

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach w dniach od 15.11.2005 r. do 29.11.2005 r. przez [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-29-189/05 z dnia 14.11.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Żłobek Miejski w Tychach wprowadzony uchwałą Rady Miasta Tychy Nr 0150/XV/330/03 z dnia 18.12.2003 r.,
- Regulamin wynagradzania SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 27.09.2004 r.,

- Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ z dnia 14.04.2004 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Statut SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach stanowi, że zakład jest samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, której organem założycielskim jest Miasto Tychy. Nadzór nad zakładem sprawuje Prezydent Miasta Tychy, który jest uprawniony do zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego zakładu.

Zakład uzyskał osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez sąd rejestrowy postanowieniem z dnia 12.08.1998 r. Sygn. akt VIII Ns Rej ZOZ 8/98.

Podstawowym celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych związanych z opieką nad zdrowym dzieckiem w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Do zadań zakładu należy w szczególności:

- zapewnienie opieki nad dziećmi zgodnie z rocznym planem pracy,
- 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.

Zgodnie ze Statutem Żłobek Miejski w Tychach może prowadzić działalność gospodarczą, inną niż udzielanie świadczeń zdrowotnych. W dniu rozpoczęcia kontroli zakład prowadził wyłącznie działalność statutową.

Organem zakładu jest Dyrektor powołany przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor kieruje i zarządza zakładem oraz reprezentuje go na zewnątrz, a także sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań statutowych. Dyrektor jest przełożonym pracowników zakładu.

Zakład prowadzi gospodarkę finansową pokrywając koszty działalności i zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Zakład gospodaruje samodzielnie przekazanymi

w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości komunalnymi oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Podstawą gospodarki zakładu jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora Zakładu.

Zakład może uzyskiwać środki finansowe z:

1. odpłatnych świadczeń udzielanych w oparciu o umowy zawarte z Miastem Tychy i innymi podmiotami,
2. prowadzonej działalności gospodarczej, np. wynajem pomieszczeń,
3. darowizn, spadków, zapisów, zbiorów publicznych,
4. dotacji budżetowych.

Zakład sporządza bilans i ustala wynik finansowy działalności na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Dyrektor zakładu decyduje o podziale nadwyżki finansowej uzyskanej w wyniku gospodarczego wykorzystania środków publicznych.

Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 2/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 14.04.2004 r. ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach nr 9/2004 z dnia 27.09.2004 r. Regulamin wszedł w życie w dniu 14.10.2004 r.

Regulamin wynagradzania przewiduje następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze ustalone na podstawie „Tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia”, która stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania z uwzględnieniem rodzaju wykonywanej pracy, kwalifikacji i umiejętności zawodowych pracownika, ilości i jakości świadczonej pracy,
- dodatek funkcyjny związany z kierowaniem zespołem ludzi określony w załączniku nr 2 do regulaminu,
- dodatek za wysługę lat,
- nagrody jubileuszowe za długoletnią pracę,
- odprawa emerytalna i rentowa dla pracowników przechodzących na emeryturę i rentę,
- świadczenia w okresie czasowej niezdolności do pracy,
- premie przysługujące w wysokości od 15% do 30% wynagrodzenia zasadniczego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTED] – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach, powołana z dniem 1 czerwca 1998 r.,
- [REDAKTED] – Główny Księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 28.08.2004 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Zarządzenie nr 4/98 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z 1.09.1998 r.,
- Zarządzenie nr 4/2001 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 30.12.2001 r.,
- Zarządzenie nr 10/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z 30.09.2004 r.,
- Zarządzenie nr 17/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z 31.12.2004 r.,
- Zarządzenie nr 16/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 9 grudnia 2004 r.,
- Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności.

3.1. Dokumentacja za 2004 r.

- Bilans i Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2004 r.,
- Umowa nr 1607/2003 zawarta 31.12.2003 r. na świadczenie usług opiekuńczych,
- Umowa zlecenia z 1.12.2003 r. na świadczenie doraźnej pomocy w pracach salowej,
- Umowa zlecenia z 1.07.2004 r. na świadczenie doraźnej pomocy w pracach sprzątaczkich i salowej,
- Umowa zlecenia nr 2004/1/Ks.Gł. z dnia 5.01.2004 r.,
- Umowa zlecenia nr 2004/1/Rad. pr. z dnia 5.01.2004 r.,
- Umowa zlecenia nr BHP/2004 z 15.11.2004 r.,
- Zestawienie obrotów i sald konta 430-02 „Umowy zlecenia” i konta 400-853-85305-4300-10,

- Zestawienie obrotów i sald konta 411-02 „Wypożyczenie” oraz 400-853-85305-4210-04,
- Zestawienie obrotów i sald konta 411-07 „Środki czystości” oraz 400-853-85305-4210-02 „Środki czystości”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-4210-08 „Zakup drobnego sprzętu”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-424 „Pomoce-książki”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-4210-06 „Lekarstwa”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-4210-01 „Materiały dla konserwatora” oraz 411-04 „Materiały do konserwacji i remontów”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-4210-03 „Artykuły biurowe i druki, prenumerata” oraz 411-03 „Materiały biurowe”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 400-853-85305-4210-05 „Odzież ochronna i BHP” oraz 440-03 „Koszty BHP”,
- Faktura VAT nr F2502/5112/04 z 30.06.2004.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 50.333 zł, co stanowi 9,5% zaplanowanych wydatków.

3.2. Dokumentacja za 2005 r.:

- Umowa nr 1747/2004 zawarta w dniu 27.12.2004 r. na świadczenie usług opiekuńczych,
- Rozliczenie planu finansowego Żłobka Miejskiego w Tychach w okresie od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. ,
- Umowa nr 595 z dnia 1.09.1998 r. na wywóz nieczystości,
- Umowa nr 4/K/99 z dnia 8.02.1999 r. w zakresie konserwacji dźwigów,
- Umowa z dnia 10.05.2005 r. na wykonanie robót remontowych,
- Faktura VAT nr 14/2005 z dnia 18.05.2005 r.,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429 „Usługi obce”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-07 „Obsługa prawna”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-04 „Wywóz śmieci”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-03 „Telefony”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-02 „Konserwacja dźwigów”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-01 „Usługi remontowe”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-05 „Usługi bankowe”,

- Zestawienie obrotów i sald konta 429-06 „Usługi pozostałe”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 419-01 „Zakup energii cieplnej”,
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-05 „Szkolenia”.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 43.377 zł, co stanowi 8,76% zaplanowanych wydatków (na dzień 31.10.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Zakładowy plan kont i polityka rachunkowości

Weryfikacji poddano zarządzenia dotyczące polityki rachunkowości oraz obowiązującego w jednostce planu kont:

- Zarządzenie nr 4/98 Dyrektora SP ZOZ z 1.09.1998 r. w sprawie ustanowienia zakładowego planu kont. Weszło w życie 15.09.1998 r.
- Zarządzenie nr 4/2001 Dyrektora SP ZOZ z dnia 30.12.2001 r. w sprawie zmiany planu kont i zatwierdzenia aneksu nr 1 z 30.12.2001 r.
- Zarządzenie nr 10/2004 Dyrektora SP ZOZ z 30.09.2004 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 2 do zarządzenia nr 4/98 określającego sposób ewidencjonowania kosztów w układzie rodzajowym,
- Zarządzenie Dyrektora SP ZOZ nr 17/2004 z 31.12.2004 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 3 określającego sposób ewidencjonowania kosztów w układzie kalkulacyjnym. Weszło w życie 1.01.2005 r.
- Zarządzenie nr 16/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 9 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych SP ZOZ – Żłobka Miejskiego w Tychach. Zarządzenie określa:
 - zasady i organizację kontroli finansowej,
 - zasady gospodarki pieniężnej i drukami ścisłego zarachowania,
 - zasady gospodarki środkami rzeczowymi,
 - zasady ewidencji finansowo-księgowej,
 - zasady gospodarki magazynowej.

Zarządzenie zawiera załącznik nr 1 dotyczący obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz załącznik nr 2 zawierający wzór podpisów osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i zatwierdzenie dowodów księgowych. Zarządzenie zawiera również instrukcję przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w SP ZOZ Żłobku Miejskim w Tychach.

W toku kontroli ustalono, że wpłaty za pobyt dziecka w Żłobku Miejskim przyjmuje zastępca dyrektora ds. lecznictwa, wystawiając rodzicowi (opiekunkowi) kwitariusz przychodowy, będący drukiem ścisłego zarachowania. Opłaty pobrane od rodziców zastępca dyrektora wpłaca na rachunek rozliczeniowy, a ostatniego dnia danego miesiąca sporządza miesięczne zestawienie wpłaconych kwot w układzie chronologicznym według daty wpłat i kolejności numeru kwitariuszy. Środki pieniężne na zakupy gotówkowe (tj. żywność, drobne zakupy materiałów i usług) są pobierane z banku na podstawie wystawionego czeku gotówkowego dla osoby dokonującej zakupów.

Opisane wyżej procedury przyjmowania opłat od rodziców za pobyt dziecka w Żłobku oraz pobierania środków z rachunku bankowego na zakup żywności i inne drobne zakupy nie zostały ujęte w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości. W szczególności kwestii tej nie normuje Zarządzenie nr 16/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 9 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

W 2004 i 2005 r. SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach sporządzał i przekazywał do Urzędu Miasta Tychy:

- Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostka sporządziła na dzień 31.12.2004 r. Bilans, wykazując po stronie aktywów i pasywów kwotę 428.087,47 zł.

Na dzień 31.12.2004 r. jednostka sporządziła również Rachunek zysków i strat, w którym wykazała następujące wartości:

A. Przychody netto ze sprzedaży:	527.318,25 zł
B. Koszty działalności operacyjnej:	542.765,14 zł
C. Zysk ze sprzedaży:	-15.446,89 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne:	18.086,88 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne:	0 zł

F. Zysk z działalności operacyjnej:	2.629,29 zł
G. Przychody finansowe:	300,69 zł,
H. Koszty finansowe:	0 zł,
I. Zysk z działalności gosp.:	2.929,98 zł,
K. Zysk brutto:	2.929,98 zł
N. Zysk (strata) netto:	2.929,98 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na mocy umowy z dnia 16.09.2004 r. Żłobek Miejski w Tychach użyczył część lokalu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Tychach dla potrzeb Ośrodka Interwencji Kryzysowej. W myśl par. 5 wspomnianej umowy ostatniego dnia każdego miesiąca następuje spisanie podliczników zużycia wody przez OIK. W oparciu o dane z odczytu licznika Żłobek Miejski wystawia dla OIK rachunek, w którym określa wysokość odpłatności za zużycie wody w danym miesiącu.

Według wyjaśnień jednostki kwota wynikająca z rachunku jest księgowana jako pozostałe przychody, natomiast kwota wydatków z faktury za zużycie wody wystawionej przez RPWiK w Tychach dla Żłobka Miejskiego (w tym również za zużycie wody w lokalu zajmowanym przez OIK) jest ujmowana w pełnej wysokości na koncie kosztów 419-04 „Zużycie wody”.

Powyższe znalazło swoje odzwierciedlenie w sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. Rachunku zysków i strat, w pozycji B. Koszty działalności operacyjnej oraz D. Pozostałe przychody operacyjne.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.) przez pozostałe koszty i przychody operacyjne rozumie się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Natomiast w myśl art. 4. ust. 1 cytowanej ustawy jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zdaniem kontrolującego zaksięgowanie wydatków z faktur za zużycie wody w lokalu zajmowanym przez OIK na koncie kosztów działalności operacyjnej Żłobka 419-04 „Zużycie wody” i jednoczesne wykazanie jako pozostałe przychody kwot ujętych w rachunkach za zużycie wody wystawionych dla OIK, powoduje zniekształcenie wyniku ze sprzedaży jednostki, co stanowi naruszenie obowiązku

rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

4.3. Wydatki jednostki w 2004 r.

Umowa o świadczeniu usług w 2004 r.

Umowa nr 1607/2003 zawarta 31.12.2003 r. pomiędzy Miastem Tychy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobkiem Miejskim w Tychach. Zgodnie z umową Żłobek Miejski zobowiązał się do zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Przewidziano, że opieką objęte zostanie do 45 dzieci. Warunkiem sprawowania opieki jest zawarcie umowy cywilno-prawnej z rodzicami lub opiekunami dziecka. Miasto Tychy zobowiązało się w ramach umowy przekazać w roku 2004 środki finansowe w wysokości 414.320 zł, tj. 767,25 zł miesięcznie na każde dziecko. Ustalono, że środki finansowe przekazywane będą do 15-tego każdego miesiąca z góry w równych ratach w wysokości 1/12 ustalonej wyżej kwoty, tj. 34.526,25 zł. Środki finansowe będą przekazywane w ciągu 14 dni od złożenia przez Żłobek rachunku wraz z informacją o ilości przebywających dzieci. Środki finansowe przekazywane na poczet przyszłych należności nie mogą być przeznaczone na inne cele niż określone w umowie. Umowa została zawarta na okres 1.01.2004 r.-31.12.2004 r.

Umowy zlecenia

Weryfikacji poddano następujące umowy:

- umowa zlecenia z 1.12.2003 r. na świadczenie doraźnej pomocy w pracach salowej na terenie Żłobka w okresie od 1.12.2003-31.05.2004 r. za wynagrodzeniem w wysokości 500 zł brutto,
- umowa zlecenia z 1.07.2004 r. na świadczenie doraźnej pomocy w pracach sprzątaczkich i salowej na terenie Żłobka za wynagrodzeniem w wysokości 1.000 zł brutto,
- umowa zlecenia nr 2004/1/Ks.Gł. z dnia 5.01.2004 r. na obsługę i prowadzenie księgowości, rachunkowości, druków ścisłego zarachowania, sporządzanie bilansów i sprawozdań, rozliczanie podatków i ubezpieczeń społecznych w okresie 1.01.2004-31.12.2004. za wynagrodzeniem 1.500 zł brutto. Zmieniona aneksem z 2.04.2004 oraz aneksem 5.04.2004 r. poprzez poszerzenie obowiązków głównego księgowego o prowadzenie kart czasu pracy pracowników Żłobka, oraz prowadzenie ewidencji przychodów i rozchodów,

- umowa zlecenia nr 2004/1/Rad. pr. z dnia 5.01.2004 r. na wykonanie świadczenia pomocy prawnej dla Żłobka Miejskiego w Tychach w okresie 1.01.2004-31.12.2004 oraz informowanie o nowelizacjach w przepisach prawnych dotyczących działalności Żłobka za wynagrodzeniem 750 zł brutto. Umowa została rozwiązana na prośbę zleceniobiorcy z dniem 31.08.2004 r.,
- Umowa zlecenia nr BHP/2004 z 15.11.2004 na przeprowadzenie szkolenia dotyczącego zakładów zbiorowego żywienia, opracowanie instrukcji GMP i GHP w okresie od 15-19.11.2004 r. za wynagrodzeniem 350 zł.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 430-02 „Umowy zlecenia” za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 21.062,50 zł. Do dnia 30.09.2004 r. księgowanie wydatków z tytułu umów zleceń dokonywano na koncie 400-853-85305-4300-10 „Umowy zlecenia”; po tym dniu saldo konta zostało przeniesione na konto 430-02, zgodnie z zakładowym planem kont.

Dokonano porównania wypłat z tytułu umów zleceń ujętych na liście płac oraz zapisów w księgach rachunkowych jednostki na koncie 430-02 oraz koncie 400-853-85305-4300-10. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Materiały i wyposażenie

W 2004 r. jednostka dokonywała wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, w tym:

- środków czystości,
- odzieży ochronnej,
- materiałów biurowych,
- materiałów do konserwacji i remontów,
- lekarstw,
- nowelizacji programów komputerowych,
- zabawek.

Środki czystości

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 411-07 „Środki czystości” oraz 400-853-85305-4210-02 „Środki czystości” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 3.699,22 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki.

Rozchód środków czystości z magazynu na podstawie konta analitycznego 311- Magazyn środków czystości w okresie od 1.01.2004-31-12.2004:

Miesiąc	Rozchód
I	203,65
II	127,72
III	240,84
IV	214,50
V	245,72
VI	224,69
VII	253,88
VIII	235,16
IX	268,94
X	170,03
XI	220,87
XII	1034,28
Razem:	3440,28

Jednostka wyjaśniła, że zwiększony rozchód z magazynu w miesiącu grudniu 2004 r. w kwocie 1.034,28 zł w porównaniu do poprzednich miesięcy został zrównoważony w następnych miesiącach, w których to wydane z magazynu środki zostały wykorzystane.

Wypożyczenie

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 411-02 „Wypożyczenie” oraz 400-853-85305-4210-04 w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 17.423,63 zł.

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych ujętych w księgach rachunkowych jednostki, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaksięgowaniu na koncie 400-853-85305-4210-04 wydatku na zakup huśtawki dziecięcej w wysokości 61,68 zł, podczas gdy z faktury VAT nr F2502/5112/04 z 30.06.2004 wynika kwota 83,85 zł. Na dekretacji zamieszczonej na odwrocie faktury jest adnotacja, że pozostała kwota 22,17 zł rozliczona została z pieniędzy na festyn.

Zgodnie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W myśl zaś art. 4 ust. 2 ustawy zdarzenia, w tym operacje gospodarcze,

ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wobec powyższego, ujęcie w księgach rachunków niepełnej kwoty wydatku wynikającej z faktury VAT nr F2502/5112/04, stanowi naruszenie cytowanego wyżej art. 4 ust. 2 i art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zakup drobnego sprzętu

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-4210-08 „Zakup drobnego sprzętu” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 120,91zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pomoce - książki

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-424 „Pomoce-książki” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 36 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zabawki

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 411-06 „Zabawki” oraz 400-853-85305-4210-07 w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 734,14 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Lekarstwa

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-4210-06 „Lekarstwa” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 250,11 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Materiały dla konserwatora

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-4210-01 „Materiały dla konserwatora” oraz 411-04 „Materiały do konserwacji i remontów” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 872,70 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Artykuły biurowe, druki i prenumerata

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-4210-03 „Artykuły biurowe i druki, prenumerata” oraz 411-03 „Materiały biurowe” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 5.290,05 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Odzież ochronna i BHP

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 400-853-85305-4210-05 „Odzież ochronna i BHP” oraz 440-03 „Koszty BHP” w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosły 844,01 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4. Wydatki jednostki w 2005 r.

Umowa na świadczenie usług opiekuńczych w 2005 r.

Umowa nr 1747/2004 zawarta w dniu 27.12.2004 r. pomiędzy Miastem Tychy a Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Żłobkiem Miejskim w Tychach. Zgodnie z umową Żłobek Miejski zobowiązał się do zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Przewidziano, że opieką objęte zostanie do 45 dzieci. Warunkiem sprawowania opieki jest zawarcie umowy cywilno-prawnej z rodzicami lub opiekunami dziecka. Miasto Tychy zobowiązało się w ramach umowy przekazać w roku 2005 środki finansowe w wysokości 415.000 zł, tj. 768,52 zł miesięcznie na każde dziecko. Ustalono, że środki finansowe przekazywane będą do 15-tego każdego miesiąca z góry w równych ratach w wysokości 1/12 ustalonej wyżej kwoty, tj. 34.583,33 zł. Środki finansowe będą przekazywane w ciągu 14 dni od złożenia przez żłobek rachunku wraz z informacją o ilości przebywających dzieci. Środki finansowe przekazywane na poczet przyszłych należności nie mogą być przeznaczone na inne cele niż określone w umowie. Umowa zawarta została na okres 1.01.2005 r. - 31.12.2005 r.

Usługi obce

W 2005 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki na zakup usług obcych obejmujących:

- usługi remontowe,
- konserwację dźwigów,
- usługi telefoniczne
- wywóz śmieci,

- usługi bankowe,
- usługi prawnicze,
- usługi pozostałe (pocztowe, abonament TV, legalizacja gaśnic, próby szczelności, naprawy).

Ujęte w zestawieniu obrotów i sald obroty konta 429 „Usługi obce” wyniosły w okresie od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. 15.457,47 zł.

Usługi prawnicze

Umowa zlecenia z dnia 10.01.2005 r. z kancelarią prawniczą na wykonanie pełnej obsługi prawnej w zakresie porad prawnych, konsultacji, obsługi biura i zarządu Żłobka za wynagrodzeniem 500 zł brutto miesięcznie. **Umowę zawarto na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2004, nr 19, poz. 177 ze zm.), wprowadzającym zakaz zawierania umów w sprawie zamówienia publicznego na czas nieokreślony, z wyjątkiem u umów wymienionych w art. 143 ust. 1. cyt. ustawy.** Kontrolowana jednostka wyjaśniła, że wymieniona wyżej umowa została wypowiedziana, a okres wypowiedzenia upłył z dniem 30.11.2005 r.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-07 „Obsługa prawna” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 5.898,70 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wywóz nieczystości

Umowa nr 595 z dnia 1.09.1998 r. na wywóz nieczystości oraz dzierżawę 2 pojemników o pojemności 1100 l, zmieniona aneksami z dnia 1.07.1999 r., 22.07.1999 r., 2.12.1998 r. Cena opróżnienia 1 szt. pojemnika – 21,30 zł i dzierżawy – 9,20 zł.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-04 „Wywóz śmieci” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 787,13 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Usługi telekomunikacyjne

Umowa z dnia 27.12.2000 r. o świadczenie usług telekomunikacyjnych na zasadach określonych w regulaminie świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Umowa z dnia 17.10.1995 r. o korzystanie z abonamentu na zasadach określonych w regulaminie świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta **429-03** „Telefony” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły **3.222,06 zł**. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konserwacja dźwigu

Umowa nr 4/K/99 z dnia 8.02.1999 r. w zakresie konserwacji dźwigów zainstalowanych w Żłobku Miejskim w Tychach. Zakres konserwacji polega na naprawie lub wymianie uszkodzonych drobnych części. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 46 zł netto miesięcznie.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-02 „Konserwacja dźwigów” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 941,50 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Usługi remontowe

Umowa z dnia 10.05.2005 r. na wykonanie robót remontowych – malowanie i położenie płytek w magazynie Żłobka Miejskiego w Tychach. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 1.219,87 zł.

Faktura VAT nr 14/2005 z dnia 18.05.2005 r. za roboty remontowe, malowanie i położenie posadzki z płytek na kwotę 1.219,87 zł brutto (netto 999,89 zł).

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-01 „Usługi remontowe” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 1.219,87 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Usługi bankowe

Usługi bankowe świadczone są na podstawie umowy z Bankiem Śląski zawartej w dniu 27.08.1998 r.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-05 „Usługi bankowe” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 2.394,97 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pozostałe usługi

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-06 „Usługi pozostałe” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 1.011,24 zł.

Zakup energii

W 2005 r. jednostka poniosła wydatki na zakup energii dotyczące w szczególności:

- zakupu energii cieplnej – konto 419-01,
- zakupu energii elektrycznej – konto 419-02,
- zakupu gazu – konto 419-03,
- zakupu wody – konto 419-04.

Ujęte w zestawienia obrotów i sald obroty konta 419 „Zużycie energii” wyniosły w okresie od 1.01.2005r. do 31.10.2005 r. 34.274,65 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w okresie 1.01.2005 r.-31.10.2005 r. na zakup energii cieplnej dostarczanej przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej na podstawie umowy sprzedaży ciepła nr 522/T/PE z dnia 10.09.1999 r. oraz aneksów do tej umowy. Wskazane wyżej wydatki ewidencjonowano na koncie 419-01 „Zakupu energii cieplnej”.

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 419-01 za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 16.097,61 zł. W wyniku weryfikacji ujęcia w ewidencji księgowej faktur VAT potwierdzających zakup energii CO nie stwierdzono nieprawidłowości.

Świadczenia na rzecz pracowników

Kontrolowana jednostka poniosła wydatki w 2005 r. na świadczenia rzeczowe dla pracowników:

- składki na ubezpieczenia społeczne – konto 440-01,
- świadczenia urlopowe – konto 440-02,
- odzież i obuwie robocze – konto 440-03,
- szkolenia – konto 440-05.

Wydatki na świadczenia rzeczowe były ewidencjonowane na koncie 440, którego obroty wynikające z Zestawienia obrotów i sald wyniosły w okresie 1.01.2005 - 31.10.2005 r. 64.922,63 zł, z czego obroty konta 440-01 -składki na ubezpieczenia społeczne stanowiły 53.118,23 zł.

Świadczenia urlopowe

W 2005 r. jednostka wypłaciła pracownikom świadczenia urlopowe na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996, nr 70, poz. 335 ze zm.). Informacja o wypłacie świadczeń urlopowych zawarta została w obwieszczeniu Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 10.06.2005 r. Wykaz pracowników do jednorazowego świadczenia urlopowego w 2005 r. stanowi załącznik nr 1 do wspomnianego obwieszczenia. Kwota świadczeń przypadająca na każdego pracownika została ustalona zgodnie z przepisami cytowanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a wypłata świadczeń nastąpiła nie później niż w dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego. Świadczenia urlopowe wypłacono pracownikom, którzy skorzystali z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Łączna kwota wypłacanego świadczenia urlopowego wyniosła 9.898,88 zł: 13 pracownikom wypłacono brutto po 733,25 zł, 1 pracownikowi (1/2 etatu) – 366,63 zł.

Zakup odzieży i obuwia roboczego

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 440-03 „Koszty BHP” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 1.365,52 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szkolenia

Obroty ujęte w zestawieniu obrotów i sald konta 429-05 „Szkolenia” za okres od 1.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wyniosły 540 zł. Dokonano weryfikacji ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół 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.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki został 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 5.12.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.		Dyrektor SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach
2.		Główny Księgowy SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach
3.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy