PWK.0914-3-8-125/04

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Żłobku Miejskim w Tychach w dniach od 25.05.2004 r. do 30.06.2004 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia PWK.0914-2-9-91/04 z dnia 21.05.2004 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy oraz na podstawie prolongaty upoważnienia PWK.0914-2-11-98/04 z dnia 18.06.2004 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy

Zakres kontroli:

1. Realizacja zadań statutowych, a także dostępność i poziom udzielanych świadczeń.
2. Wydatki zakładu.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami) oraz Ustawy z dnia 29.01.2004 r. 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177).

Okres objęty kontrolą: od stycznia 2002 r. do kwietnia 2004 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- Ustawa z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991 r., Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 19.04.2002 r. w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych, sposobu rozliczania tych środków oraz sprawowania kontroli nad prawidłowością ich wykorzystania (Dz. U. z 2002 r., Nr 69, poz. 642),

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1998 r., Nr 164, poz. 1194),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 18.11.1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. z 1999 r., Nr 94, poz.1097),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach został zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczo – Rejestrowy w dniu 12.08.1998 r. Działa na podstawie decyzji nr 00914 Wojewody Śląskiego z dnia 23.03.2001 r. oraz jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr KRS: 0000036044 Sądu Rejonowego w Katowicach, Wydział Gospodarczy KRS z 21.08.2001 r.
- Uchwała Rady Miasta Tychy Nr 607/98 z dnia 23.04.1998 r. w sprawie przekształcenia placówki opiekuńczo – wychowawczej Żłobek Miejski w Tychach w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach.
- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach, zatwierdzony został uchwałą Nr 636/98 Rady Miasta Tychy z dnia 17.06.1998 r.
- Uchwała Nr 0150/XV/330/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany statutu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach, zatwierdzonego uchwałą Nr 636/98 Rady Miasta Tychy z dnia 17.06.1998 r. oraz ogłoszenia jednolitego tekstu.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Do podstawowych zadań Zakładu należy:

- Zapewnienie zorganizowanej opieki nad dziećmi, zgodnie z rocznym planem pracy opiekuńczo – wychowawczo – dydaktycznej Zakładu,
- Prowadzenie profilaktyki zdrowotnej,
- Sprawowanie pielęgniarskiej opieki medycznej,

- Zapewnienie prawidłowego żywienia według obowiązujących norm, dostosowanych do wieku dzieci,
- Prowadzenie kart zdrowia dziecka,
- Kształtowanie odpowiednich postaw zdrowotnych rodziców i opiekunów podopiecznych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach.
- [redacted] – główna księgowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2002:

- Umowa kontraktowa nr 1827/2001 z dnia 28.12.2001 r. pomiędzy Zarządem Miasta Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach,
- Plan Finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tychach,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r.,
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2002 r.,
- Dodatkowa informacja do bilansu i rachunku zysków i strat z dnia 31.03.2003 r.,
- Rozliczenie kontraktu za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Umowy zlecenia zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach w okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Umowy zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach z podmiotami zewnętrznymi na wykonanie usług remontowych oraz inwestycyjnych w 2002.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 189.591,43 zł. co stanowi 35,19 % wydatków w roku 2002.

3.2. Rok 2003:

- Umowa kontraktowa nr 1460/2002 z dnia 20.12.2002 r. zawarta pomiędzy Miastem Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach,
- Plan Finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach,

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Dodatkowa informacja do bilansu i rachunku zysków i strat,
- Rozliczenie kontraktu za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Sprawozdanie finansowo – rzeczowe za rok 2003,
- Umowy zlecenia zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Umowy zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach z podmiotami zewnętrznymi na wykonanie usług remontowych oraz inwestycyjnych w 2003 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 151.697,72 zł. co stanowi 28,83 % wydatków poniesionych w roku 2003.

3.3. Rok 2004:

- Umowa kontraktowa nr 1607/2003 zawarta w dniu 31.12.2003 r. pomiędzy Miastem Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej - Żłobek Miejski w Tychach,
- Plan finansowy na rok 2004 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach,
- Umowy zlecenia zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach w okresie od 01.01.2004 r. do 30.04.2004 r.,
- Umowy zawierane przez Żłobek Miejski w Tychach z podmiotami zewnętrznymi na wykonanie usług remontowych oraz inwestycyjnych w 2004.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 45.022,93 zł poniesionych przez jednostkę w okresie od 01.01.2004 r. do 30.04.2004 r.

Ponadto kontroli poddano realizację zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń w Żłobku Miejskim w Tychach w okresie objętym kontrolą tzn. od 01.01.2002 r. do 30.04.2004 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola realizacji zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń:

Statutowym celem działania Żłobka jest udzielanie świadczeń zdrowotnych związanych z opieką nad zdrowym dzieckiem w wieku od 4 miesięcy do 3 lat, w szczególności:

- zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi zgodnie z rocznym planem pracy opiekuńczo – wychowawczo – dydaktycznej Żłobka,

- prowadzenie profilaktyki zdrowotnej,
- sprawowanie pielęgniarskiej opieki medycznej,
- zapewnienie prawidłowego żywienia zgodnie z obowiązującymi normami dostosowanymi do wieku dzieci,
- prowadzenie kart zdrowia dziecka.

Żłobek nie posiada aparatury medycznej, ponieważ rodzaj udzielanych świadczeń nie wymaga korzystania z aparatury medycznej.

Żłobek Miejski w Tychach jest czynny od poniedziałku do piątku w godzinach od 5.30 do 17.30.

W okresie kontroli w Żłobku przebywało 42 dzieci podzielonych na następujące grupy wiekowe:

1. grupa I obejmuje dzieci do 1,5 roku życia – liczy 12 dzieci,
2. grupa II obejmuje dzieci od 1,5 do 2 roku życia – liczy 14 dzieci,
3. grupa III obejmuje dzieci od 2 roku życia – liczy 18 dzieci.

Każda z grup ma swoją szatnię, bawialnię, jadalnię, łazienkę i kuchnię oddziałową, natomiast wspólne dla wszystkich grup są: wózkownia, filtr, kuchnia główna oraz pralnia.
Posiłki z kuchni głównej do kuchni oddziałowych przekazywane są windą. W każdej kuchni oddziałowej znajduje się lodówka, zmywarka oraz wyparzacz. W Żłobku dzieci przebywają w ubraniach żłobkowych, które są prane w pralni znajdującej się w piwnicy. Jak oświadczyła Pani Dyrektor dzieci przynoszą do żłobka tylko pantofle i pampersy.

Dzieci otrzymują cztery posiłki dziennie:

8,00-8,30 - śniadanie,

9,30 - II śniadanie,

11,00-11,30 - obiad,

14,00-14,30 - podwieczorek.

Jadłospisy układane są na okresy tygodniowe. Badania jakościowe próbek posiłków wykonuje Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna raz na kwartał. Próbki przechowywane są w lodówce do tego celu przeznaczonej. Książeczki zdrowia i badania okresowe pracowników są aktualne i prowadzone na bieżąco.

Zatrudnienie w Żłobku w przeliczeniu na etaty wynosi 13,25 etatu i przedstawia się następująco:

1. dyrektor 1 etat,
2. z-ca dyrektora 1 etat,
3. pielęgniarka oddz. 2 etaty,
4. opiekunki dziecięce 2,25 etatu,
5. salowe 3 etaty,
6. obsługa administracyjna 4 etaty.

Dokumentacja prowadzona w Żłobku związana z udzielanymi świadczeniami zdrowotnymi:

1. teczka dziecka zawierająca wyniki badań, zaświadczenia lekarskie o stanie zdrowia dziecka oraz dot. chorób zakaźnych, badaną co miesiąc wagę ciała, monitoring obowiązkowych szczepień ochronnych dziecka, informacje dot. grup dyspanseryjnych dziecka (szczepienia i bilanse przeprowadzane są przez lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej),
2. zeszyt przyjęć prowadzony w filtrze, w którym rejestruje stan zdrowia dziecka w momencie przyjęcia do Żłobka,
3. dziennik grupowy.

Protokoły z kontroli sanepidu dotyczące pomieszczeń i badań nie zawierają zastrzeżeń.
W książce skarg i wniosków nie ma zapisów. Nie wpłynęła też żadna skarga na piśmie.
Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych nie budzi zastrzeżeń. Ilość zatrudnionych pracowników jest wystarczająca w stosunku do liczby dzieci jaka w chwili obecnej przebywa w Żłobku. Pracowników Żłobka w sprawowaniu opieki nad dziećmi dodatkowo wspierają uczennice studium pomaturalnego odbywające praktyki zawodowe.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez Żłobek Miejski w Tychach w okresie od 01.01.2002 r. do 30.04.2004 r.

Dokonując weryfikacji dokumentów poddanych kontroli związanych z wydatkami poniesionymi przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2002 r. do 31.04.2004 r. ustalono, że:
Zarządzeniem nr 4/2001 Dyrektora SP ZOZ – Żłobka Miejskiego z dnia 30.12.2001 r. na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości został wprowadzony aneks nr 1 z dnia 30.12.2001 r. zmieniający dotychczasowy plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 4/98 z dnia 01.09.1998 r.
Biorąc pod uwagę specyfikę prowadzenia ksiąg rachunkowych w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej w szczególności rachunek kosztów oparty na zasadach wyrażonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 164, poz. 1194) wydanym na podstawie art. 62 ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz odpowiednich przepisach ustawy o rachunkowości ustalono:
Dokumentacja księgowa w dniu wszczęcia kontroli tj. w dniu 25.05.2004 r. nie zawierała:

- Zestawień obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2002 r. do 30.04.2004 r., co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity: z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694), zgodnie

z którym na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą obok dziennika, księgi głównej, księgi pomocniczej, wykazu składników aktywów i pasywów również zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

- Wydrukowanej wersji dziennika obrotów, który zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości powinien zostać wydrukowany nie później niż na koniec roku obrotowego razem z innymi elementami stanowiącymi księgi rachunkowe. Ponadto zgodnie z art. 14 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Komputerowo prowadzony dziennik powinien umożliwić uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- W trakcie kontroli ustalono, że pojedyncze wydruki z księgi rachunkowej Żłobka Miejskiego w Tychach drukowane były poza siedzibą kontrolowanej jednostki. Na wydrukach stanu kont m.in. za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. z dnia 13.03.2004 r. oraz na zestawieniu stanu kont za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. z dnia 15.04.2003 r. widnieją nazwy użytkownika programu komputerowego innego niż użytkownik programu uprawnionego do przechowywania i przetwarzania danych księgowych Żłobka Miejskiego w Tychach. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili nie dopełnienie obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości tzn. księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki, poza ściśle określonymi wyjątkami powołanymi w ww. ustawie. Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt. 1 księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera powinny być: trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.

Należy zauważyć, że ewidencje i rozliczanie kosztów działalności operacyjnej powinny być prowadzone na zasadach ogólnych z tym, że powinny wyróżniać się znacznie większą szczegółowością układu rodzajowego kosztów prostych, określonego ustawą o rachunkowości. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej obowiązane są – mocą przepisów ww. rozporządzenia – stosować, dostosowany do specyfiki prowadzonej przez zakład działalności medycznej, układ rodzajowy kosztów. Rachunek kosztów określony rozporządzeniem jest rachunkiem standardowym dla tej grupy jednostek i ma być stosowany obligatoryjnie.

Ewidencją kosztów w Zakładach Opieki Zdrowotnej obejmuje się bowiem wszystkie koszty ponoszone przez zakład, z uwzględnieniem rodzajów kosztów oraz ośrodków kosztów w układzie podmiotowo- przedmiotowym. W kontrolowanej jednostce koszty ujmowane są tylko w układzie rodzajowym kosztów na kontach zespołu „4".

4.2.1. Ustalenia w zakresie weryfikacji kosztów poniesionych przez Żłobek Miejski w Tychach w 2002 r.

W dniu w dniu 28.12.2001 r. pomiędzy Zarządem Miasta Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobkiem Miejskim w Tychach mieszczącym się przy ul. Fitelberga 4 została zawarta umowa kontraktowa nr 1827/2001.

Zgodnie z postanowieniami wyżej wymienionej umowy opieką objętych było 45 dzieci. Zleceniodawca w przedmiotowej umowie zobowiązał się do przekazania w 2002 r. środków finansowych na realizację świadczeń określonych w § 1 umowy w wysokości: 405.000 zł na działalność bieżącą w okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. tj. 750 zł miesięcznie na każde dziecko. Środki finansowe określone w umowie przekazywane były do 15–go dnia każdego miesiąca z góry, w równych ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty 405.000 zł tj. w wysokości 33.750 zł miesięcznie. Środki finansowe przekazane na bieżącą działalność Żłobka Miejskiego w Tychach zostały ujęte w dziale 853, rozdziale 85305 paragrafie 4280 – Zakup usług medycznych. Zleceniodawca zezwala na dokonywanie zakupów „doposażających" placówkę w potrzebny sprzęt ze środków pozyskiwanych z dodatkowej, zgodnie ze statutem Żłobka, działalności, a także ze środków pozyskiwanych od darczyńców na rzecz placówki.

Umowa została zawarta na czas określony od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. z możliwością jej przedłużenia na następne lata.

W dniu 31.12.2001 r. Dyrektor kontrolowanej jednostki zatwierdził Plan finansowy na 2002 r.:

Przychody	
Wpływy z usług – udział rodziców	70.200,00 zł
Odsetki bankowe	5.800,00 zł
Razem	**76.000,00zł**

Koszty	
Wynagrodzenia pracowników	284.850,00 zł
Składka ZUS	46.500,00 zł
Składki FP	6.150,00 zł
Jednorazowe świadczenia urlopowe	8.500,00 zł
Umowy zlecenia (księgowa i radca)	27.000,00 zł

Zakupy § 4210	10.500,00 zł
Media § 4260	52.000,00 zł
Zakup usług zdrowotnych § 4280	1.300,00 zł
Zakup pozostałych usług § 4300	39.900,00zł
Delegacje (bilety jednorazowe) § 4410	1.000,00 zł
Ubezpieczenia rzeczowe OC § 4430	400,00 zł
Podatek od nieruchomości § 4480	2.900,00 zł
Koszty	**481.000,00 zł**
Przychody	**76.000,00 zł**
Różnica	**405.000,00 zł**

Umowy zlecenia w planie finansowym nie zostały ujęte w planie wydatków dotyczącym paragrafu 4300.
Odpłatność za pobyt dzieci w Żłobku Miejskim w Tychach na podstawie umowy kontraktowej nr 1827/2001 z dnia 28.12.2001 r. za poszczególne miesiące 2002 r. potwierdzają rachunki wystawione przez Żłobek dla Urzędu Miasta Tychy za wykonanie usługi medycznej w ramach realizacji umowy:
Łączna wartość wystawionych rachunków wyniosła 405.000,00, tj. 33.750,00 zł miesięcznie.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano wydatki finansowane ze środków stanowiących zapłatę za wykonane usługi medyczne objęte umową kontraktową:

- karta kontowa konta 400-853-85305-4010-1 – wynagrodzenia osobowe,

Obroty na koncie „Wynagrodzenia osobowe" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 275.951,37 zł,

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna,

Obroty na koncie „Energia elektryczna" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 8.043,38 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna,

Obroty na koncie „Energia cieplna" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 35.065,60 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja,

Obroty na koncie 'Woda i kanalizacja" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 5.154,29 zł.
Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę ujęte na ww. kontach sfinansowane były ze środków przekazywanych zgodnie z umową kontraktową.

Na kontach 400-853-85305-4260-01, 400-853-85305-4260-02, 400-853-85305-4260-03 dokonywano również zapisów na podstawie Faktur VAT wystawianych przez kontrolowaną jednostkę dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach, w związku z partycypacją Ośrodka w ponoszonych kosztach mediów.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-04 – gaz,

Obroty na koncie „Gaz" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 3.004,17 zł w całości zostały sfinansowane ze środków przekazywanych na konto Żłobka Miejskiego w Tychach w comiesięcznych transzach przez Urząd Miasta w Tychach.

Dokonując weryfikacji zapisów na koncie analitycznym 4260 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi ustalono, że jednostka na koncie 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna, 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna, na koncie 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja oraz na koncie 400-853-85305-4260-04 – gaz, na podstawie wystawionych faktur Vat dokonywała zapisów po stronie Wn ze znakiem minus, kwoty w wysokościach wyszczególnionych na fakturach Vat wystawianych przez Żłobek Miejski w Tychach dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach. Ponadto kwoty wynikające z wystawianych faktur VAT powinny być księgowane jako przychód, ponieważ w tym momencie kontrolowana jednostka występowała jako sprzedawca co zostało potwierdzone na wystawionych fakturach VAT.

Łączna wartość wystawionych faktur przez Żłobek Miejski w Tychach dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach w 2002 r. wyniosła netto 13.763,64 zł, brutto 16.203,65 zł.

Jak ustalono, Żłobek Miejski w Tychach nie będąc podatnikiem podatku od towarów i usług nie jest uprawniony do wystawienia faktury VAT w rozumieniu ustawy z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. Na wystawionych przez Żłobek fakturach VAT wyszczególnione są kwoty będące wartościami netto, brutto oraz uwzględniają należny podatek VAT.

Zgodnie z art. 33 ust 1 ustawy z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50), w przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty także wówczas, gdy dana sprzedaż nie była objęta obowiązkiem podatkowym albo została zwolniona od podatku. Kontrolowana jednostka nie posiadając uprawnień do wystawiania faktur, na ich podstawie dokonywała rozliczenia za media z OIK mieszczącym się w tym samym budynku co kontrolowana jednostka.

Pomiędzy Ośrodkiem Interwencji Kryzysowej w Tychach a Żłobkiem Miejskim w Tychach zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dyrektor [redacted] nie został podpisana umowa na użyczenie dla OIK pomieszczeń należących do Żłobka Miejskiego. Według oświadczenia Pani Dyrektor zawarta jest tylko ustna umowa użyczenia na nieodpłatnie użytkowanie części nieruchomości położonej przy ul. Fitelberga 4. Dlatego też wystawiane przez kontrolowaną jednostkę faktury Vat były jedyną podstawą do urealniania faktycznie ponoszonych przez Żłobek kosztów mediów.

Na nieruchomości położonej przy ul. Fitelberga 4 zgodnie z aktem notarialny A 2386/99 z dnia 09.03.1999 r. zostało ustanowione prawo użytkowania nieruchomości na rzecz Żłobka Miejskiego. Kontrolowana jednostka nie posiadając zawartej umowy z OIK na użytkowanie części nieruchomości nie mogła np. w umowie najmu lub użyczenia zawrzeć kwot wynikających z ponoszonych kosztów mediów. Faktury wystawiane przez dostawców mediów w całości obciążały Żłobek Miejski, nie uwzględniały one tej części mediów, które faktycznie powinny obciążyć OIK mający siedzibę w tym samym budynku co Żłobek Miejski.
Zgodnie z powołanym wyżej aktem notarialnym w KW 26976 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Tychach dla nieruchomości położonej w Tychach składającej się z działki nr 850/20 o powierzchni 3.159 m. kw. własność działki wpisana jest na rzecz Gminy Tychy. Gmina Tychy jest właścicielem opisanej nieruchomości.
Przedstawiciele Gminy Tychy ustanowili na rzecz Żłobka Miejskiego w Tychach na czas nieoznaczony prawo użytkowania nieruchomości położonej w Tychach objętej księgą wieczystą nr 26976. W księdze wieczystej dokonano wpisu odnośnie bezpłatnego prawa użytkowania nieruchomości na czas nieoznaczony.

Ponadto kontroli poddano zapisy na kontach:

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270 – usługi remontowe,

Obroty na koncie „Usługi remontowe" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 10.122,67 zł

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270-01 – koszty inwestycji Urząd Miasta,

Obroty na koncie „Koszty inwestycji Urząd Miasta" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 61.236,18 zł (sfinansowane z dotacji na cele inwestycyjne z Urzędu Miasta Tychy).

Dokonując weryfikacji zapisów w 2002 r. na koncie 400-853-85305-4270 - „Usługi remontowe" oraz na koncie 400-853-85305-4270-01 – „Koszty inwestycji Urząd Miasta" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi ustalono, że:
Na koncie 400-853-85305-4270 - „Usługi remontowe" błędnie zostały zaksięgowana kwoty w wysokości 1.763,00 zł oraz 3.691,50 zł zaksięgowane w dniu 31.12.2002 r. Wyżej wymienione kwoty powinny zostać zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270-01- „Koszty inwestycji Urząd Miasta" ponieważ dotyczą one środków przekazywanych przez Urząd Miasta Tychy w formie dotacji inwestycyjnej, natomiast na koncie 400-853-85305-4270 - „Usługi remontowe" powinny być księgowane tylko kwoty ponoszone przez jednostkę na bieżące remonty finansowane między innymi ze środków przekazywanych jednostce przez Urząd Miasta zgodnie z umową kontraktową na dany rok.

Dokonując weryfikacji zapisów na ww. kontach kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

Żłobek Miejski w Tychach w 2002 r. uzyskał środki finansowe z Urzędu Miasta Tychy na inwestycje związane z modernizacją nieruchomości położonej przy ul. Fitelberga 4 na podstawie następujących umów:

- Umowa nr 0286/2002 z dnia 07.03.2002 r. zawarta pomiędzy Zarządem Miasta Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski. Przedmiotem umowy było uzgodnienie zakresu zobowiązań i odpowiedzialności przy realizacji inwestycji obejmującej rzeczową przebudowę istniejącego układu pomieszczeń Żłobka Miejskiego.

Udział Zarządu Miasta w przedmiotowej umowie w realizacji inwestycji w 2002 r. określono na kwotę nie większą niż 50.000,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie robót budowlano – montażowych wynikających z dokumentacji projektowej i umowy z wykonawcą robót wyłonionym przez inwestora tj. Żłobek Miejski w Tychach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. W dniu 11.03.2002 r. została zawarta umowa nr 01/03/2002 pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Żłobkiem Miejskim a P.U.H. Zakładem Remontowo Budowlanym [redacted] z siedzibą w Pszczynie. Wartość umowy została określona na kwotę 56.582,96 zł. Wykonawca P.U.H. Zakład Remontowo Budowlany [redacted] został wybrany do realizacji przedmiotowej inwestycji w drodze przetargu nieograniczonego rozstrzygniętego w dniu 28.12.2001 r.

W dniu 11.06.2002 r. został podpisany aneks do umowy nr 01/03/2002 z dnia 11.03.2002 r. pomiędzy Zamawiającym a wykonawcą. Aneksem zmieniono brzmienie załącznika nr 1 do umowy, tj. w miejsce prac malarskich o wartości 10.660,17 zł wykonawca zobowiązał się zrealizować następujące prace: przebudowa istniejącego układu pomieszczeń w Żłobku Miejskim.

W dniu 22.07.2002 r. wykonawca wystawił dla Żłobka Miejskiego fakturę VAT nr 24/2002 na kwotę brutto 56.582,96 zł. Kwota 50.000 zł została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270-01- „Koszty inwestycji Urząd Miasta" w dniu 22.07.2002 r. natomiast pozostała część kwoty w wysokości 6.582,96 zł została zaksięgowana na koncie 820.

- W dniu 29.07.2002 r. pomiędzy Zarządem Miasta Tychy w Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach została zawarta umowa nr 0812/2002

Przedmiotem umowy było uzgodnienie zakresu zobowiązań i odpowiedzialności przy realizacji inwestycji obejmującej rzeczowo adaptację schodów zewnętrznych z przystosowaniem ich do przejazdu wózkami dziecięcymi do nowego pomieszczenia wózkowni.

Udział Zarządu Miasta Tychy w realizacji inwestycji będącej przedmiotem umowy w 2002 r. określono na kwotę nie większą niż 11.316,59 zł z przeznaczeniem na wykonanie robót budowlano – montażowych wynikających z dokumentacji projektowej i umowy z wykonawcą robót wyłonionym przez inwestora tj. Żłobek Miejski w Tychach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie art. 71 ust. 5 ustawa z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych.
W dniu 09.08.2002 r. wykonawca wystawił dla Żłobka Miejskiego fakturę VAT nr 28/2002 na kwotę brutto 11.236,18 zł za wykonanie robót budowlanych określonych umową. Powyższa kwota wynikająca z faktury została zaksięgowana przez kontrolowana jednostkę w dniu 17.09.2002 r. na koncie 400-853-85305-4270-01- „Koszty inwestycji Urząd Miasta".

Następnie w toku kontroli stwierdzono, ze Żłobek Miejski w Tychach w dniu 09.10.2002 r. zawarł umowę na wykonanie usług malarskich z tym samym wykonawcą tj. z P.U.H. Zakładem Remontowo Budowlanym [redacted] na kwotę 10.660,17 zł. Wyżej wymieniona umowa została zawarta wg jednostki zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy o zamówieniach publicznych. **Zdaniem kontrolujących zamawiający tj. Żłobek Miejski w Tychach nie dokonał rzetelnego oszacowania kosztów remontów i modernizacji dokonanych w roku 2002.** Kwota 10.660,17 zł przeznaczona na malowanie była uwzględniona w pierwotnej wersji zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2001 r. Kontrolowana jednostka podpisując aneks z dnia 11.06.2002 r. do umowy nr 01/03/2002 z dnia 11.03.2002 r. zmieniła zakres zamówienia ponadto podpisując wyżej przedstawioną umowę, skorzystała z możliwości jak dawał przepis art. 71 ust. 5 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. Tym samym wartość zamówienia publicznego wzrosła o kwotę 11.316,59 zł, stanowiącą 20 % wartości pierwotnej zamówienia.

- W dniu 28.11.2002 r. pomiędzy Zarządem Miasta Tychy a Żłobkiem została zawarta umowa nr 1395/2002

Przedmiotem umowy było uzgodnienie zakresu zobowiązań i odpowiedzialności przy realizacji inwestycji obejmującej wykonanie oświetlenia awaryjnego w Żłobku Miejskim. Zarząd Miasta zobowiązał się w przedmiotowej umowie do zwrotu kosztów poniesionych przez Inwestora na roboty budowlano - montażowe objęte dokumentacją projektową do kwoty nie większej niż 1.763,82 zł.
Na podstawie umowy nr elektr./2002 na wykonanie instalacji elektrycznej wraz z montażem opraw oświetlenia awaryjnego w Żłobku Miejskim w Tychach w dniu 24.12.2002 r. została wystawiona faktura Vat nr 143/2002 na kwotę brutto 1.763,00 zł.
Powyższa kwota wynikająca z faktury została błędnie zaksięgowana przez kontrolowaną jednostkę w dniu 31.12.2002 r. na koncie 400-853-85305-4270 – Usługi remontowe. Biorąc

pod uwagę źródło finansowania kwota powyższa powinna zostać zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270-01- „Koszty inwestycji Urząd Miasta”.

- W dniu 19.12.2002 r. została zawarta umowa nr 1467/02 pomiędzy Zarządem Miasta Tychy a SPZOZ Żłobek Miejski w Tychach.

Przedmiotem umowy było uzgodnienie zakresu zobowiązań inwestycji obejmującej rzeczowo wykonanie systemu instalacji elektrycznej – grzewczej w schodach prowadzących do wózkowni obiektu Żłobka Miejskiego w Tychach.
Udział Miasta Tychy w realizacji inwestycji będącej przedmiotem umowy w 2002 r. odkreśla się na kwotę nie większa niż 3.700,00 zł.
W dniu 31.12.2002 r. na koncie 400-853-85305-4270 – Usługi remontowe na podstawie faktury Vat nr 74/02 wystawionej przez wykonawcę robót została błędnie zaksięgowana kwota w wysokości 3.691,50 zł.
Biorąc pod uwagę źródło finansowania kwota powyższa powinna zostać zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270-01 - „Koszty inwestycji Urząd Miasta”.

Dotacja wynikająca z zawartych umów pomiędzy Żłobkiem Miejskim w Tychach a Zarządem Miasta Tychy kwota wyniosła w sumie 66.700,00 zł.
Całkowite rozliczenie kosztu wykonania zadania - dotyczy wszystkich źródeł finansowania:

- Umowa nr 0286/2002 z dnia 07.03.2002 r. – Faktura VAT 24/2002 na 56.582,96 zł, dotacja Urzędu 50.000,00 zł środki własne 6.582,96 zł.
- Umowa nr 0812/2002 z dnia 29.07.2002 r. – Faktura VAT 28/2002 na 11.236,18 zł, w całości dotacja Urzędu.
- Umowa nr 1467/02 – Faktura VAT 74/2002 na 3.691,50 zł, dotacja Urzędu 3.700,00 zł.
- Umowa nr 1395/2002 – w całości dotacja Urzędu 1.763,82 zł.

Ponadto Żłobek Miejski w Tychach w 2002 r. zawarł w dniu 09.10.2002 r. umowę na wykonanie usług malarskich w Żłobku Miejskim.
Wartość umowy została określona na kwotę 10.660,17 zł faktycznie poniesione wydatki przez kontrolowaną jednostkę w związku z podpisaną umową poniesione w 2002 r. wyniosły brutto 4.668,17 zł. Na podstawie faktury VAT z dnia 18.12.2002 r. nr 66/2002 w dniu 31.12.2002 r. została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270 – Usługi remontowe kwota 4.668,17 zł. Pozostała część kwoty wynikającej z umowy została poniesiona w 2003 r. na podstawie Faktury nr 1/2003 z dnia 22.01.2003 r. na kwotę brutto 5.992,00 zł.

