DUK.0914-0013/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach w dniach od 21.06.2007 r. do 29.06.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy i [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0013/07 z dnia 18.06.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

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. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 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 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 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 nr 9/2004 z dnia 27.09.2004 r.,
- Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ w Tychach nr 2/2004 z dnia 14.04.2004 r.,
- Zarządzenie nr 4/98 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z 1.09.1998 r. w sprawie ustanowienia zakładowego planu kont,
- Zarządzenie nr 4/2001 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach 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 – Żłobek Miejski w Tychach z 30.09.2004 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 2 do zarządzenia nr 4/98 określającego sposób ewidencjonowania kosztów w układzie rodzajowym,
- Zarządzenie nr 17/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z 31.12.2004 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 3 określającego sposób ewidencjonowania kosztów w układzie kalkulacyjnym,
- Zarządzenie nr 16/2004 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 9.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych SP ZOZ – Żłobka Miejskiego w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/70/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24.04.2006 r. w sprawie sprawozdania finansowego za 2005 r.,
- Zarządzenie nr 0151/91/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27.04.2007 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2006 r., wraz z wyrażeniem zgody na przeznaczenie zysku z działalności Żłobka za rok 2006 r. na pokrycie kosztów działalności bieżącej.

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. Działa na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 23.03.2001 r. z późniejszymi zmianami.

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.

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 nieruchomościami 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, zbiórek 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.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach od dnia 1.06.1998 r.,
- [redacted] – Główny Księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach od dnia 28.08.2004 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za 2006 r.

- Sprawozdania finansowe za 2006 r. bilans i rachunek zysków i strat oraz sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N,
- Umowa kontraktowa nr 1926/2005 z 30.12.2005 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 2.06.2006 r. i nr 2 z dnia 11.07.2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald, oraz dzienniki obrotów za poszczególne miesiące,
- Wydatki na usługi remontowe (konto 429-01), usługi konserwacyjne (konto 429-02), nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (konto 430-03), umowy zlecenia (konto 430-02).

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 52.072,55 zł, co stanowi 8,20 % poniesionych w 2006 r. wydatków.

3.2. Dokumentacja za 2007 r.

- Plany finansowe na 2007 r. wprowadzone zarządzeniami SP ZOZ Żłobka Miejskiego
- Sprawozdanie kwartalne Rb-Z i Rb-N,
- Umowa kontraktowa nr 0002/2007 z 3.01.2007 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 4.05.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald, oraz dzienniki obrotów za poszczególne miesiące,
- Wydatki na nagrody jubileuszowe i odprawy (konto 430-03), wynagrodzenia (konto 430-01) oraz usługi remontowe (429-01),

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 217.464,96 zł, co stanowi 33,10 % przyznanej w 2007 r. dotacji.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych 2006 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach zawarł w dniu 30.12.2005 r. umowę kontraktową numer 1926/2005 z Miastem Tychy. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. Zgodnie z umową Miasto Tychy za świadczone usługi zobowiązało się przekazać kwotę w wysokości 427.000 zł tj. 741,32 zł na każde dziecko. Środki te miały być przekazywane do 15-go dnia każdego miesiąca z góry, w równych ratach miesięcznych wysokości 1/12 tj. w kwocie 35.583,33 zł. Żłobek Miejski zobowiązał się do zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Przewidziano, że opieką objętych zostanie 48 dzieci. Warunkiem sprawowania opieki jest zawarcie umowy cywilno-prawnej z rodzicami lub opiekunami dziecka. Zgodnie z punktem § 5 pkt 7 przedmiotowej umowy w przypadku gdyby liczba ta przekroczyła średnio 53 dzieci, Zleceniobiorca ma prawo do renegocjacji kwoty za wykonane świadczenia. W przypadku natomiast, jeśli dzieci będzie mniej niż 43, Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu ww. kwoty w wysokości proporcjonalnej do zakresu nie wykonania świadczeń, w terminie 30 dni od dnia wezwania, bądź zaliczeniu przedmiotowej kwoty na poczet przyszłych należności. W dniu 2.06.2006 r. aneksem nr 1 do ww. umowy zmieniono wysokość środków finansowych na realizację umowy do kwoty 442.000,00 zł z uwagi na zwiększenie ilości dzieci objętych opieką. Środki finansowe zostały przeznaczone dla 58 dzieci, a w przypadku gdy liczba ta przekroczy 63 dzieci Zleceniobiorca ma prawo do renegocjacji kwoty za wykonane świadczenia. W przypadku natomiast gdy liczba dzieci będzie mniejsza niż 53 Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu ww. kwoty w wysokości proporcjonalnej do zakresu nie wykonania świadczeń.

W dniu 11.07.2006 r. aneksem nr 2 do ww. umowy zmieniono wysokość środków finansowych na realizację umowy do kwoty 478.900,00 zł z uwagi na zwiększenie ilości dzieci objętych opieką. W 2006 r. jednostka w ramach ww. umowy otrzymała z Urzędu Miasta środki w wysokości 478.899,69 zł.

W toku czynności kontrolnych poddano wyrywkowej weryfikacji danych zawartych w rachunkach wystawianych przez Żłobek (tj. ilość dzieci objętych opieką) z umowami cywilnoprawnymi zawartymi z rodzicami (opiekunami prawnymi) i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednostka pobiera opłatę stałą za pobyt dziecka w Żłobku zgodnie z uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r. numer 0150/XLII/818/2006 w sprawie zmiany uchwały numer 0150/XXVII/533/2004 w sprawie określenia wysokości opłaty stałej wnoszonej przez

rodziców (opiekunów prawnych) dzieci korzystających opieki w Żłobku Miejskim w Tychach. Mocą przedmiotowej uchwały dokonano zmiany w § 1 tj. dokonano zmiany w opłacie stałej z kwoty 145 zł miesięcznie do kwoty 150 zł miesięcznie.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostka sporządziła na dzień 31.12.2006 r. bilans, wykazując po stronie aktywów i pasywów kwotę 412.103,59 zł.

Z rachunku zysków i strat wynikają następujące dane:

A. Przychody netto ze sprzedaży:	632.673,23 zł
B. Koszty działalności operacyjnej:	637.829,90 zł
C. Zysk ze sprzedaży:	-5.156,67 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne:	12.802,39 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne:	8.452,44 zł
F. Zysk z działalności operacyjnej:	-806,72 zł
G. Przychody finansowe:	1.429,45 zł
H. Koszty finansowe:	0
I. Zysk z działalności gospodarczej:	622,73 zł
K. Zysk brutto:	622,73 zł
N. Zysk (strata) netto:	622,73 zł

Na koszty działalności operacyjnej składają się:

- amortyzacja - 14.753,26 zł,
- zużycie materiałów i energii - 104.295,48 zł,
- usługi obce – 36.900,26 zł,
- podatki i opłaty – 1.987,00 zł,
- wynagrodzenia - 393.213,85 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze – 86.223,85 zł,
- pozostałe koszty rodzajowe – 456,20 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wydatki zaksięgowane na:

- **koncie 429-01** dotyczące usług remontowych. W 2006 r. wydatki na usługi remontowe zaksięgowane na ww. koncie stanowią łącznie kwotę 24.470,71 zł:
  - Na podstawie faktury nr 01/2006 r. z dnia 13.01.2006 r. poniesiono wydatek w kwocie 2.226,81 zł na wykonanie prac dostosowawczych układu pomiarowego instalacji elektrycznej SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach celem przyłączenia do sieci

GZE. Usługa została wykonana na podstawie umowy zawartej w dniu 23.11.2005 r. z P.U. „Palian" z Tychów zgodnej z kosztorysem ofertowym.

- W dniu 18.04.2006 r. podpisano umowę z P.U.H.ZRB [redacted] na wymianę drzwi antywłamaniowych w obiekcie przy ul. Fitelberga 4 w Tychach ustalając wartość umowy na podstawie kosztorysu na kwotę brutto 2.449,53 zł. Wydatek poniesiony został na podstawie faktury nr 29/2006 z dnia 16.05.2006 r.
- Na podstawie faktury nr 20/03/06 z dnia 29.06.2006 r. dokonano zapłaty w kwocie 146,40 zł za naprawę pieca gazowego.
- W 2006 r. przeprowadzono remont polegający na wymianie okien i drzwi w szatni Żłobka, malowaniu i położeniu płytek. Remont przeprowadziła firma P.U.H.ZRB [redacted] na podstawie umowy z dnia 8.12.2006 r. zawartej na podstawie kosztorysu ofertowego. Wartość umowy określono na kwotę 19.647,97 zł brutto. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 77/2006 z dnia 22.12.2006 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka oprócz wydatków na usługi remontowe zaksięgowanych na koncie 429-01 poniosła wydatki (z wypracowanego zysku za lata poprzednie) na kwotę 18.979,98 zł na podstawie faktury nr 24/06 z dnia 27.04.2006 r. wystawionej przez ww. wykonawcę za wymianę okien zgodnie z umową nr 1/06 zawartą 18.04.2006 r. W umowie powołano się na przepisy ppoż. i pismo z dnia 16.12.2005 r., w którym wyrażono zgodę na wykorzystanie środków własnych Żłobka w kwocie 19.000 zł pochodzących z festynów, aukcji, darowizn od sponsorów, na pokrycie kosztów wymiany okien na parterze budynku.

Jak wynika z dokumentów źródłowych i rozrachunków z P.U.H.ZRB [redacted] w 2006 r. jednostka dokonała zapłaty za usługi remontowe na rzecz ww. kontrahenta w kwocie 41.007,48 zł. Kwota ta wskazywałaby na konieczność przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne. W toku czynność kontrolnych przyjęto wyjaśnienia dyrektora jednostki co do przyczyny odstąpienia od przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne. Dyrektor wyjaśnił konieczność przeprowadzenia natychmiastowego remontu w kwietniu z uwagi na włamanie w dniu 2.12.2005 r. Remont został przeprowadzony w ramach posiadanych na daną chwilę środków. Natomiast w grudniu z wygospodarowanych w 2006 r. środków jednostka przeprowadziła kolejny remont w związku z monitami Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Zwraca się jednak uwagę, iż takie postępowanie może być postrzegane jako dzielenie zamówienia publicznego w celu unikania stosowania ustawy. Wobec powyższego należy przy podejmowaniu działań związanych z remontami mieć na uwadze przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

- **na koncie 429-02** - wydatki dotyczące konserwacji dźwigu i kominu, na którym obroty stanowią kwotę 1.502,16 zł.

  W 2006 r. ponoszono opłaty za konserwację dźwigu w kwocie 61 zł miesięcznie na podstawie faktur wystawianych przez Zakład Elektromechaniki Dźwigowej w Tychach na podstawie umowy nr 14/K/2006 r. z dnia 3.01.2006 r. Ponadto poniesiono wydatek dotyczący opłaty rocznej za dozór techniczny za 2006 r. na podstawie faktury nr 0910300 z dnia 10.02.2006 r. w kwocie 339,50 zł. Poniesiono również wydatki za przegląd gaśnic i ciśnienia hydrantów w kwocie 129,32 zł na podstawie faktury nr 263/11/06 z dnia 14.11.2006 r. oraz za czyszczenie i kontrolę przewodów kominowych na kwotę 301,34 zł na podstawie faktury nr 191/2006 z 7.11.2006 r.
- **na koncie 430-02** - wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło. Obroty tego konta stanowią kwotę 1.420,00 zł. Jednostka zawarła następujące umowy:
  - Umowa o dzieło bhp/2006 z dnia 20.06.2006 r. na wykonanie programu szkoleń z zakresu bhp za wynagrodzeniem 550 zł,
  - Umowa o dzieło www/2006 z dnia 24.07.2006 r. na wykonanie projektu strony internetowej dla Żłobka oraz jej zamieszczenie w Internecie nie później niż do 15.08.2006 r. za wynagrodzeniem 550 zł,
  - Umowa o dzieło bhp2/2006 z dnia 01.09.2006 r. na wykonanie szkolenia dla stażysty z zakresu bhp, oraz opracowanie tabeli odzieżowej dla pracowników SP ZOZ na 2007 r. za wynagrodzeniem 200 zł,
  - Umowa o dzieło bhp3/2006 z dnia 31.11.2006 r. na wykonanie szkolenia z zakresu bhp dla nowoprzyjętego pracownika na stanowisku praczki, za wynagrodzeniem 120 zł.
- **na koncie 430-03** - wydatki dotyczące nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Obroty tego konta stanowią kwotę 24.679,68 zł.

Zgodnie z § 7 Zarządzenia nr 9/2004 Dyrektora SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 27.09.2004 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania za długoletnią pracę, pracownikowi przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości:

1) 75% miesięcznego wynagrodzenia - po 20 latach pracy,
2) 100% miesięcznego wynagrodzenia - po 25 latach pracy,
3) 150% miesięcznego wynagrodzenia - po 30 latach pracy,
4) 200% miesięcznego wynagrodzenia - po 35 latach pracy,
5) 300% miesięcznego wynagrodzenia - po 40 latach pracy.

Do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.
Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody.
Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące w dniu jej wypłaty. Jeżeli pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej będąc zatrudnionym w innym wymiarze czasu pracy niż w dniu jej wypłaty, podstawę obliczenia nagrody stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Nagrodę oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.
Wypłata nagrody jubileuszowej dokonywana jest w terminie 30 dni, licząc od dnia nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody.
Jak wynika z przedłożonych dokumentów tj. karty kontowej konta 430-03 nagrodę jubileuszową w 2006 r. wypłacono pięciu pracownikom w ogólnej kwocie brutto 18.874,68 zł. Ponadto jednemu pracownikowi wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 5.805 zł brutto.
W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia akt osobowych pracowników, którym wypłacono w/w świadczenia pod kątem prawa do ich wypłaty.
Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono, iż w jednym przypadku dokonano błędnego wyliczenia wysokości nagrody jubileuszowej tj. w wyliczeniu podstawy nie uwzględniono wszystkich wypłaconych nagród.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:

- Jednostka zawarła w dniu 1.09.1998 r. umowę nr 595 z Przedsiębiorstwem Techniki Sanitarnej Alba Sp. z o.o. na wywóz nieczystości stałych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W kolejnych latach umowa jest tylko anektowana w zakresie stawek. Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z pożn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu.
W świetle obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) zgodnie z art. 142 umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym

okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych za okres od 01.01.2007 r. do 31.05.2007 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach zawarł w dniu 03.01.2007 r. umowę kontraktową numer 0002/2007 z Miastem Tychy. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Zgodnie z umową Miasto Tychy za świadczone usługi zobowiązało się przekazać kwotę w wysokości 557.030 zł tj. 800,33 zł na każde dziecko. Środki te miały być przekazywane do 15-go dnia każdego miesiąca z góry, w równych ratach miesięcznych wysokości 1/12 tj. w kwocie 46.419,16 zł. Żłobek Miejski zobowiązał się do zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Przewidziano, że opieką objętych zostanie 58 dzieci. Warunkiem sprawowania opieki jest zawarcie umowy cywilno-prawnej z rodzicami lub opiekunami dziecka. Zgodnie z punktem § 5 pkt 7 przedmiotowej umowy w przypadku gdyby liczba ta przekroczyła średnio 63 dzieci, Zleceniobiorca ma prawo do renegocjacji kwoty za wykonane świadczenia. W przypadku natomiast, jeśli dzieci będzie mniej niż 53, Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu ww. kwoty w wysokości proporcjonalnej do zakresu nie wykonania świadczeń, w terminie 30 dni od dnia wezwania do zwrotu bądź naliczeniu przedmiotowej kwoty na poczet przyszłych należności. W dniu 04.05.2007 r. aneksem nr 1 do ww. umowy zmieniono wysokość środków finansowych na realizację umowy do kwoty 657.030,00 zł z uwagi na zwiększenie ilości dzieci objętych opieką. Środki finansowe zostały przeznaczone dla 70 dzieci a w przypadku gdy liczba ta przekroczy 75 dzieci Zleceniobiorca ma prawo do renegocjacji kwoty za wykonane świadczenia. W przypadku natomiast, gdy liczba dzieci będzie mniejsza niż 65 Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu ww. kwoty w wysokości proporcjonalnej do zakresu nie wykonania świadczeń.

Za 2007 poddano weryfikacji wydatki zaksięgowane na kontach:

- **429-01** dotyczące usług remontowych, gdzie obroty stanowiły kwotę 21.703,06 zł:
  - wydatek na kwotę 5.070,10 zł poniesiony na podstawie faktury nr 8/2007 z dnia 22.03.2007 r. wystawionej przez [redacted] za malowanie gabinetu i położenie płytek wg kosztorysu stanowiącego załącznik do umowy nr 1/mal/2007,
  - wydatek w kwocie 12.555,46 zł poniesiony na podstawie faktury nr 11/2007 z dnia 10.04.2007 r. za wymianę okien w piwnicy Żłobka wg kosztorysu. Umowa

nr 2/Awaria/2007 z dnia 29.03.2007 r. na wykonanie usług w zakresie wymiany okien (w części piwnicznej po zalaniu) na kwotę nie więcej niż 12.555,46 zł,

- wydatek na kwotę 4.077,50 zł poniesiony na podstawie faktury nr 14/2007 z dnia 15.05.2007 r. wystawionej przez [redacted] za malowanie gabinetu pielęgniarskiego. Podstawę wystawienia powyższej faktury stanowiła umowa nr 3/program naprawczy/2007 na wykonanie usług w zakresie remontu pomieszczeń gabinetu pielęgniarskiego (malowanie gabinetu, wymiana starej niezgodnej z ppoż. konstrukcji szkieletu ścianki, odtworzenie nowej zgodnej z ppoż., wymiana drzwi na wymagane przepisami ppoż.)

- **411-02** dotyczące wyposażenia

Obroty na koncie wynosiły 16.837,46 zł i dotyczyły zakupu środków trwałych:

- zakupu 4 szaf za kwotę 7.700,84 zł. Wydatek poniesiony został na podstawie faktury nr 6/2007 z dnia 17.01.2007 r. opiewającej na kwotę 8.018,04 zł w tym za wykonanie szaf z drzwiami przesuwnymi 7.700,84 zł (zgodnie z kosztorysem) i wykonanie szafki kuchennej 317,20 zł.

  Jak wynika natomiast z umowy zawartej w dniu 2.01.2007 r. z Panem [redacted] koszty wykonania usług stolarskich (zabudowa szatni personelu poprzez wykonanie czterech szaf wnękowych i wykonanie szafki kuchennej) wyceniono na kwotę nie większą niż 7.637,20 zł.

  W trakcie kontroli zwrócono uwagę na powyższą rozbieżność pomiędzy kwotą wynikającą z umowy, a kwotą wynikającą z wystawionej faktury. Pani Dyrektor skontaktowała się z Panem [redacted] celu dokonania korekty faktury. W toku czynności kontrolnych przedłożono fakturę korygującą z dnia 28.06.2007 r. nr 1/2007 do faktury nr 6/2007 opiewającą na kwotę 7.637,20 zł, oraz dowód wpłaty z tego samego dnia nr 1/2007r na kwotę 380,84 zł,

- zakupu zestawu komputerowego z drukarką za kwotę 3.489,20 zł na podstawie faktury nr 292/04/2007 r. z dnia 10.04.2007 r.

Ponadto dokonano zakupu drobnego wyposażenia tj. 2 tablic korkowych, garnków, patelni, suszarki, blendera, sztućców, talerzy, czajników, bindownicy, niszczarki, laminatora, gilotyny, koców dziecięcych itp.

- **430-03** dotyczące nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, gdzie obroty wynosiły 10.981 zł.

W 2007 r. jednostka dokonała wypłaty jednej nagrody jubileuszowej oraz jednej odprawy emerytalnej. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

- **430-01** dotyczące wynagrodzeń ze stosunku pracy, gdzie obroty wynosiły 167.943,44 zł.

W okresie od stycznia do kwietnia 2007 r. w jednostce zatrudnionych był 16 osób, natomiast od miesiąca maja zatrudnionych jest 18 osób.

W jednostce obowiązuje Regulamin wynagradzania z dnia 27.09.2004 r., który 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.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia akt osobowych pracowników w wyniku czego ustalono, że w przypadku dwóch pracowników zostały przekroczone stawki wynagrodzeń zasadniczych określonych w obowiązującym regulaminie (tj. w jednym przypadku przekroczono o kwotę 130 zł, a w drugim o kwotę 50 zł).

Ponadto w ramach rekontroli poddano weryfikacji zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w jednostce. Kontrolującym okazano instrukcję zasad gospodarki kasowej i udokumentowania operacji kasowych wprowadzoną Zarządzeniem nr 4/2006 Dyrektora SP ZOZ – Żłobek Miejski w Tychach z dnia 6.01.2006 r.

W instrukcji ustalono pogotowie kasowe w kwocie 2.000 zł, nadwyżka ponad tą kwotę podlega odprowadzeniu do banku najpóźniej dnia następnego po jej powstaniu. Operacji kasowych dokonuje pracownik wyznaczony przez kierownika. Okazano oświadczenie o odpowiedzialności materialnej osób wykonujących dodatkowo obowiązki kasjerki. Wszystkie dowody kasowe wpłaty i wypłat gotówki dokonywane w danym dniu powinny być w tym dniu wpisywane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera. Raporty mogą być sporządzane za okresy kilkudniowe jednak należy sporządzać raport na koniec każdego miesiąca. W toku czynności kontrolnych ustalono że zasady określone w instrukcji zostały wprowadzone od lutego 2006 r.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono dokonywanie zwrotu środków pieniężnych (wynikających z nadpłat za żywienie dzieci) w kasie na podstawie kwitariusza przychodowego np. nr 8859023 z 26.05.2007 r. zwrot na kwotę 64,80 zł, nr 8858578 z 30.01.2007 r. zwrot na kwotę 58,50 zł, nr 8858784 z dnia 30.03.2007 r. zwrot na kwotę 76,50 zł, nr 8858909 z dnia (brak daty) zwrot na kwotę 54,00 zł. Zwroty te nie były wykazywane po stronie rozchodów w raportach kasowych, tylko dokonywano pomniejszenia przychodów z wpłat rodziców uzyskanych w danym dniu. Zgodnie z instrukcją w sprawie zasad gospodarki kasowej wszelkie obroty gotówkowe winny być udokumentowane dowodami kasowymi: wpłaty gotówki – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi, a wypłaty gotówki – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze wypłaty gotówki.
Wszystkie dowody kasowe wpłat i wypłat gotówki dokonane w danym dniu powinny być w tym dniu wpisywane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 14 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 Pani [redacted] została poinformowana 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 05.07.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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