

Jastrzębie Zdrój, dnia 22 grudnia 2005r.

KAW 0914/14/05

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Żłobku Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wrzosowej 14 , przez naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój , Witolda Raszyńskiego oraz referenta Barbarę Passon , w okresie od 23 listopada 2005r. do 16 grudnia 2005r.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 stycznia 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję kierownika pełniła do dnia 31 sierpnia 2005r. pani piel. dypl. Krystyna Kunik, a od 1 września 2005 roku pełniącym obowiązki kierownika jednostki jest pani Hanna Kulczyńska.(załącznik nr 1)

Przedmiotem czynności była kontrola wydatków , procedura prowadzenia dokumentacji finansowej opłat , wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do żłobka oraz zgodność danych zawartych na kartach kontowych , a sprawozdaniach Rb-28S za okres 2002r. do 2005r . Ponadto kontroli poddano przestrzeganie przepisów prawa pracy w zakresie sporządzania umów o pracę pracowników.

W toku kontroli ustalono:

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.Nr.03.15.148) tj.:

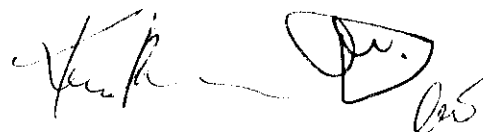
	Wykonanie wydatków	sprawdzono	% sprawdzenia
2002r.	425 572,00 zł. (zał.2)	33 430,57 zł.	7,85%
2003r.	375 933,00 zł. (zał.3)	22 302,79 zł.	5,93%
2004r.	409 364,00 zł. (zał.4)	35 025,93 zł.	8,56%
2005r	446 766,00 zł. (zał.5)	51 719,42 zł.	11,58%

W okresach podlegających kontroli nastąpiły zmiany planu w budżecie jednostki , na które to uzyskiwano zgodę Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój .

Publiczny Żłobek działa na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej i na tej podstawie sporządzono statut placówki , „Załącznikiem do Uchwały Nr XXII/439/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 4 lipca 2000r” , którego egzemplarz nie został podpisany przez uprawnione do tego osoby .(załącznik nr 6)

Żłobek działa na podstawie Regulaminu Pracy ustawy z 26.06.1975 r Kodeksu Pracy (Dz.U.24 poz.141 z późn. zmianami), który to regulamin został podpisany przez poprzedniego kierownika , jednak nie zaopatrzone go datą , co nie pozwala stwierdzić okresu jego obowiązywania . (załącznik nr 7)

Czynności kontrolne wykazały, iż w okresie kontrolowanym obsługę finansową jednostki prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju. Dokumenty



niezbędne do kontroli wydatków: kopie rachunków , rozliczeń , raportów - kontrolujący otrzymali z MZOSiPu. Zgodnie z porozumieniem z dnia 17 stycznia 2003 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Publicznym Żłobkiem Nr 1 oddano w nieodpłatne użyczenie pomieszczenie żłobka z przeznaczeniem na „Galerię Historii Miasta”(załącznik nr 8) Kontrolujący stwierdzili , iż MOK pokrywał wszelkie koszty utrzymania wynajmowanych pomieszczeń .

W czasie kontroli ustalono, iż MZOSiP nie stosował się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. „w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych” (Dz.U.01.153.1752). Zgodnie z paragrafem 11 pkt.1 „Wprowadza się plany kont dla jednostek obejmujące konta bilansowe i konta pozabilansowe określone w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia” według , którego to planu, jednostka używa konta bilansowe zespołu 2 do rozrachunków. Jak ustalono w MZOSiP nie używano odpowiednio zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, które to z dniem 1 września 2005 roku zaczęto stosować we wszystkich placówkach, w których MZOSiP prowadzi obsługę . (załącznik nr 9)

Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania środków finansowych zaklasyfikowanych do następujących paragrafów wydatków:
kwiecień 2002 r.

853-85305 -4010 w wysokości	21 974,62 zł.
-4210	327,33 zł.
-4260	4 475,27 zł.
-4270	4 878,97 zł.
-4300	1 774,38 zł.

Razem: 33 430,57 zł. (załącznik nr 10)

wrzesień 2003 r.

853-85305 -4010 w wysokości	18 051,59 zł.
-4210	559,15 zł.
-4240	554,63 zł.
-4260	1 480,04 zł.
-4270	67,32 zł.
-4270 zad.326	1 065,37 zł.
-4280	37,00 zł.
-4300	487,69 zł.

Razem: 22 302,79 zł. (załącznik nr 11)

grudzień 2004 r.

853-85305 -4010 w wysokości	26 874,10 zł.
-4210	49,92 zł.
-4230	41,38 zł.
-4240	120,26 zł.
-4260	4 117,49 zł.
-4270	37,27 zł.
-4270 zad.326	2 419,26 zł.
-4280	90,00 zł.



-4300

1 276,25 zł.

Razem: 35 025,93 zł. (załącznik nr 12)

wrzesień 2005 r.

853-85305 -4010 w wysokości	25 408,09 zł.
-4170	471,42 zł.
-4210	594,70 zł.
-4220	2 848,26 zł.
-4240	173,00 zł.
-4260	1 329,94 zł.
-4270 zad.326	19 031,01 zł.
-4280	37,00 zł.
-4300	1 826,82 zł.

Razem: 51 720,24 zł. (załącznik nr 13)

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj. fakturami VAT, listami płac, kwitariuszami przychodowo-ewidencyjnymi opłat.

Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby wraz z dochowaniem terminów realizacji przelewów.

Publiczny Żłobek nr 1 działając zgodnie z ustawą o rachunkowości wprowadził Zarządzeniem dyrektora nr 1/9/2004z dnia 10 września 2004r. „Procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych”, które został podpisane przez pełniącą obowiązki od 1 września 2005 roku kierowniczkę żłobka (załącznik nr 14). Również załącznik do powyższego zarządzenia jest podpisany z datę 11 września 2005r. (załącznik nr 15). Jak ustalono „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów „ jest z dnia 1 września 2005 roku, a więc tym samym została wprowadzona przez pełniącą obowiązki kierowniczkę.(załącznik nr 16)Ustalono , w trakcie kontroli , na podstawie przeprowadzonych rozmów , że jednostka wcześniej nie posiadała odpowiedniej dokumentacji organizacyjno-prawnej.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość prowadzenia kwitariuszy przychodowo-ewidencyjnych związanych z pobieraniem przez ^{Publiczny Żłobek nr 1} Przedszkole Publiczne nr 14 w Jastrzębiu Zdroju opłat stałych oraz opłat za wyżywienie , wpłacanych przez rodziców dzieci powyższej jednostki. Jak ustalono nie było możliwości sprawdzenia prawidłowości dokonywanych wpłat , gdyż np. :

- za styczeń 2002 roku pobrano opłatę 12 lutego bez pobierania ustawowych odsetek (013947, 013946);

- nie można stwierdzić za jaki okres nastąpiła zapłata (11.10.2004. – 4777338, 4777358, 4777359) . Po przeanalizowaniu szerszego materiału źródłowego , oraz po konsultacji z intendentką żłobka udało się ustalić , w jakich innych miesiącach , miały miejsce brakujące wpłaty rodziców. Od 1 września 2005 roku , a więc od momentu kiedy płatności zostały przejęte przez intendentkę placówki została prawidłowo i w sposób przejrzysty i jasny prowadzona dokumentacja związana z wpłatami gotówkowymi dokonywanymi przez opiekunów . Placówka od 1 grudnia 2005 roku podpisała aneks do umowy zawiadamiający rodziców o naliczaniu ustawowych odsetek w przypadku nieterminowego regulowania opłat. (załącznik nr 17)

105

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za następujące okresy:

luty 2002 roku przekazano do MZOSiP za wyżywienie oraz wnosząc opłatę stałą następujące kwoty, czego dowodem są kwitariusze:

opłata stała

013811 – 013812	120,00 zł.	1.02.2002r.
013813-013815	180,00zł.	8.02.2002r.
012816-013831	1 038,00 zł.	18.02.2002r. rozliczenie po 10 dniach
013833-013836	240,00 zł.	19.02.2002r.
013837-013839	180,00 zł.	22.02.2002r.
013840-013841	120,00 zł.	01.03.2002r rozliczono później

Razem 1 938,00 zł.

Według karty kontowej za styczeń , luty dochody wynosiły 2 100 ,00 zł.

Wyżywienie

013933-013934	111,00 zł.	01.02.2002r.
013935-013937	123,00 zł.	08.02.2002r.
013938-013957	900,00 zł	19.02.2002r. rozliczenie po 12 dniach
013959-013960	90,00 zł.	22.02.2002r.
013961-013962	96,00 zł.	01.03.2002r. rozliczono później
013963	51,00 zł.	05.03.2002r. rozliczono później

Razem 1 296,00 zł. +75 ,00 zł. za styczeń

Według karty kontowej za styczeń, luty dochody wynosiły 1 371,00 zł.(załącznik nr 18)

sierpień 2003 roku przekazano do MZOSiP za wyżywienie oraz wnosząc opłatę stałą następujące kwoty, czego dowodem są kwitariusze:

opłata stała

2745526-2745536	720,00 zł.	06.08.2003r. rozliczono po 6 dniach
2745537-2745553	1 020,00 zł	14.08.2003r.
2745554-2745558	300,00 zł.	26.08.2003r. rozliczono po 7 dniach
2745559	60,00 zł.	29.08.2003r.

Razem 2 100,00 zł.

Według karty kontowej za sierpień dochody wynosiły 2 100 ,00 zł.

wyżywienie

2745440-2745450	525,00 zł.	06.08.2003 rozliczono po 6 dniach
2745451-2745465	615,00 zł.	14.08.2003r. rozliczono po 8 dniach
2745466-2745468	99,00 zł.	26.08.2003r.
2745469	45,00 zł.	29.08.2003r. nie określone za jaki to miesiąc

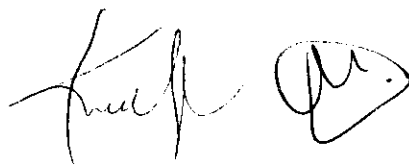
Razem 1 284,00 zł. kwitariusze

Według karty kontowej za sierpień dochody wynosiły 1 284 ,00 zł.(załącznik nr 19)

październik 2004 roku przekazano do MZOSiP za wyżywienie oraz wnosząc opłatę stałą następujące kwoty, czego dowodem są kwitariusze:

opłata stała

4778732-4778738	490,00 zł.	11.10.2004r.
4778739-4778742	280,00 zł.	12.10.2004r.
4778743-4778747	350,00 zł.	14.10.2004r.
4778748-4778763	1 120,00 zł.	20.11.2004r.
4778764-4778766	210,00 zł.	25.10.2004r.



4778767-4778774	490,00 zł.	28.10.2004r.
Razem	2 940,00 zł.	140 wpłacono w listopadzie

Według karty kontowej za październik dochody wynosiły 2 800 ,00 zł.

wyżywienie

4777330-4777336	472,00 zł.	11.10.2004r. rozliczono po 6 dniach
4777337-4777340	244,00 zł.	12.10.2004r.
4777341-4777345	316,00 zł.	14.10.2004r.
4777346-4777361	844,00 zł.	20.10.2004r. rozliczono po 5 dniach
4777362-4777364	224,00 zł.	25.10.2004r.
4777365- 4777366	140,00 zł.	28.10.2004r.
Razem	2 240,00 zł.	

Według karty kontowej za październik dochody wynosiły 2 240,00 zł. (załącznik nr 20)

marzec 2005 roku przekazano do MZOSiP za wyżywienie oraz wnosząc opłatę stałą następujące kwoty, czego dowodem są kwitariusze:

opłata stała

4778530- 4778534	350,00 zł.	8.03.2005r. rozliczono po 7 dniach
4778535- 4778542	560,00 zł.	11.03.2005r.
4778543- 4778556	980,00 zł.	16.03.2005r.
4778557- 4778564	560,00 zł.	21.03.2005r. rozliczono po 5 dniach
4778565- 4778569	350,00 zł.	24.03.2005r.
4778570- 4778571	140,00 zł.	31.03.2005r.
Razem	2 940,00 zł.	

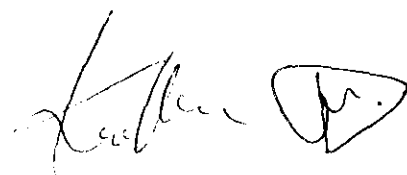
Według karty kontowej za marzec dochody wynosiły 2 940 ,00 zł.

wyżywienie

4778614- 4778617	364,00 zł.	8.03.2005r. rozliczono po 7 dniach
4778619	64,00 zł.	8.03.2005r.
4778620- 4778626	428,00 zł.	11.03.2005r.
4778627- 4778633	296,00 zł.	15.03.2005r.
4778634- 4778639	296,00 zł.	16.03.2005r.
4778640- 4778647	432,00 zł.	21.03.2005r. rozliczono po 5 dniach
4778648- 4778652	308,00 zł.	24.03.2005r.
4778653- 4778654	120,00 zł.	31.03.2005r.
Razem	2 308,00 zł.	

Według karty kontowej za marzec dochody wynosiły 5 974 ,00 zł wynikające z likwidacji środka specjalnego (załącznik nr 21)

Uzyskane przychody dokumentowane były w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym , następnie rozliczane i przekazywane do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój. Jak wynika z powyższego zestawienia wpłaty gotówkowe były dokonywane nieterminowo , co wiązało się ze zbyt długim przechowywaniem gotówki na terenie placówki . Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP , jednostka otrzymywała kopię kwitu. Zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami ustalono , iż wpłat dokonywała ówczesna kierowniczką Żłobka (na podstawie ustnego porozumienia spowodowanego brakami personalnymi) pomimo, iż należało to do obowiązków intendenci.



abc

W ramach kontroli z zakresu przestrzegania przepisów prawa pracy dotyczące sporządzania umów o pracę pracowników, kontrolujący wybrali akta osobowe następujących pracowników:

- K.K. – kierownik żłobka ;
- H.K. – pełniąca obowiązki kierownika żłobka ;
- S.B. - dyplomowana opiekunka dziecięca ;
- B.W. – intendentka żłobka ;(załącznik nr 22)

Czynności kontrolne wykazały, iż powyższe akta osobowe kierowniczek prowadzone były przez Wydział Kadr Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, a pracowników, przez kadry MZOSiP. Były one prowadzone dla każdego pracownika osobno i składały się z trzech części, które obejmowały część A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o pracę; części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegiem zatrudnienia; w części C - jeżeli dotyczy kontrolowanych pracowników – nie stwierdzono ustania zatrudnienia, przez co część C nie została wypełniona oprócz pani K.K., która przeszła zgodnie z art.30 Kodeksu Pracy na emeryturę.

Stwierdzono, iż zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz. U. 1996, Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) część B – kontrolowanych akt – posiadała pełną dokumentację dotyczącą:

- umowy o pracę,
 - pisemne potwierdzenie pracownika o zapoznaniu się z przepisami prawa pracy i BHP,
 - zakresy obowiązków i przydziały czynności,
 - wszelkie zmiany czasu pracy, wynagrodzenia, dodatków,
 - informacje o szkoleniach, warsztatach, kursach i seminariach,
 - dokumenty dotyczące powierzenia pracownikom mienia,
- oraz pozostałe dokumenty obejmujące przebieg zatrudnienia i ich zmiany.

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowane dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych ułożone były w porządku chronologicznym i ponumerowane; a każda z tych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Pełniąca obowiązki kierownika Publicznego Żłobka nr.1 w Jastrzębiu Zdroju pani Hanna Kulczyńska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 grudnia 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń, co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali p.o. kierownika Publicznego Żłobka nr.1 w Jastrzębiu Zdroju, o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Powierzenie obowiązków kierownika żłobka.
2. Rb 28S za kwiecień 2002r.
3. Rb 28S za wrzesień 2003r.
4. Rb 28S za grudzień 2004r.
5. Rb 28S za wrzesień 2005r.
6. Załącznik do Uchwały Nr XXII/439/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój.
7. Regulaminu Pracy Publicznego Żłobka Nr 1.

8. Porozumieniem z dnia 17 stycznia 2003 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Publicznym Żłobkiem Nr 1.
9. Oświadczenie MZOSiP dotyczące prowadzonej polityki rachunkowości.
10. Karty analityczne za kwiecień 2002r.
11. Karty analityczne za wrzesień 2003r.
12. Karty analityczne za grudzień 2004r.
13. Karty analityczne za wrzesień 2005r.
14. Procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych.
15. Załącznik do Zarządzenia dyrektora nr 1/9/2004.
16. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.
17. Rejestracja wpłat opiekunów dzieci, aneks do umowy.
18. Luty 2002r. – karty kontowe dochodów, kwitariusze wpłat gotówkowych.
19. Sierpień 2003r. – karty kontowe dochodów, kwitariusze wpłat gotówkowych.
20. Październik 2004r. – karty kontowe dochodów, kwitariusze wpłat gotówkowych.
21. Marzec 2005r. – karty kontowe dochodów, kwitariusze wpłat gotówkowych.
22. Akta osobowe pracowników.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

PUBLICZNY ŻŁOBEK NR 1
w Jastrzębiu Zdroju
ul. Wrzosowa 14
Regon 272536994
tel. 47 18051

Kierownik Żłobka
[Signature]
piel. dypl. Hanna Kulczyńska

KONTROLUJĄCY:

[Signature]
MARSZAŁEK WYDZIAŁU
[Signature]
mgr Witold Raszyński
[Signature]

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

[Signature]

as