Dokonując kontroli zapisów na kontach zespołu „4" weryfikacji poddano zapisy na koncie analitycznym 400-853-85305-4220 – środki żywieniowe.
Obroty na koncie „Środki żywieniowe" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 31.325,95 zł, w całości zostały sfinansowane z opłat rodziców za żywienie.
Po weryfikacji dokumentów źródłowych ustalono, że za poszczególne miesiące 2002 r. Żłobek Miejski w Tychach dokonując zakupu żywności poniósł następujące wydatki:

Miesiąc	Wartość zakupów	Zapas z m-ca poprzedniego	Rozchód – faktyczne zużycie towarów	Zapas na następny miesiąc
01	2.378,98	398,59	2.463,63	313,94
02	2.991,00	313,94	2.657,53	647,41
03	2.747,02	647,41	2.889,04	505,39
04	3.035,03	505,39	2.917,13	623,29
05	2.923,03	623,29	2.909,48	636,84
06	2.543,81	636,84	2.784,30	396,35
07	2.527,00	396,35	2.532,72	390,63
08	1.700,00	390,63	1.769,80	320,83
09	2.657,85	320,83	2.592,40	386,28
10	2.849,40	386,28	2.800,86	434,82
11	2.466,70	434,82	2.624,86	276,66
12	2.657,06	276,66	2.384,20	549,52

4.2.2. Ustalenia w zakresie weryfikacji kosztów poniesionych przez Żłobek Miejski w Tychach w 2003 r:

W dniu 20.12.2002 r. została zawarta umowa kontraktowa nr 1460/2002 pomiędzy Miastem Tychy, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobkiem Miejskim w Tychach.
Zleceniodawca zobowiązał się przekazać w 2003 r., na realizację świadczeń określonych w przedmiotowej umowie środki finansowe w wysokości 414.315,00 zł, na działalność bieżącą w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. tj. 767,25 zł miesięcznie na każde dziecko.
Środki finansowe zgodnie z postanowieniami umowy były przekazywane do 15–go dnia każdego miesiąca z góry, w równych ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty 414.315,00 zł, tj. w kwocie 34.526,25 zł. Środki finansowe przekazane na bieżącą działalność Żłobka Miejskiego w Tychach zostały ujęte w dziale 853, rozdziale 85305 paragrafie 4280 – Zakup usług medycznych.
Kwota w wysokości 414.315,00 zł ujęta w umowie kontraktowej z dnia 20.12.2002 r. została uwzględniona przez kontrolowaną jednostkę w Planie finansowym na rok 2003.

Przychody	
Dotacja Urzędu Miasta Tychy	414.315,00 zł
Wpływy z usług – udział rodziców	70.200,00 zł
Odsetki bankowe	2.000,00 zł
Razem	**486.515,00 zł**

Koszty	
Wynagrodzenia pracowników	292.037,00 zł
Składka ZUS	50.713,00 zł
Składki FP	6.870,00 zł
Wynagrodzenia nieosobowe	3.500,00 zł
Jednorazowe świadczenia urlopowe	9.100.00 zł
Zakupy § 4210	10.800,00 zł
Media § 4260	41.000,00 zł
Zakup usług remontowych § 4270	20.600,00 zł
Zakup usług zdrowotnych § 4280	800,00 zł
Zakup pozostałych usług § 4300	45.700,00 zł
Delegacje (bilety jednorazowe) § 4410	200,00 zł
Ubezpieczenia rzeczowe OC § 4430	700,00 zł
Podatek od nieruchomości § 4480	1.700,00 zł
Razem	**483.720,00 zł**

Przychody	**486.515,00 zł**
Koszty	**483.720,00 zł**
Różnica	**2.795,00 zł**

Odpłatność za pobyt dzieci w Żłobku Miejskim w Tychach na podstawie umowy kontraktowej nr 1460/2002 z dnia 20.12.2002 r. za poszczególne miesiące 2003 r. potwierdzają następujące rachunki wystawione przez Żłobek dla Urzędu Miasta Tychy za wykonanie usługi medycznej w ramach realizacji umowy.
Łączna wartość wystawionych rachunków wyniosła 414.315,00 zł tj. 34.526,25 zł miesięcznie.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano wydatki finansowane ze środków stanowiących zapłatę za wykonane usługi medyczne objęte umową kontraktową:

- karta kontowa konta 400-853-85305-4010-1 – wynagrodzenia osobowe,

Obroty na koncie „Wynagrodzenia osobowe” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 282.562,45 zł, w całości zostały sfinansowane ze środków przekazywanych na konto Żłobka Miejskiego w Tychach w comiesięcznych transzach przez Urząd Miasta w Tychach.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna,

Obroty na koncie „Energia elektryczna” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 7.135,14 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna,

Obroty na koncie „Energia cieplna” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 21.778,32 zł

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja,

Obroty na koncie ‘Woda i kanalizacja” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 4.989,72 zł

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-04 – gaz,

Obroty na koncie „Gaz” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 3.549,16 zł

Dokonując kontroli zapisów na kontach analitycznych

- 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna,
- 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna,
- 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja,

Ustalono, iż kontrolowana jednostka podobnie jak w roku 2002 wystawiała dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej faktury VAT będące w rzeczywistości rozliczeniem faktycznie zużytych mediów za poszczególne okresy rozliczeniowe 2003 r.
Łączna wartość faktur wystawionych przez Żłobek Miejski w Tychach dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach w 2003 r. wyniosła netto 20.890,07 zł, brutto 24.831,61 zł.
Dokonując weryfikacji zapisów na kontach zespołu „4” kontrolujący ustalili, że kontrolowana jednostka na kontach: 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna, 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna, 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja, na podstawie wystawionych faktur dokonywała zapisów po stronie Wn ze znakiem minus, kwoty w wysokościach wyszczególnionych na fakturach.

Ponadto kontroli poddano zapisy na kontach:

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270 – usługi remontowe.

Obroty na koncie „Usługi remontowe” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 10.589,82 zł

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270–01 – Koszt inwestycji Urząd Miasta.

Obroty na koncie „Koszt inwestycji Urząd Miasta” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 7.900,00 zł,

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270–02 – Roboty malarskie.

Obroty na koncie „Roboty malarskie” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 15.239,84 zł,

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270–03 – Drobne remonty.

Obroty na koncie „Drobne remonty” na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 18.757,92 zł,

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270–04 – Awarie.

Obroty na koncie „Awarie" na dzień 31.12.2003 r. wynosiły 1.784,95 zł.

Dokonując weryfikacji zapisów na kontach „Usługi remontowe", „Koszty inwestycji Urząd Miasta", „Roboty malarskie", „Drobne remonty", kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

Konto 400-853-85305-4270 – usługi remontowe:

W dniu 15.05.2003 r. wykonawca P.U.H. Zakład Remontowo – Budowlany Stefan Krawieczek wystawił fakturę VAT nr 10/2003 na kwotę brutto 10.589,82 zł.

Powyższa kwota w dniu 23.05.2003 r. została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270 – usługi remontowe.

Konto 400-853-85305-4270–01 – Koszt Inwestycji Urząd Miasta:

W dniu 18.09.2003 r. dokonano przeksięgowania kwoty 7.900,00 zł z konta 400-853-85305-4270–03 – Drobne remonty na konto 400-853-85305-4270–01 – Koszt Inwestycji Urząd Miasta. Kwota powyższa dotyczyła umowy której przedmiotem było uzgodnienie zakresu zobowiązań i odpowiedzialności przy realizacji adaptacji części pomieszczeń I piętra w budynku Żłobka Miejskiego oraz w sprawie określenia udziału Miasta Tychy na kwotę nie większą niż 7.900,00 zł.

Konto 400-853-85305-4270 – 02 – Roboty malarskie:

W dniu 09.10.2002 r. została zawarta umowa na wykonanie usług malarskich. Wartość umowy została określona na kwotę 10.660,17 zł W 2002 r. wykonano prace o wartości 4.668,17 zł, wydatki poniesione w 2003 r. wyniosły brutto 5.992,00 zł. Na podstawie faktury nr 1/2003 z dnia 22.01.2003 r. w dniu 22.01.2003 r. została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270–02 - Roboty malarskie kwota 5.992,00 zł.

W dniu 11.12.2003 r. pomiędzy SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach a PUH Zakład Remontowo Budowlany - Stefan Krawieczek została zawarta umowa pod nazwą „Malowanie 2003"

Kwota zamówienia określona w umowie została ustalona w wysokości nie większej niż 9.247,84 zł. W dniu 15.12.2003 r. wykonawca wystawił za wykonaną usługę fakturę VAT nr 41/2003 na kwotę brutto 9.247,84 zł. W dniu 16.12.2003 r. kwota ta została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270–02 Roboty malarskie.

Konto 400-853-85305-4270–03– Drobne remonty:

W dniu 18.08.2003 r. została zawarta umowa nr 1213/03 pomiędzy Miastem Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach.

Przedmiotem umowy było uzgodnienie zakresu zobowiązań i odpowiedzialności przy realizacji adaptacji części pomieszczeń I pietra w budynku Żłobka Miejskiego. Udział Miasta Tychy w realizacji inwestycji będącej przedmiotem umowy w 2003 r. określony został na kwotę nie większą niż 7.900,00 zł.
W dniu 17.09.2003 r. wykonawca powyższej usługi wystawił fakturę Vat na kwotę brutto 14.055,65 zł.
Kwota ta została zaksięgowana na koncie 400-853-85305-4270–03 – Drobne remonty, po czym kwota 7.900,00 zł została wyksięgowana z powyższego konta na konto 400-853-85305-4270–01 – Koszty inwestycji Urząd Miasta. W związku z powyższym obroty na koncie 400-853-85305-4270–03 – Drobne remonty do 30.09.2003 r. wyniosły 6.155,65 zł.
Pozostałe kwoty zaksięgowane na koncie 400-853-85305-4270–03 – Drobne remonty zostały zaksięgowane na podstawie wystawionych przez wykonawców faktur Vat na łączną kwotę brutto 12.602,27 zł.

Konto 400-853-85305-4270 – 04 - Awarie:

W dniu 03.11.2003 r. została zawarta umowa dotycząca „wymiany armatury łazienki i usunięcia awarii instalacji wod – kan" pomiędzy SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach a „Zakład Instalacyjny [redacted]". W dniu 03.12.2003 r. wykonawca wystawił Faktura VAT nr 208 na kwotę brutto 1.784,95 zł.
W dniu 31.12.2003 r. powyższa kwota została zaksięgowana na koncie Konto 400-853-85305-4270–04 – Awarie.

Dokonując weryfikacji wyżej wymienionych umów stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka sporządzała następujące notatki poprzedzające zawarcie umów:

- notatka służbowa z postępowania o zmówienie publiczne przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na dostawę – zakup grzejników zaworowych CO wraz z montażem w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach,
- notatka służbowa z dnia 31.10.2003 r. z postępowania o zmówienie publiczne przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na dostawę – zakup czarnoziemu z transportem i ręcznym planowaniem gruntu na działce przy SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach,
- notatka służbowa z dnia 25.11.2003 r. z postępowania o zmówienie publiczne przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na dostawę, malowanie i odgrzybianie dla części obiektu SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach,
- notatka służbowa z dnia 06.11.2003 r. z postępowania o zmówienie publiczne przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na roboty remontowo budowlane w SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach w 2003 r,

- notatka służbowa z postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na prace związane z ochroną przeciwpożarową w obiekcie Żłobka.

Kwoty poszczególnych zamówień, których dotyczą wyżej wymienione notatki, każdorazowo nie przekraczały kwoty 3.000 euro. Zgodnie z art. 67 ustawy o zamówieniach publicznych zapytanie o cenę stanowi tryb udzielenia zamówienia publicznego, w którym zamawiający kieruje pytanie o cenę dostaw rzeczy lub usług do takiej liczby dostawców lub wykonawców, która zapewnia wybór najkorzystniejszej oferty, konkurencję i sprawny przebieg postępowania, nie mniej niż do czterech. Jednostka każdorazowo kierowała zapytanie do trzech dostawców. Jednakże w wyżej wymienionych przypadkach zgodnie z art. 6 ust.1 pkt. 7 jednostka nie była zobowiązana do stosowania ustawy ze względu na kwotę zamówienia nie przekraczającą 3.000 euro.

Ponadto, jak ustalono w trakcie kontroli, w dniu 14.05.2003 r. Żłobek Miejski w Tychach zwrócił się do Zarządu Miasta Tychy z prośbą o wyrażenie zgody na przeznaczenie nadwyżki finansowej w wysokości 18.383,00 zł za rok 2002 na cele bieżące jednostki m.in. na doposażenie oraz modernizację Żłobka Miejskiego w Tychach.
Zarządzeniem nr 0152/89/2003 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 09.06.2003 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2002 kwota w wysokości 18.383,00 zł stanowiąca zysk z działalności Żłobka Miejskiego w Tychach za rok 2002 została przeznaczona na pokrycie kosztów działalności bieżącej.
W związku z powyższym kwoty wynikające z wystawionych przez wykonawców faktur VAT:

- nr 180 z dnia 01.10.2003 r. na kwotę brutto 3.599,32 zł,
- nr 187 z dnia 15.10.2003 r. na kwotę brutto 2.011,92 zł,
- nr 119/2003 z dnia 16.10.2003 r. na kwotę brutto 2.006,31 zł,

zostały zaksięgowane na koncie 820 – Rozliczenie Wyniku finansowego z lat ubiegłych.

Kontroli poddano również zapisy na koncie 400-853-85305-4220 – środki żywieniowe.
Obroty na koncie „Środki żywieniowe" na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 32.902,85 zł w całości zostały sfinansowane z opłat rodziców za żywienie.
Weryfikacji poddano zapisy na koncie 400-853-85305-4220 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz zapisami na koncie 310 – „Magazyn żywieniowy".

Miesiąc	Wartość zakupów	Zapas z m-c poprzedniego	Rozchód – faktyczne zużycie towarów	Zapas na następny miesiąc
01	2.098,50	549,52	2.182,54	465,48
02	2.036,72	465,48	2.034,54	467,66
03	1.953,32	467,66	2.152,10	268,88
04	2.743,94	268,88	2.749,53	254,29
05	2.897,64	254,29	2.702,82	449,11
06	2.189,03	449,11	2.308,03	330,11
07	2.601,47	330,11	2.576,47	355,11
08	2.623,61	355,11	2.506,59	472,13
09	3.207,65	472,13	3.180,44	499,34
10	3.343,57	499,34	3.277,50	565,41
11	3.440,01	565,40	3.201,16	804,25
12	3.545,05	804,25	4.031,13	318,17

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano również prawidłowość wystawienia następujących dowodów OT:

- Dowód OT nr 1 z dnia 03.10.2003 r. modernizacja i adaptacja budynku Żłobka Miejskiego w Tychach, wymiana instalacji elektrycznej w Żłobku Miejskim. Dowody potwierdzające dokonaną modernizację budynku z 04.12.2001 i 27.12.2001 r. Wartość nabycia 13.878,06 zł.
- Dowód OT nr 2 z dnia 03.10.2003 r. modernizacja i adaptacja budynku Żłobka Miejskiego w Tychach, instalacja oświetlenia awaryjnego i przebudowa pomieszczeń Żłobka. Dowody potwierdzające dokonanie modernizacji z 09.08.2002 r., 22.07.2002 r., 23.12.2002 r., 24.12.2002 r. Wartość nabycia 74.097,64 zł.
- Dowód OT nr 3 z dnia 03.10.2003 r. modernizacja i adaptacja budynku Żłobka Miejskiego w Tychach. Przebudowa pomieszczeń Żłobka. Dowód potwierdzający dokonanie modernizacji z dnia 17.09.2003 r. Wartość 14.937,65 zł.

W świetle przepisów cytowanej ustawy o rachunkowości koszty ulepszenia środka trwałego powiększają jego wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Na podstawie art. 31 ust 1 do kosztów ulepszenia zalicza się wszelkie wydatki powodujące, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania.

Zgodnie z art. 16 g ust. 13 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami), jeśli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub

modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3-11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł. Natomiast co do daty powiększenia wartości początkowej tak ulepszonego środka trwałego i w konsekwencji dokonywania odpisów amortyzacyjnych od podwyższonej wartości początkowej, zastosowanie ma zasada dokonywania odpisów amortyzacyjnych zawarta w art. 16 h ust. 1 pkt. 1 cytowanej ustawy, w myśl której odpisów po podwyższonej wartości początkowej dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podwyższoną wartość początkową tego środka trwałego wprowadzono do ewidencji.

Koszty ulepszenia środka trwałego są zatem aktywowane poprzez zwiększenie wartości początkowej. Od wartości początkowej powiększonej o koszty ulepszenia dokonuje się odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych na zasadach ogólnych. Koszty poniesione przez jednostkę na ulepszenie środka trwałego ujmuje się na odrębnym koncie np. 083 – Środki trwałe w budowie, czy też na koncie Inwestycje w obcym środku trwałym. Po przekazaniu do używania ulepszonego środka trwałego koszty zgromadzone na tym koncie przenosi się na zwiększenie wartości początkowej ulepszonego środka trwałego. W tym przypadku niemożliwe jest obciążanie poniesionymi wydatkami konta zespołu „4" – np. 4270- „remonty" bowiem na powyższym koncie dokonywane jest księgowanie wydatków nie powodujących zwiększenia wartości użytkowej środka w stosunku do wartości z dnia przyjęcia do używania, wówczas mamy do czynienia z remontem, który jest przywróceniem stanu pierwotnego.

W związku z powyższym ustalono, że kontrolowana jednostka:

- dowodem OT nr 2 dokonała zwiększenia wartości początkowej budynku, w którym siedzibę ma Żłobek Miejski w Tychach na podstawie faktur VAT wystawionych przez kontrahentów na łączną kwotę 74.097,64 zł, które uprzednio w roku 2002 r. zostały zaksięgowane na kontach analitycznych konta syntetycznego 4270 – Remonty.
- dowodem OT nr 3 z dnia 03.10.2003 r. zwiększenia wartości początkowej budynku, w którym siedzibę ma Żłobek Miejski w Tychach na podstawie faktur VAT wystawionych przez kontrahentów na łączną kwotę 14.937,65 zł. Kwota w wysokości 14.055,65 zł wynikająca z faktury VAT nr 21/2003 z dnia 17.09.2003 r. została uprzednio zaksięgowana na koncie 400-85305-4270-03 – Drobne remonty.

Biorąc pod uwagę specyfikę dokonywania odpisów amortyzacyjnych w kontrolowanej jednostce dokonywanych raz w roku, oraz fakt, iż kontrolowana jednostka zwolniona jest na podstawie odrębnych przepisów wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z podatków, nie nastąpiło zaniżenie dochodu do opodatkowania. Należy jednak stwierdzić, iż niedopuszczalne jest dokonywania księgowań kwot wynikających z faktur, które zostały wystawione przez wykonawców za modernizację na kontach kosztów rodzajowych

dotyczących remontów a później ujmowanie tych samych kwot na dowodach OT zwiększających wartość początkową środka trwałego.

4.2.3. Ustalenia w zakresie weryfikacji kosztów poniesionych przez Żłobek Miejski w Tychach w 2004 r.

W dniu 31.12.2003 r została zawarta umowa kontraktowa nr 1607/2003 pomiędzy Miastem Tychy reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Społecznych i Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia a SP ZOZ Żłobkiem Miejskim w Tychach. Zleceniodawca zobowiązuje się przekazać w 2004 r. środki finansowe na realizację świadczeń określonych w § 1, w wysokości 414.320,00 zł na działalność bieżącą w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. Środki zgodnie z umową będą przekazywane do 15–go dnia każdego miesiąca z góry, w równych ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty wymienionej w ust. 1, tj. w kwocie 34.526,25 zł miesięcznie. Środki finansowe zostaną przekazane z działu 853, rozdziału 85305 § 4280.

Plan Finansowy 2004:

Przychody	
Dotacja Urzędu Miasta Tychy	414.320,00 zł
Wpływy z usług – udział rodziców	75.600,00 zł
Odsetki bankowe	2.000,00 zł
Razem	**491.920,00 zł**

Koszty	
Wynagrodzenia pracowników	279.089,00 zł
Składka ZUS	48.424,00 zł
Składki FP	6.697,00 zł
Jednorazowe świadczenia urlopowe	9.450,00 zł
Zakupy § 4210	15.120,00 zł
Media § 4260	49.000,00 zł
Zakup usług remontowych § 4270	20.000,00 zł
Zakup usług zdrowotnych § 4280	1.000,00 zł
Zakup pozostałych usług § 4300	58.440,00 zł
Delegacje (bilety jednorazowe) § 4410	1.000,00 zł
Ubezpieczenia rzeczowe OC § 4430	800,00 zł
Podatek od nieruchomości § 4480	1.900,00 zł
Razem	**490.920,00 zł**

Odpłatność za pobyt dzieci w Żłobku Miejskim w Tychach na podstawie umowy kontraktowej nr 1607/2003 z dnia 31.12.2003 r. za okres od 01.01.2004 r. do 30.04.2004 r. potwierdzają rachunki wystawione przez Żłobek dla Urzędu Miasta Tychy za wykonanie usługi medycznej w ramach realizacji umowy.
Łączna wartość wystawionych rachunków za okres od 01.01.2004 r. do 30.04.2004 r. wyniosła 138.105 zł tj. 34.526,25 zł miesięcznie.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2004 r. do 30.04.2004 r. kontroli poddano zapisy na następujących kontach kosztów rodzajowych.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4010-1 – wynagrodzenia osobowe.

Obroty na koncie „Wynagrodzenia osobowe" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 96.831,00 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-01 – energia elektryczna.

Obroty na koncie „Energia elektryczna" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 1.394,04 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna.

Obroty na koncie „Energia cieplna" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 14.808,51 zł

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja.

Obroty na koncie „Woda i kanalizacja" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 2.026,80 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4260-04 – gaz.

Obroty na koncie „Gaz" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 563,89 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4270 – usługi remontowe.

Obroty na koncie „Usługi remontowe" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 1.778,82 zł.

- karta kontowa konta 400-853-85305-4220 – środki żywieniowe.

Obroty na koncie „Środki żywieniowe" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 12.588,37 zł w całości zostały sfinansowane z opłat rodziców za żywienie.

Dokonując kontroli zapisów na kontach analitycznych

- 400-853-85305-4260-02 – energia cieplna,
- 400-853-85305-4260-03 – woda i kanalizacja,

ustalono, iż kontrolowana jednostka podobnie jak w roku 2002 i 2003 wystawiała dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej faktury VAT będące w rzeczywistości rozliczeniem faktycznie zużytych mediów za poszczególne okresy rozliczeniowe 2004 r.
W 2004 r. (do 30.06.2004 r.) Żłobek Miejski w Tychach wystawił faktury dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach na łączna wartość 10.195,68 zł brutto.
Biorąc pod uwagę informacje zawarte w niniejszym protokole odnośnie wystawiania faktur VAT dla OIK w Tychach ujętych w ustaleniach dotyczących weryfikacji kosztów poniesionych w 2002 r. (pkt. 4.1.niniejszego protokołu) należy dodać iż, do momentu zakończenia

czynności kontrolnych w dniu 30.06.2004 r. pomiędzy Ośrodkiem Interwencji Kryzysowej w Tychach a Żłobkiem Miejskim w Tychach zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dyrektor [redacted] nie została podpisana umowa na użyczenie pomieszczeń należących do Żłobka Miejskiego. Według oświadczenia Pani Dyrektor zawarta jest tylko ustna umowa nieodpłatnego użyczenia części nieruchomości położonej przy ul. Fitelberga 4.

Dokonując weryfikacji zapisów na koncie 400-853-85305-4270 – usługi remontowe kontroli podano :

- Umowa nr 1/03/04 z dnia 02.03.2004 r. zawarta pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach a Zakładem Usługowym [redacted] w Tychach. Przedmiot umowy – projekt budowlany przebudowy części pomieszczeń przyziemia w celu przeniesienia węzła cieplnego c.o.

Wartość w umowie 1.720,00 zł. Wykonawca w dniu 06.04.2004 r. wystawił fakturę VAT nr 06/04/04 na kwotę brutto 1.708,00 zł. Powyższa kwota została zaksięgowana w dniu 13.04.2004 r. na koncie analitycznym 400-853-85305-4270 – usługi remontowe.

Weryfikacja zapisów na koncie 400-853-85305-4220 – środki żywieniowe.

Obroty na koncie „Środki żywieniowe" na dzień 30.04.2004 r. wyniosły 12.588,37 zł w całości zostały sfinansowane z opłat rodziców za żywienie.

Weryfikacji poddano zapisy na koncie 400-853-85305-4220 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz zapisami na koncie 310 – „Magazyn żywieniowy".

Miesiąc	Wartość zakupów	Zapas z m-c poprzedniego	Rozchód – faktyczne zużycie towarów	Zapas na następny miesiąc
01	2.853,64	318,17	2.708,35	463,46
02	2.806,95	463,46	2.907,69	362,72
03	3.507,99	362,72	3.561,33	309,38
04	3.559,95	309,38	3.411,00	458,33

4.3. Weryfikacja umów zleceń zawieranych przez Żłobek Miejski w Tychach z osobami fizycznymi w okresie od 01.01.2002 r. do 30.04.2004 r.

4.3.1. Umowy zlecenia zwierane w 2002 r.:

- W dniu 31.12.2001 r. została zawarta umowa zlecenie 1KS/2002 pomiędzy Żłobkiem Miejskim w Tychach a zleceniobiorcą [redacted].

Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy obsługę księgową SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach, nadzór nad zgodnością rachunkową i księgową Żłobka Miejskiego w terminie od dnia 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. Z tytułu wykonania zleconej czynności Zleceniobiorca

otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1.750,00 zł brutto. W przedmiotowej umowie nie określono jednak, że kwota 1.750,00 zł brutto dotyczy rozliczenia za poszczególne miesiące roku 2002 r. Faktyczna kwota poniesionych wydatków w związku z zawarciem umowy zlecenie na obsługę księgową w Żłobku Miejskim w Tychach została ujęta dopiero w rachunkach przedkładanych w okresach comiesięcznych przez zleceniobiorcę.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorcę za poszczególne miesiące 2002 r. każdorazowo wynosiły brutto 1.750,00 zł, netto 1.484,07 zł.

Należy zwrócić uwagę, że powyższe rachunki wystawiane były w miesiącu, w którym zlecenie było wykonywane. Zgodnie ze specyfiką dokonywania rozliczeń za wykonanie umów zleceń pomiędzy zleceniobiorcą a zleceniodawcą rachunki powinny być wystawiane po wykonaniu zlecenia określonego w treści umowy. Umowa nie ustala jednak, do którego dnia następnego miesiąca po wykonaniu zlecenia dokonana zostanie wypłata wynagrodzenia.

Wynagrodzenia określone w umowach zlecenia zawieranych przez Żłobek Miejski w Tychach a Zleceniobiorcą powinno być wypłacane po wykonaniu czynności zleconej określonej w umowie. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż łączna kwota wypłacona zleceniobiorcy za prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2002 r. wyniosła brutto 21.775,00 zł, netto 18.459,78 zł. zgodnie z obowiązującymi w 2002 r. przepisami ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 3.000 euro. Łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę za 2002 r. na obsługę księgową przekroczyła tą kwotę czym naruszono przepisy art. 3 ust. 1 i art. 12 a ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych. Żłobek Miejski jako jednostka sektora finansów publicznych był zobowiązany do przestrzegania przepisów ww. ustawy.

Umowa zlecenia dotyczyła prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie objętym umową. Nieuzasadnionym jest więc aby Zleceniobiorca nie będąc zatrudnionym w jednostce zajmował stanowisko głównego księgowego.

Zleceniobiorca posiadając faktycznie uprawnienia głównego księgowego dokonywał czynności wykraczających poza zakres objęty umową zlecenie.

W okresie objętym kontrolą Zleceniobiorca dokonał zakupu programu komputerowego „Zamówienia Publiczne". Umowa zlecenie stanowi element prawa cywilnego, natomiast czynności dokonywane przez Zleceniobiorcę w okresie objętym umową sugerują, iż wykraczały one poza zakres umowy i należą już to czynności, które można powierzyć osobie zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w jednostce sektora finansów publicznych na stanowisku głównego księgowego.

Ponadto należy stwierdzić, że umowa o pracę, a nie zlecenia, jest zawsze tam konieczna, gdzie pracownik pracuje osobiście, odpłatnie, w sposób podporządkowany (a więc gdy elementy pracownicze zdecydowanie przeważają), na rzecz i ryzyko pracodawcy, ponadto specyfika umowy zlecenia dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych wymaga aby Zleceniobiorca wykonywał swoje czynności określone w umowie w siedzibie zleceniodawcy, tj. księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki, poza ściśle określonymi w ustawie o rachunkowości wyjątkami i związanymi z tym obowiązkami kierownika jednostki.
Biorąc pod uwagę specyfikę umów dotyczących zarobkowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, z którymi mamy do czynienia, jeśli osoba prowadząca księgi rachunkowe nie jest pracownikiem jednostki, należy zwrócić uwagę na regulacje prawne zawarte w rozporządzeniu w sprawie zarobkowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
Prowadzenie ksiąg rachunkowych jako usługa wykonywana na zlecenie podmiotów gospodarczych należy do czynności licencjonowanych. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w podmiocie, z którym księgowy ma zawartą umowę o pracę, nie wymaga żadnych dokumentów stwierdzających posiadanie licencji potwierdzającej zdobyte uprawnienia. Licencja, czyli certyfikat wydany przez Ministra Finansów, wymagany jest tylko wówczas, gdy księgi rachunkowe prowadzone są usługowo na rzecz np. innej osoby prawnej.
Przepisy dotyczące usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.07.2002 r. mają zastosowanie do ksiąg rachunkowych prowadzonych na podstawie ustawy o rachunkowości. W przypadku gdy dana osoba prowadzi te księgi usługowo na rzecz innego podmiotu, obowiązują ją przepisy wymienionego wyżej rozporządzenia, a zatem musi posiadać licencję Ministerstwa Finansów na taką działalność. Osoba prowadząca obsługę księgową w SP ZOZ Żłobek Miejski takiej licencji nie posiada. W odniesieniu do kontrolowanej jednostki będącej zakładem opieki zdrowotnej, należącej do sektora finansów publicznych na podstawie art. 5 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, wymogi dotyczące stanowiska głównego księgowego zostały określone w art. 35 ustawy, zgodnie z treścią wyżej powołanego przepisu głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w ustawie.
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia w kontrolowanej jednostce na stanowisku głównego księgowego powinna być zatrudniona osoba na podstawie umowy o pracę a nie na podstawie umowy zlecenia.

- Aneks do umowy zlecenia 1/KS/2002 z dnia 14.01.2002 r. Zleceniodawca Żłobek Miejski w Tychach zleca Zleceniobiorcy wykonanie następującej czynności do umowy zlecenia nr 1/KS/2002 : „bilansowanie roczne, GUS, ZUS, roczne sprawozdania w terminie od 14.01.2002 r. do 30.01.2002 r.” Z tytułu wykonania zleconej czynności wynagrodzenie

zostało określone na kwotę 775,00 zł. W dniu 31.01.2002 r. został wystawiony rachunek nr 1/2002 na kwotę brutto 775,00 zł, netto 650,94 zł.
Czynności określone w umowie należą do zakresu obowiązków służbowych głównego księgowego w jednostce sektora finansów publicznych zatrudnionego na podstawie umowy o pracę. Z racji specyfiki wykonywanych czynności w zakresie obsługi księgowej w Żłobku Miejskim na podstawie umowy zlecenia, koniecznym było więc spisanie aneksu do umowy zlecenia na wykonanie dodatkowych czynności księgowych.
Powyższa kwota powiększa kwotę wydatkowaną w 2002 r. na obsługę księgową przekraczającą wartość 3000 euro określoną w ustawie o zamówieniach publicznych.

- Umowa zlecenie nr 2PRAW/2002 z dnia 31.12.2001 r.: Zleceniodawca Żłobek Miejski w Tychach zawarł umowę ze Zleceniobiorcą na obsługę i nadzór nad prawidłowością od strony prawnej funkcjonowania Żłobka Miejskiego w Tychach w terminie od dnia 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.

Z tytułu wykonania zleconej czynności, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 600,00 zł brutto. W umowie brak jest zapisu, czy kwota wynagrodzenia dotyczy miesięcznego okresu rozliczeniowego, czy stanowi wartość umowy za cały okres zlecenia.
Rachunki wystawione przez zleceniobiorcę za poszczególne miesiące 2002 r. każdorazowo wynosiły brutto 600,00 zł, netto 504,00 zł.
Łączna kwota rachunków z umowy zlecenia brutto 7.200 zł, netto 6.048,00 zł.
Podobnie jak w przypadku umowy zlecenia na obsługą księgową rachunki dotyczące umowy na obsługę prawną w 2002 r. wystawiane były w miesiącu, w którym zlecenie było wykonywane. Zgodnie ze specyfiką dokonywania rozliczeń za wykonanie umów zlecenia pomiędzy Zleceniobiorcą a Zleceniodawcą rachunki powinny być wystawiane po wykonaniu zlecenia określonego w treści umowy. Umowa nie ustala jednak, do którego dnia następnego miesiąca po wykonaniu zlecenia dokonana zostanie wypłata wynagrodzenia.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorców w związku z umowami zlecenia poddanymi kontroli zawartymi przez Żłobek Miejski w Tychach w 2002 r. łącznie stanowiły kwotę brutto 28.975,00 zł.

4.3.2. Umowy zlecenia zwierane w 2003 r.

- Umowa zlecenia nr 1KSŻŁ/2003 z dnia 02.01.2003 r. Przedmiotem umowy była obsługa księgowa Żłobka. Z tytułu wykonania czynności zgodnie z treścią umowy zlecenia Zleceniobiorca otrzyma kwotę 1.500, 00 zł brutto, 1.268,20 zł netto.

Rachunki wystawione przez Zleceniobiorcę za poszczególne miesiące 2003 r. każdorazowo wynosiły brutto 1.500,00 zł, netto 1.268,20 zł.

Podobnie jak w przypadku zawarcia umowy zlecenia na obsługę księgową w 2002 r. w umowie nie została określona częstotliwość wypłacania wynagrodzenia za obsługę księgową w 2003 r. Wynagrodzenie wypłacane jest w miesiącu, którego dotyczy zlecenie.

- Umowa zlecenia nr 1 DOD KS/2003 z dnia 01.12.2003 r. Przedmiotem umowy zlecenia była obsługa księgowa oraz „dodatkowo przygotowanie kapitału początkowego dla pracowników". Termin wykonania zlecenia określonego w umowie od 01.12.2003 r. do 31.12.2003 r.

Za wykonanie umowy Zleceniobiorca zgodnie z treścią umowy otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1.500 zł, oraz za dodatkowe zlecenie 250,00 zł.

Rachunek z dnia 21.12.2003 r. dotyczący wyżej wymienionej umowy zlecenia „premia za przygotowanie kapitału początkowego dla pracowników Żłobka Miejskiego w Tychach" został wystawiony na kwotę 250,00 zł brutto, kwotę netto 211,40 zł.

W przypadku powyższego rachunku, wynagrodzenie zostało wypłacone przed zakończeniem okresu jaki został w umowie określony na wykonanie zlecenia.

Należy również zauważyć, że ze względu na specyfikę umów zleceń, wynagrodzenie wypłacane jest za wykonanie czynności zleconej, natomiast premia za wykonanie dodatkowych czynności może być ustalona, na podstawie odrębnych przepisów, za wykonanie czynności służbowych dotyczących uregulowań z zakresu prawa pracy.

W okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. Żłobek Miejski w Tychach podpisał następujące umowy zlecenia związane z obsługą prawną:

- Umowa zlecenia nr 2 PRAW ŻŁ/2003 r. z dnia 02.01.2003 r. Zleceniodawca zlecił wykonanie czynności w zakresie „pomocy prawnej, nadzoru i opieki nad dokumentacją Żłobka".

Zgodnie z treścią umowy z tytułu wykonania czynności Zleceniobiorca otrzymał 500,00 zł brutto, 422,70 zł netto. W okresie od 01.01.2003 r. do 30.04.2003 r. zleceniobiorca wystawił rachunki za wykonanie zlecenia określonego w umowie każdorazowo na kwotę brutto 500,00 zł, kwotę netto 422,70 zł.

- W dniu 02.05.2003 r. został podpisany aneks do umowy zlecenia nr 2 PRAW ŻŁ/2003 z dnia 02.01.2003 r.

Zmiana przedmiotu umowy z dnia 02.01.2003 r. na „pomoc prawną, nadzór i opiekę nad dokumentacją Żłobka" dotyczyła rozszerzenia zakresu wykonywanego zlecenia na rzecz Żłobka Miejskiego w Tychach o „reprezentowanie pracowników przed organami sądowymi i administracji publicznej w okresie od 01.05.2003 r. do 31.12.2003 r." Zmieniono również

kwotę wynagrodzenia z tytułu wykonania zleconej czynności, będącej przedmiotem umowy zlecenia na kwotę 750,00 zł brutto, 634,10 zł netto.
W treści rachunków wystawionych za okres od września do listopada 2003 r. brak jest zapisu, iż dotyczą one umowy zlecenia nr 2 PRAW ŻŁ/2003 r. z dnia 02.01.2003 r. wraz z aneksem z dnia 02.05.2003 r.

Ponadto w dniu 01.12.2003 r. została zawarta umowa zlecenia, której przedmiot został określony jako „dodatkowo opracowanie tekstu jednolitego i prace nad uchwałą", wartość wynagrodzenia za wykonanie zlecenia została określona w wysokości 250,00 zł brutto, oraz w wysokości 750,00 zł za „zakres podstawowy", który w rzeczywistości został określony umową zlecenia nr 2 PRAW ŻŁ/2003 r. z dnia 02.01.2003 r. wraz z aneksem z dnia 02.05.2003 r.

- W dniu 01.12.2003 r. została zawarta umowa nr SAL ŻŁ/2003. Zakres umowy został określony jako pomoc salowej w grupie dziecięcej Żłobka Miejskiego w Tychach w okresie od 01.12.2003 r. do 30.06.2004 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż mimo, że umowa zlecenia należy do umów zawieranych zgodnie z postanowieniami prawa cywilnego, niemniej jednak do przedmiotowej umowy dołączone zostały następujące dokumenty:

- Wykaz instrukcji obowiązujących w Żłobku Miejskim w Tychach, z którymi Zleceniobiorca zapoznała się w momencie podpisania umowy zlecenia. Podstawa prawna podana pod przedmiotowym wykazem tj. art. 237^4 i 213 KP, który dotyczy zakresu czynności, formułowanych na podstawie przepisów z zakresu prawa pracy a nie w zakresie prawa cywilnego.
- „Oświadczenie przy przyjmowaniu obowiązków". Powyższe oświadczenie wynika z przepisów prawa pracy a nie z umowy zobowiązaniowej jaką jest umowa zlecenia.
- „Umowa o odpowiedzialności materialnej" – w sprawach uregulowanych tą umową stosuje się przepisy z zakresu prawa pracy natomiast umowa, do której została dołączona „Umowa o odpowiedzialności materialnej" dotyczy prawa cywilnego.
- Oświadczenie z dnia 01.12.2003 r. – zgoda na przekazywanie comiesięcznego „wynagrodzenia za pracę" w Żłobku Miejskim na wskazane konto bankowe.
- Aneks do zakresu czynności na podstawie art. 233 KP. Powyższy aneks jest bezzasadny w przypadku osoby wykonującej czynności dla Żłobka Miejskiego w Tychach na podstawie umowy zlecenia. Zleceniobiorca nie jest pracownikiem Żłobka Miejskiego natomiast zakres czynności salowej jest zakresem czynności pracowniczych. Osoba na podstawie umowy zlecenia wykonuje swoje czynności zgodnie z postanowieniami umowy dotyczącymi przedmiotu umowy cywilnoprawnej.

Wyżej wymienione dokumenty zostały podpisane przez Zleceniobiorcę w dniu 01.12.2003 r. tj. w dniu podpisania umowy zlecenia nr SAL ŻŁ/2003.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorcę w związku z umową:

- rachunek z dnia 31.12.2003 r. na kwotę brutto 550,00 zł, kwota netto **462,00 zł**, za grudzień 2003 r.,
- rachunek z dnia 29.01.2004 r. na kwotę brutto 550,00 zł, kwota netto **465,70 zł,** za styczeń 2004 r.,
- rachunek z dnia 27.02.2004 r. na kwotę brutto 550,00 zł, kwota netto **466,40 zł,** za luty 2004r.,
- **natomiast rachunek z dnia 29.03.2004 r. za marzec opiewał na kwotę brutto 412,50 zł, kwota netto 349,80 zł,**

Kwota brutto została zmieniona ponieważ – na rachunku została wyliczona kwota potrącenia za zwolnienie lekarskie zleceniobiorcy w okresie od 09.02.2004 r. do 15.02.2004 r. Kwota potrącenia wyliczona została przez główną księgową Żłobka Miejskiego w Tychach. Takie obliczenie wartości umowy zlecenia na rachunku jest niedopuszczalne.

W dokumentacji Żłobka Miejskiego dotyczącej umowy zlecenia z dnia 01.12.2003 r. jest druk ZUS ZLA tj. zaświadczenie lekarskie osoby będącej Zleceniobiorcą a nie pracownikiem Żłobka Miejskiego w Tychach. Dane płatnika wyszczególnione na wyżej wymienionym druku to dane Żłobka Miejskiego w Tychach.

Należy zaznaczyć iż, Zleceniobiorca nie korzysta z takich ustawowych przywilejów jak pracownik. Nie ma np. prawa do urlopu wypoczynkowego, czy też wynagrodzenia podczas choroby. Niekiedy w umowach zlecenia umieszcza się zapis, że "zleceniobiorca nie podlega bieżącemu kierownictwu zleceniodawcy charakterystycznemu dla stosunku pracy". W praktyce nie jest łatwo rozróżnić zlecenie od umowy o pracę. Zleceniodawca musi się liczyć z tym, że nie może polecić zleceniobiorcy wykonania innych zadań niż określone w umowie.

Zgodnie z kodeksem pracy ze stosunkiem pracy mamy do czynienia m.in. gdy praca jest wykonywana w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Umowa o pracę, a nie zlecenia, będzie konieczna, jeśli pracownik pracuje osobiście, odpłatnie, w sposób podporządkowany (a więc gdy elementy pracownicze zdecydowanie przeważają), na rzecz i ryzyko pracodawcy. Biorąc pod uwagę powyższe niedopuszczalne jest zmniejszanie wysokości wynagrodzenia wynikającego z umowy zlecenia na podstawie druku ZUS ZLA tj. zaświadczenie lekarskie osoby będącej zleceniobiorcą a nie pracownikiem Żłobka Miejskiego w Tychach.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorców w związku z umowami zlecenia poddanymi kontroli zawartymi przez Żłobek Miejski w Tychach w 2003 r. łącznie wyniosły na kwotę 27.050,00 zł brutto.

4.3.3. Umowy zlecenia zwierane w 2004 r.

- Umowa zlecenia nr 2004/1/KS. GŁ z dnia 05.01.2004 r. Przedmiotem umowy jest „obsługa i prowadzenie księgowości, rachunkowości, ewidencjonowanie druków ścisłego zarachowania, bilanse, sprawozdania, ubezpieczenia społeczne, podatki w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r." Z tytułu wykonania umowy Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1.500,00 zł brutto.

Zgodnie z treścią umowy wypłata powinna nastąpić po wystawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zleconej czynności, będącej przedmiotem umowy.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorcę w okresie od 01.01.2004 r. do 31.03.2004 r. dotyczące przedmiotowej umowy opiewały na kwotę brutto 1.500,00 zł, kwota netto 1.269,15 zł miesięcznie.

Do umowy zlecenia 2004/1/KS. GŁ z dnia 02.04.2004 r. został spisany aneks z dnia 02.04.2004 r. określający następująco przedmiot umowy: „dodatkowo prowadzenie indywidualnych kart czasu pracy pracowników Żłobka w terminie od 01.04.2004 r. do 31.12.2004 r., z tytułu wykonania czynności zleconej, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości brutto 1.550,00 zł" czyli o 50 zł wyższe niż dotychczas.

W dniu 27.04.2004 r. został wystawiony rachunek na kwotę brutto 1.550,00 zł, netto 1.314,43 zł za kwiecień.

Ponadto został zawarty Aneks do umowy zlecenia 2004/1/KS. GŁ. Zakres dodatkowych czynności zleconych to „dodatkowa usługa księgowo - finansowa dotycząca 25-lecia Żłobka Miejskiego w Tychach w okresie od 05.04.2004 r. do 05.06.2004 r." Kwota „dodatkowego" wynagrodzenia z tytułu wykonanego zlecenia została określona w wysokości 150,00 zł miesięcznie tj. 300,00 zł za w/w okres.

Rachunki wystawione przez zleceniobiorcę:

- rachunek z dnia 11.05.2004 r. na kwotę 300,00 zł brutto, netto 252,95 zł,
- rachunek z dnia 25.05.2004 r. na kwotę 1.550,00 zł brutto, netto 1.314,43 zł.

W przypadku powyższych rachunków wynagrodzenie za wykonanie zlecenia zostało wypłacone przed zakończeniem okresu jaki został w umowie określony na jego wykonanie.

- W dniu 05.01.2004 r. została zawarta umowa zlecenia nr 2004/1/RAD.PR. Przedmiotem umowy jest „świadczenie pomocy prawnej dla Żłobka Miejskiego w Tychach w terminie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r." Zgodnie z treścią umowy zleceniobiorca

z tytułu wykonania czynności zleconej, otrzyma wynagrodzenie w wysokości 750,00 zł brutto (kwota netto 634,53 zł).

Rachunki wystawione przez zleceniobiorców w związku z umowami zlecenia poddanymi kontroli zawartymi przez Żłobek Miejski w Tychach w 2004 r. łącznie wyniosły 11.862,50 zł brutto.

4.4. Przychody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2003 r.

4.4.1. Rok 2002

Zapisy na kontach związane z uzyskanymi przychodami przez kontrolowaną jednostkę w 2002 r.:

- karta kontowa konta 740-0001 – „Przychody z usług z Urzędu Miasta",

Obroty na koncie „Przychody z usług" na dzień 31.12.2002 r. wynosiły 405.000,00 zł,

- karta kontowa konta 740-0002 – „Wpłaty z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej",

Obroty na koncie „Wpłaty z MOPS" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 1.820,00 zł.

- karta kontowa konta 740-003 – „Dotacja inwestycyjna z Urzędu Miasta".

Obroty na koncie „Dotacja inwestycyjne z Urzędu Miasta Tychy" na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 66.700,00 zł.

Ponadto ustalono, że łączna wysokość wpłat dokonanych przez opiekunów dzieci przebywających w Żłobku Miejskim w Tychach w okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. wyniosła 62.016,00 zł co jest zgodne ze stanem konta 700–0001 – „Wpłaty od rodziców opłata stała" oraz opłata za żywienie wynosiła łącznie 29.637,16 zł – zgodnie ze stanem konta 700 – 0002 - „Wpłaty od rodziców – żywienie".

4.4.2. Rok 2003:

Zapisy na kontach związane z uzyskanymi przychodami przez kontrolowaną jednostkę w 2003 r.:

- karta kontowa konta 740-0001 – „Przychody z usług z Urzędu Miasta".

Obroty na koncie „Przychody z usług" na dzień 31.12.2003 r. wynosiły 414.315,00 zł.

- karta kontowa konta 740-0002 – „Wpłaty z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej".

Obroty na koncie „Wpłaty z MOPS" na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 645,50 zł.

- karta kontowa konta 740-0003 – „Dotacja inwestycyjna z Urzędu Miasta".

Obroty na koncie „Dotacja inwestycyjna z Urzędu Miasta Tychy" na dzień 31.12.2003 r. wyniosła 7.900,00 zł.

Ponadto ustalono, że łączna wysokość wpłat dokonanych przez opiekunów dzieci przebywających w Żłobku Miejskim w Tychach w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

wyniosła 69.398,00 zł co jest zgodne ze stanem konta 700–0001 – „Wpłaty od rodziców opłata stała" oraz opłata za żywienie wynosiła łącznie 31.861,36 zł – zgodnie ze stanem konta 700–0002 - „Wpłaty od rodziców – żywienie".

Jednocześnie należy stwierdzić, ze względu na specyfikę podpisanej umowy kontraktowej środki przekazywane przez Urząd Miasta w związku z wykonywaną usługą medyczną, dotyczą dzieci, które są mieszkańcami Tych, sugeruje się w związku z powyższym o umieszczanie na drukach potwierdzających dokonaną wpłatę od rodziców umieszczania adresu zamieszkania, potwierdzającego miejsce zamieszkania w Tychach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 35 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół kontroli podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt.4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Żłobku Miejskim w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki Pani [redacted] – Dyrektor Miejskiego Żłobka w Tychach została poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 23.08.2004 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Żłobka Miejskiego w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Żłobka Miejskiego w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy