.

Jak wynika z powyższego wykazu w/w czas wykonywanej pracy przez w/w pracownika na rzecz Domu wynosił w latach 2011 – 2012 po 41% czasu wykonywanej pracy ogółem, w związku z powyższym koszty wynagrodzenia tego pracownika przyjęto w wysokości 59% wynagrodzeń wynikających z kart wynagrodzeń.

Koszty wynagrodzeń po zmniejszeniu wynagrodzenia o 41% pracownika świadczącego pracę na rzecz Domu wyniosły;

* w 2011 roku – 75.808,01 zł,

* w 2012 roku – 67.652,35 zł.

b) odpis na ZFŚS, w latach 2011 – 2012 wysokość odpisu na jednego pracownika wynosiła po 1.093,93 zł/rocznie.

Wysokość odpisów po uwzględnieniu czasu pracy przypadającego na czas pracy w Zespole przez pracownika o którym mowa powyżej wyniosła w latach 2011 – 2012 po 2.833,28 zł.

2. Zakupy na podstawie faktur pasz, żywca, nawozów wyniosły;

* w 2011 roku – 23.466,94 zł,

* w 2012 roku – 22.588,78 zł.

Zestawienia zakupionych i wydanych do produkcji pasz , żywca , nawozów w latach 2011 - 2012 stanowią załącznik nr 7 do protokołu z kontroli.

3. Zakupy na podstawie faktur usług weterynaryjnych , rolniczych , ubój żywca wyniosły;

* w 2011 roku – 13.104,43 zł,

* w 2012 roku – 15.919,16 zł.

Zestawienia zakupionych usług w latach 2011 – 2012 stanowią załącznik nr 8 do protokołu z kontroli.

4. Zmiany stanów magazynowych (magazyn żywca , pasz).

Zarówno w roku 2011 jak i w roku 2012 stany magazynowe ulegały zmniejszeniu , czyli z magazynów do produkcji wydawano więcej niż przyjmowano na magazyn.

Zmniejszenie stanów magazynowych ma zatem wpływ na zwiększenie kosztów produkcji, czyli obniżenia wyniku na działalności.

W roku 2011 nastąpiło obniżenie stanów magazynowych o kwotę 17.450,64 zł , w 2012 roku o kwotę 4.331,37 zł.

Ogółem koszty bezpośrednie po uwzględnieniu zmiany stanu zapasów wyniosły;

* w 2011 roku – 132.663,30 zł,

* w 2012 roku – 113.324,94 zł.

II. Koszty pośrednie;

1. Koszty bhp (zakup ubrań roboczych i odzieży ochronnej);

* 2011 rok – 1.299,88 zł,

* 2012 rok – 640,24.

2. Koszty zużycia energii elektrycznej.

W Domu Pomocy Społecznej zainstalowane są dwa liczniki energii elektrycznej , jeden z liczników rejestruje wyłącznie pobór energii do Domu , drugi rejestruje pobór energii dla pomieszczeń Zespołu (obora , chlewnia , pomieszczenia pracowników , pracujące w pomieszczeniach urzędzenia) oraz pobór energii na oświetlenie zewnętrzne terenu Domu.

Zgodnie z ustaleniami Kierownika Technicznego Domu około 80% rejestrowanej energii przez drugi licznik dotyczy zużycia energii przez Zespół Produkcji Pomocniczej.

Do ustalenia kosztów energii elektrycznej zużywanej przez Zespół przyjęto 80% poniesionych kosztów zużycie energii wg faktur dostawcy energii , tj.;

* 2011 rok – 13.015,43 zł * 80% = 10.412,34 zł,

* 2012 rok – 11.931,38 zł * 80% = 9.545,10 zł.

3. Podatek rolny wg deklaracji;

* 2011 rok – 2.355,00 zł,

* 2012 rok – 4.630,00 zł.

4. Zużycie wody.

Dla całego Domu zainstalowany jest jeden wodomierz , nie ma podlicznika rejestrującego zużycie wody Zespołu.

Do ustalenia wartości zużytej przez Zespół wody (pojenie i mycie zwierząt , mycie pomieszczeń użytkowanych przez Zespół , zużycie wody przez pracowników) przyjęto szacunkowo zużycie wody na poziomie 10% zużycia wody ogółem przez Dom Pomocy Społecznej , tj.;

* 2011 rok – 35.239,83 zł * 10% = 3.523,98 zł,

* 2012 rok – 33.130,97 zł * 10% = 3.313,10 zł.

Zestawienia faktur za zużytą wodę za lata 2011 – 2012 są załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.

5. Zakup paliwa do ciągników.

Zgodnie z dokumentami rozchodu wewnętrznego RW/TE wartość zużytego oleju napędowego przez Zespół Produkcji Pomocniczej wyniosła;

* 2011 rok – 5.186,32 zł,

* 2012 rok – 7.791,77 zł.

Zestawienia rozchodów oleju napędowego dla Zespołu za 2011 i 2012 rok są załącznikiem nr 10 do protokołu z kontroli.

6. Koszty naprawy ciągników wg faktur;

* 2011 rok – 848,70 zł,

* 2012 rok – 430,50 zł.

Obora i chlewnia nie są pomieszczeniami ogrzewanymi, pomieszczenie dla pracowników ogrzewane elektrycznie.

Ogółem koszty pośrednie;

* 2011 rok – 23.626,22 zł,

* 2012 rok – 26.350,71 zł.

Szacunkowe przychody i koszty Zespołu Produkcji Pomocniczej za lata 2011 – 2012 prezentuje poniższe zestawienie.

	2011r.	2012r.
<hr/>		
I. Przychody:		
1) Dopłaty z tytułu prowadzenia działalności rolniczej	17.779,93 zł	16.894,84 zł
2) Sprzedaż wewnętrzna mięsa	53.695,41 zł	44.861,26 zł
3) Sprzedaż wewnętrzna mleka	63.063,24 zł	59.701,10 zł
4) Usługi na rzecz Domu Pomocy Społecznej	21.140,00 zł	21.140,00 zł
5) Dofinansowanie z budżetu powiatu	-	1.712,00 zł
<hr/>		
Razem przychody	155.678,58 zł	144.309,20 zł
II. Koszty bezpośrednie:		
1) Wynagrodzenia	75.808,01 zł	67.652,35 zł
2) Odpisy na ZFŚS	2.833,28 zł	2.833,28 zł
3) Zakupy pasz, nawozów, żywca	23.466,94 zł	22.588,78 zł
4) Usługi weterynaryjne, rolnicze, ubój żywca	13.104,43 zł	15.919,16 zł
5) Zmiana stanu zapasów	17.450,64 zł	4.331,37 zł
<hr/>		
Razem koszty bezpośrednie:	132.663,30 zł	113.324,94 zł
III. Koszty pośrednie:		
1) Koszty bhp	1.299,88 zł	640,24 zł
2) Energia elektryczna	10.412,34 zł	9.545,10 zł
3) Podatek rolny	2.355,00 zł	4.630,00 zł
4) Zużycie wody	3.523,98 zł	3.313,10 zł
5) Paliwo do ciągników	5.186,32 zł	7.791,77 zł
6) Naprawy ciągników	848,70 zł	430,50 zł
<hr/>		
Razem koszty pośrednie	23.626,22 zł	26.350,71 zł
Ogółem koszty	156.289,52 zł	139.675,65 zł
Wynik na działalności (przychody – koszty)	- 610,94 zł	+ 4.633,50 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia przychody z działalności Zespołu pokrywały w roku 2012 koszty uzyskania przychodu , natomiast w roku 2011 wystąpiła niewielka strata na działalności.

W roku 2012 niższe koszty wynagrodzeń znacząco wpływające na wynik na prowadzonej działalności wiązały się z długotrwałą chorobą jednego z pracowników Zespołu , skutkującą zmniejszeniem wynagrodzeń tego pracownika o wysokość świadczenia chorobowego płatnego ze środków ZUS.

Wypłata powyższego świadczenia ze środków ZUS wyniosła 5.157,90 zł.

Uwzględniając wypłatę powyższego świadczenia także w roku 2012 wystąpiła by niewielka strata na działalności Zespołu.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli jednostki.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w Protokole w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących
kontrolowaną jednostkę

Podpis kontrolującego

DYREKTOR
Hubert Kowalski
Otrzymałem dnia 18.07.2013 r.

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus