

DUK. 0914-0022/08

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach w dniach od 17.10.2008 r. do 31.10.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANE] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0022/08 z dnia 15.10.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2008.

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 czerwca 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

- Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy,
- Uchwała Rady Miasta Tychy Nr 607/98 z dnia 23.04.1998 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.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach, zakład jest samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, której organem założycielskim jest Miasto Tychy. Nadzór nad zakładem sprawuje Prezydent Miasta Tychy.

Podstawowym celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych związanych z opieką nad zdrowym dzieckiem w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Opłaty za pobyt dziecka w żłobku ustalane są według cen umownych. Opłaty te nie obejmują świadczeń zdrowotnych. Wysokość opłaty stałej ustala co roku Rada Miasta Tychy.

Zakładem kieruje dyrektor, którego powołuje Prezydent Miasta Tychy. Dyrektorowi podlega zastępca dyrektora ds. lecznictwa oraz główna księgowa, a także osoba zatrudniona na stanowisku do spraw administracyjno-gospodarczych.

Zakład prowadzi gospodarkę finansową pokrywając koszty działalności i zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Podstawą gospodarki zakładu jest plan finansowy ustalany przez dyrektora zakładu. Zakład sporządza bilans i ustala wynik finansowy, prowadzi rachunek dochodów i kosztów na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Zakład może uzyskiwać środki finansowe z:

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

Mienie zakładu tworzy: fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia komunalnego. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach, powołana z dniem 1 czerwca 1998 r.,
- [REDAKTOWANE] – 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

3.1. Rok 2007

- Umowa nr 0002/2007 z dnia 3.01.2007 na zapewnienie zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi,
- Akta osobowe wybranych pracowników,
- Umowy zlecenia (o dzieło) zawarte przez kontrolowaną jednostkę w latach 2007 r.,
- Zestawienie obrotów i sald konta 430-02 „Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych”,
- Raporty kasowe wymienione w treści protokołu,
- Sprawozdanie finansowe.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie **128.690 zł**, co stanowi **14,39%** wydatków poniesionych do dnia 31.12.2007 r.

3.2. Rok 2008

- Umowa nr SWZ.3329/1/2008 z dnia 2.01.2008 r. na zapewnienie zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi,
- Akta osobowe wybranych pracowników,
- Listy płac za miesiąc wrzesień 2008,
- Przyznane podwyżki płac,
- Umowy zlecenia (o dzieło) zawarte przez kontrolowaną jednostkę w latach 2008 r.
- Zestawienie obrotów i sald konta 429-01 „Usługi remontowe”,
- Dokumentacja przetargowa dotycząca udzielenia zamówienia na remont Żłobka Miejskiego,
- Świadczenia urlopowe,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie stanowiącej **7,37%** planowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne:

1. Statut samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach - nadany uchwałą Rady Miasta Tychy nr 0150/XV/330/03 z dnia 18.12.2003 r.
2. Regulamin wynagradzania - wprowadzony zarządzeniem nr 9/2004 Dyrektora SP ZOZ - Żłobek Miejski w Tychach z dnia 27.09.2004 r.

Regulamin ustala warunki wynagradzania za pracę oraz warunki przyznawania innych świadczeń związanych z pracą. Pracownikom Żłobka Miejskiego przysługują następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny dla osób zatrudnionych na stanowisku związanym z kierowaniem zespołem ludzi (zastępca dyrektora do 15%, główny księgowy do 10%, referent administracyjno-gospodarczy do 10%),
- dodatek za wysługę lat,
- premia miesięczna w wysokości od 15 do 30% wynagrodzenia zasadniczego,
- nagrody za szczególne osiągnięcia zawodowe.

Na podstawie regulaminu wynagrodzenia pracownikom Żłobka Miejskiego przysługuje nagroda jubileuszowa. W myśl § 7 ust. 5 regulaminu wynagradzania wypłata nagrody jubileuszowej dokonywana jest w terminie do 30 dni, licząc od dnia nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. **Natomiast zgodnie z § 13 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.**

3. Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2004 z dnia 14.04.2004 r.

W myśl § 15 Regulaminu pracy czas pracy pracowników zakładu wynosi 7 godz. 35

minut i przeciętnie 40 godzin na tydzień w pięciodniowym tygodniu pracy - pielęgniarki i opiekunki dziecięce. Zapis ten jest niezgodny z art. 32g ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 ze zm.), w myśl którego czas pracy pracowników zatrudnionych w zakładzie opieki zdrowotnej, z zastrzeżeniem art. 32i ust. 1, w przyjętym okresie rozliczeniowym, nie może przekraczać 7 godzin 35 minut na dobę i przeciętnie 37 godzin 55 minut na tydzień w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym.

Stosowanie do art. 9 § 2 Kodeksu pracy, postanowienia układów zbiorowych pracy i porozumień zbiorowych oraz regulaminów i statutów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych.

4. Dokumenty związane z zasadami rachunkowości:

- Zarządzenie nr 4/98 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie ustanowienia zakładowego planu kont,
- Zarządzenie nr 10/2004 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie zatwierdzenia zakładowego planu kont. Zarządzenie zatwierdza ewidencjonowanie kosztów w układzie rodzajowym,
- Zarządzenie nr 12/2004 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 18 października 2004 r. w sprawie zatwierdzenia „Polityki Bezpieczeństwa” i „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych”,
- 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, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych SP ZOZ – Żłobka Miejskiego w Tychach,
- Zarządzenie nr 17/2004 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie zatwierdzenia planu kont. Zarządzenie zatwierdza ewidencjonowanie kosztów w układzie kalkulacyjnym,
- Zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora SP ZOZ – „Żłobek Miejski” w Tychach w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej

i udokumentowania operacji kasowych określa m.in. sposoby przyjmowania i przechowywania gotówki, wysokość pogotowia kasowego.

4.2. Sprawozdanie za 2007 r.

Wyszczególnienie	Plan na 2007 r.	Wykonanie za 2007 r.	Wykonanie w %
I. Przychody	912.230	912.376	100,0%
1. Umowa kontraktowa UM Tychy	657.030	657.030	100,0%
2. Dotacje celowe	108.900	108.900	100,0%
na zakupy	8.900	8.900	100,0%
na remonty	100.000	100.000	100,0%
2. Odpłatność rodziców	143.500	143.525	100,0%
3. Pozostałe przychody	2.800	2.921	104,3%
II. Koszty	912.230	894.055	98,0%
1. Koszty bieżące	903.330	885.155	98,0%
osobowe	572.300	557.198	97,4%
rzeczowe	331.030	327.957	99,1%
2. Koszty majątkowe	8.900	8.900	100,0%

4.3. Raporty kasowe

Kontroli poddano niżej wymienione raporty kasowe:

RK nr 1 od 2 do 31 stycznia 2007 r.

Raport zawiera 14 pozycji i dotyczy dni: 10, 15, 22, 30 i 31 stycznia tj. tych, w których przyjmowane były wpłaty od rodziców za pobyt dziecka w żłobku. Wpłaty od rodziców dokonywane były na kwitariuszach przychodowych o numerach: od 8858501 do 8858586 na łączną kwotę 7.115,60 zł.

RK nr 2 zawiera 14 pozycji i dotyczy dni: 8, 13, 14, 16 i 28 lutego tj. tych, w których przyjmowane były wpłaty od rodziców za pobyt dziecka w żłobku. Wpłaty od rodziców przyjmowano na kwitariuszach przychodowych o numerach: od 8858587 do 8858674. Na dowodach wpłaty do banku opisane jest, z jakich kwitariuszy dokonywana jest wpłata, co pozwala na szybkie sprawdzenie zgodności przyjętych wpłat i odprowadzonych pieniędzy do banku. Łączna kwota wpłat od rodziców wyniosła 14.097,50 zł.

Odpłatność z Urzędu Miasta Tychy za pobyt dzieci w żłobku zgodnie z umową kontraktową nr 0002/2007 wyniosła 46.419,16 zł - rachunek nr 1/02/2007 wystawiony przez Żłobek Miejski w Tychach.

RK nr 3 od 1 do 30 marca 2007 r.

Raport zawiera 16 pozycji i dotyczy dni: 8, 12, 15, 20, 28 i 30 marca tj. tych, w których przyjmowane były wpłaty od rodziców za pobyt dziecka w żłobku. Wpłaty od rodziców przyjęto na łączną kwotę 14.854,30 zł.

Odpłatność z Urzędu Miasta Tychy za pobyt dzieci w żłobku zgodnie z umową kontraktową nr 0002/2007 wyniosła 46.419,16 zł - rachunek nr 1/03/2007 wystawiony przez Żłobek Miejski w Tychach.

RK nr 7 od 2 do 31 lipca 2007 r.

Raport zawiera 92 pozycje i dotyczy dni: 2, 3, 4, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 25, 26, 27, 30 i 31 lipca tj. tych, w których przyjmowane były wpłaty od rodziców za pobyt dziecka w żłobku. Wpłaty od rodziców otrzymano na łączną kwotę 17.639,60 zł.

Odpłatność z Urzędu Miasta Tychy za pobyt dzieci w żłobku zgodnie z umową kontraktową nr 0002/2007 – w miesiącu czerwcu było 75 dzieci – wyniosła 58.919,17 zł; rachunek nr 1/07/2007 wystawionego przez Żłobek Miejski w Tychach.

RK nr 8, 9, 10 za sierpień 2007 r.

W związku z przebywaniem kasjera na urlopie w sierpniu 2007 r. sporządzono 3 raporty kasowe. Pierwszy od 1 do 2 sierpnia 2007 r. w związku z dwiema wpłatami od rodziców, które miały miejsce w tym czasie. Drugi od 3 do 17 sierpnia zawiera 53 pozycje, a kolejny od 20 do 31 sierpnia. Po potrąceniu z tytułu rozliczenia za wyżywienie, wpłaty od rodziców wyniosły 15.846,26 zł.

Odpłatność z Urzędu Miasta za pobyt dzieci w żłobku zgodnie z umową kontraktową nr 0002/2007 wyniosła 58.919,17 zł - rachunek nr 1/09/2007 wystawiony przez Żłobek Miejski w Tychach.

4.4. Dofinansowanie do okularów

W myśl Kodeksu pracy pracodawca jest obowiązany dostarczać pracownikowi środki ochrony indywidualnej, które spełniają wymagania dotyczące oceny zgodności określone w odrębnych przepisach. Na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach

wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 r. Nr 148, poz. 973) pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok, zgodne z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Wspomniane rozporządzenie nie zobowiązuje jednak pracodawcę do każdorazowego zwrotu całego dokonanego przez pracownika wydatku na zakup okularów.

Zdaniem kontrolujących, pracodawca nie ma obowiązku zwrotu całego poniesionego przez pracownika wydatku na zakup okularów, a tylko w takim zakresie, który umożliwia zakup okularów korygujących wzrok zgodnych z zaleceniem lekarza (np. cena najtańszych dostępnych na rynku oprawek oraz szkieł). W kontrolowanej jednostce nie ma uregulowań dotyczących częstotliwości przyznawania dofinansowania do okularów jak również maksymalnej kwoty dofinansowania.

4.4. Umowy kontraktowe

Weryfikacji poddano umowy zawarte pomiędzy Żłobkiem Miejskim w Tychach a Urzędem Miasta w Tychach na zapewnienie zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi.

Umowa nr 0002/2007 z dnia 3.01.2007 r.

Na podstawie umowy nr 0002/2007 z dnia 3.01.2007 r. Żłobek Miejski przyjął na siebie następujące obowiązki:

- zapewnienie zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi w wieku od 4 miesięcy do 3 lat,
- sprawowanie opieki pielęgniarzkiej,
- zapewnienie prawidłowego żywienia,
- prowadzenia kart zdrowia dziecka,
- kształtowanie odpowiednich postaw zdrowotnych rodziców i opiekunów podopiecznych.

Umowa przewidywała objęcie opieką **58 dzieci**. W przypadku przekroczenia tej liczby, Żłobek Miejski miał prawo wystąpić o renegotiację kwoty przypadającej za wykonanie umowy. Miasto Tychy na realizację umowy zobowiązało się przekazać środki finansowe w wysokości **557.030 zł** w okresie od 1.01 do 31.12.2007 r. tj. **800,33 zł** na każde dziecko.

Dodatkowo zawarto z Miastem Tychy w 2007 r. umowę na pokrycie kosztów zakupu przez

Żłobek 4 zmywarek z wyparzaniem, magła przemysłowego, maszyny wielofunkcyjnej gastronomicznej, zestawu komputerowego i szatkownicy do kwoty 50.000 zł. Łącznie wydatkowano 49.940,78 zł.

Z przyznanych środków zakupiono:

- prasownicę – cena: 12.200 zł brutto – od Przedsiębiorstwa Produkcji Urządzeń Pralniczych „Pralma” Sp. z o.o. z Kielc;
- 4 zmywarki z wyparzaniem; szatkownicę „wilk” do mięsa – na łączną kwotę 31.150,78 zł brutto – „Gastrosept” [REDAKTOWANO], Bielsko-Biała;
- Zestaw komputerowy - 6.590 zł – „Arso komputery” [REDAKTOWANO], Tychy.

Dodatkowo zakupiona została:

- Suszarka cena: 8.899,90 zł brutto – zakupiona od Przedsiębiorstwa Produkcji Urządzeń Pralniczych „Pralma” Sp. z o.o. z Kielc.

Umowa nr SWZ. 3329/1/2008 z dnia 2.01.2008 r.

Zgodnie z umową nr SWZ. 3329/1/2008 z dnia 2.01.2008 r. pomiędzy miastem Tychy a Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej - Żłobkiem Miejskim w Tychach kontrolowana jednostka przyjęła na siebie takie same obowiązki jak w przypadku umowy z dnia 3.01.2007 r., przy czym umowa ta przewidywała objęcie opieką **75 dzieci**. Na realizację umowy Miasto Tychy zobowiązało się przekazać środki finansowe w wysokości **684.000 zł** w okresie od 1.01 do 31.12.2008 r. tj. **760 zł** na każde dziecko.

4.5. Kontrola kwalifikacji wymaganych od pracowników Żłobka Miejskiego

Stanowisko dyrektora ds. lecznictwa

Stanowisko dyrektora ds. lecznictwa przewiduje statut jednostki. Osoba pełniąca funkcje dyrektora ds. lecznictwa została powołana na to stanowisko decyzją Dyrektora Żłobka Miejskiego z dnia 2.04.2007 r. Osoba ta posiada wykształcenie średnie medyczne – ukończyła Liceum Medyczne, jednocześnie kontynuuje naukę w Śląskiej Wyższej Szkole Informatyczno-Medycznej (1 rok). Posiada tytuł zawodowy technika dentystycznego, a także ukończyła Medyczne Studium Techniki Dentystycznej.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 29 marca 1999 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, pełniącym funkcję zastępcy kierownika do spraw lecznictwa: zespołu zakładów, zakładu, jednostki organizacyjnej zespołu zakładów opieki zdrowotnej powinien być lekarz,

lekarz dentysta posiadający specjalizację II stopnia w dziedzinie medycyny oraz 8 letni staż pracy.

Opiekunka dziecięca

Weryfikując akta osobowe wybranych pracowników stwierdzono, że osoba zatrudniona na stanowisku opiekunki dziecięcej posiada wyższe studia magisterskie na kierunku wychowanie muzyczne w zakresie specjalność nauczycielska. Zgodnie z cyt. wyżej rozporządzeniem opiekunka dziecięca powinna posiadać wykształcenie średnie medyczne lub ukończoną szkołę masażystów.

4.6. Weryfikacja dodatku za wysługę lat

Na podstawie listy płac za miesiąc wrzesień 2008 r. oraz akt osobowych wybranych pracowników, kontrolą objęto prawidłowość obliczenia dodatku za wysługę lat przysługującego pracownikom Żłobka Miejskiego na podstawie art. 62d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji objętej kontrolą.

Ponadto skontrolowano przyznanie podwyżek wynagrodzeń w 2008 r. Zgodnie z przyjętym założeniem podwyżki o 100 zł brutto przyznawane były w dwóch etapach – do czerwca 2008 – trzynastu pracownikom; od października 2008 r. – pozostałym.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.7. Świadczenia urlopowe

Skontrolowano przyznawanie i wypłatę świadczeń urlopowych w 2008 r. Świadczenia wypłacane były przed rozpoczęciem urlopów w wysokości 906,61 zł:

- w czerwcu 11 pracownikom;
- w lipcu 5 pracownikom;
- w sierpniu 2 pracownikom;
- w październiku 3 pracownikom.

Skontrolowano także karty urlopowe pracowników, pod kątem wykorzystania urlopu będącego podstawą wypłaty świadczeń. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.8. Umowy zlecenia i umowy o dzieło

Weryfikacją objętą umowy cywilnoprawne zawarte przez kontrolowaną jednostkę w latach 2007-2008.

Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych ewidencjonowane jest na karcie kontowej konta 430-02 „Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych” w następujący sposób:

Okres	Obroty konta 430-02
1.01.2007-31.12.2007	16.880 zł
1.01.2008-27.06.2008	4.875 zł

Rok 2007

Kontrolą objęto następujące umowy:

- Umowa o dzieło (bhp/XI/2007) z dnia 7.11.2007 r. na przeprowadzenie szkolenia BHP w dniu 7.11.2007 r. za wynagrodzeniem w wysokości 360 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek w dniu 13.11.2007 r.,
- Umowa o dzieło (konserwator/5/2007) z dnia 6.12.2007 r. na wykonanie naprawy i konserwacji pomieszczeń Żłobka Miejskiego za wynagrodzeniem 1.850 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek w dniu 27.12.2007 r.,
- Umowa o dzieło (konserwator/4/2007) z dnia 8.11.2007 r. na uporządkowanie pomieszczeń piwnicznych po pracach remontowych za wynagrodzeniem 670 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek w dniu 30.11.2007 r.,
- Umowa o dzieło (2www/2007) z dnia 12.11.2007 r. na opracowanie materiałów internetowych, niezbędnych do aktualizacji i uzupełnienia informacji na stronie internetowej za wynagrodzeniem 300 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 19.11.2007 r.,
- Umowa o dzieło (bhp/XI/2007) z dnia 7.11.2007 r. na prowadzenie szkolenia BHP w dniu 7.11.2007 r. za wynagrodzeniem 360 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 13.11.2007 r.,
- Umowa o dzieło (bhp/XI/2007) z dnia 22.10.2007 r. na prowadzenie szkolenia BHP w dniu 24.10.2007 r. i 5.11.2007 r. za wynagrodzeniem 180 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 5.11.2007 r.,
- Umowa o dzieło (konserwator/3/2007) z dnia 8.10.2007 r. na położenie płytek w części piwnicznej Żłobka za wynagrodzeniem 1.850 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 30.10.2007 r.,
- Umowa o dzieło (książka obiektu budowlanego/2007) z dnia 1.10.2007 r. na

założenie „Książki obiektu budowlanego” i dokonywanie w niej wpisów za wynagrodzeniem 700 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 26.10.2007 r.,

- Umowa o dzieło z dnia 30.07.2007 r. na opracowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia procedury przetargowej dla zadania „Remont Żłobka Miejskiego” za wynagrodzeniem 610 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 8.10.2007 r.,
- Umowa o dzieło z dnia 30.07.2007 r. na przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego za wynagrodzeniem 1.200 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 8.10.2007 r.,
- Umowa o dzieło z dnia 10.09.2007 r. na wykonanie drobnych napraw i konserwacji sprzętu za wynagrodzeniem 800 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 26.09.2007 r.,
- Umowa o dzieło specyfikacja (przedmiar/2007) z dnia 22.08.2007 r. na wykonanie opracowania przedmiaru wraz ze specyfikacją techniczną dla inwestycji, obejmujących zakresem rzeczowym remont w Żłobku Miejskim za wynagrodzeniem 1.450 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 29.08.2007 r.,
- Umowa o dzieło (konserwator/1/2007) z dnia 13.08.2007 r. na roboty konserwacyjne w Żłobku Miejskim za wynagrodzeniem 1.800 zł. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 27.08.2007 r.,
- Umowa o dzieło (bhp/VIII/2007) z dnia 1.08.2007 r. na opracowanie pełnej dokumentacji do Księgi HACCP. Za wykonanie umowy wystawiono rachunek z dnia 22.08.2007 r.,
- Umowa o dzieło z dnia 20.07.2007 r. na przygotowanie dokumentów i opinii z zakresu spraw pracowniczych, przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przygotowanie projektów aktów prawnych za wynagrodzeniem 1000 zł,
- Umowa o dzieło z dnia 27.07.2007 r. na opracowanie kosztorysu inwestorskiego dotyczącego remontu w Żłobku Miejskim za wynagrodzeniem 360 zł,
- Umowa o dzieło (bhp/VII/2007) z dnia 11.07.2007 r. na opracowanie pełnej dokumentacji szkoleń z zakresu BHP, GHP, GMP i HACCP za wynagrodzeniem 1.200 zł,
- Umowa o dzieło dokumentacja (elektr/2007) z dnia 26.01.2007 r. na wykonanie dokumentacji elektrycznej za wynagrodzeniem 400 zł.

Rok 2008

- Umowa zlecenia nr (3/www/2008) z dnia 1.09.2008 r. na aktualizację i opracowanie nowych materiałów internetowych dla strony internetowej Żłobka Miejskiego za wynagrodzeniem 610 zł,
- Umowa o dzieło (nowa www/2008) z dnia 25.04.2008 r. na opracowanie materiałów do aktualizacji i rozbudowy strony internetowej za wynagrodzeniem 410 zł,
- Umowa zlecenie (2/www/2008) z dnia 25.04.2008 r. na opracowanie materiałów do aktualizacji i rozbudowy strony internetowej oraz zakup domeny internetowej za wynagrodzeniem 440 zł,
- Umowa o dzieło (konserwator 2/2008) z dnia 11.02.2008 r. za prace porządkowe w ogrodzie, skucie tynków, odgrzybianie, malowanie za wynagrodzeniem 1.500 zł,
- Umowa o dzieło z dnia 15.01.2008 r. na wykonanie badań lekarskich i dokonanie bilansu zdrowia dzieci za wynagrodzeniem 450 zł,
- Umowa o dzieło (konserwator 1/2008) z dnia 21.01.2008 r. na prace porządkowe w ogrodzie za kwotę 700 zł.

Weryfikując umowy cywilnoprawne na prowadzenia szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, HACCP oraz przygotowanie materiałów dydaktycznych na te szkolenia, a także dołączone do nich rachunki stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu podstawy opodatkowania podatku dochodowego, poprzez uwzględnienie kosztów uzyskania przychodu w niższej wysokości niż przewiduje to ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., nr 14, poz. 176 ze zm.). Wspomniane umowy zobowiązywały zleceniobiorcę do wykonywania czynności (utworu) będących przedmiotem prawa autorskiego, za który uznać należy przeprowadzenie szkolenia czy opracowanie materiałów szkoleniowych. Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 3 cyt. ustawy koszty uzyskania przychodu z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich lub pokrewnych bądź rozporządzania tymi prawami wynoszą 50% uzyskanego przychodu, a nie 20% jak przyjęła kontrolowana jednostka, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Usługi remontowe

Weryfikacji poddano wydatki poniesione przez Żłobek Miejski na usługi remontowe, ewidencjonowane na koncie 429-01 „Usługi remontowe”, dla którego obroty za okres od 1.01.2007-31.12.2007 r. wyniosły **193.342,48 zł**. Kontrolą objęto następujące umowy:

- Umowa nr ZłM/2007/Nadzór inwest. na świadczenie usług nadzoru inwestorskiego w zakresie budowlanym dla remontu w budynku Żłobka Miejskiego za wynagrodzeniem 430 zł – faktura VAT nr 2/12/2007 z dnia 6.12.2007 r. wystawiona przez firmę Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowe „Fel-Mar”,
- Umowa nr ZłM/2007/Nadzór elektr. na świadczenie usług nadzoru inwestorskiego w zakresie instalacji elektrycznych w Żłobku Miejskim za wynagrodzeniem 130 zł - faktura VAT nr 1/12/2007 z dnia 6.12.2007 r.,
- Umowa na wykonanie projektów budowlanych oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, obejmująca w szczególności opracowanie projektu remontu pralni, wymianę ślusarki okiennej za wynagrodzeniem 1.500 zł. Za wykonane prace wykonawca firma MaKo wystawiła rachunek nr 7/2007 na kwotę 1.070 zł,
- Umowa nr P/P07/export na wykonanie prac z zakresu ochrony przeciwpożarowej na opracowanie ekspertyzy technicznej przeciwpożarowej za wynagrodzeniem 4.850 zł. Za wykonane usługi wystawiono fakturę VAT nr 297/D/07 z dnia 21.08.2007 r. na kwotę 5.917 zł,
- Umowa (stolarz/2007) na zabudowę szatni personelu poprzez wykonanie czterech szaf wnękowych na wymiar z drzwiami przesuwными i wykonanie szafki kuchennej za wynagrodzeniem 7.637,20 zł. Za wykonane prace wystawiono fakturę VAT nr 6/2007 z dnia 17.01.2007 r. na kwotę 8.018,04 zł,
- Umowa nr 1/Mal/2007 na wykonanie usług w zakresie renowacji pomieszczeń Żłobka Miejskiego, polegających na malowaniu gabinetu, położeniu płytek w szatni za wynagrodzeniem w kwocie 5.070,10 zł,
- Umowa nr 2/awaria/2007 na wykonanie usługi w zakresie awaryjnej wymiany okien w Żłobku Miejskim w części piwnicznej po zalaniu za wynagrodzeniem 12.555,46 zł. Wydatek udokumentowano fakturą VAT nr 11/2007 z 10.04.2007 r.,
- Umowa nr 3/program naprawczy/2007 na wykonanie usług w zakresie modernizacji pomieszczeń na cele gabinetu pielęgniarskiego za wynagrodzeniem 4.077,50 zł - faktura VAT nr 14/2007 z dnia 15.05.2007 r.,
- Umowa z dnia 2.07.2007 r. nr 4/awaria prąd/2007 na likwidację awarii i naprawę instalacji elektrycznej za wynagrodzeniem 16.762,57 zł. Faktura VAT nr 44/U/07/2007 z dnia 9.07.2007 za roboty elektryczne,

- Umowa (nr meble gabinet pielęgniarstwa/2007) na wykonanie usług stolarskich w zakresie zabudowy gabinetu pielęgniarstwa za wynagrodzeniem 2.991,92 zł. Wydatek potwierdzony fakturą VAT nr 25/2007 z dnia 12.09.2007 r.

Rok 2008

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Żłobek Miejski na usługi remontowe, ewidencjonowane na koncie 429-01 „Usługi remontowe”, dla którego obroty za okres od 1.01.2008 do 30.06.2008 r. wyniosły **35.855,30 zł**. Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- Umowa nr stolarz/2008 na wykonanie dwóch szaf z drzwiami przesuwными i biurka w kancelarii za wynagrodzeniem 5.919,02 zł. Za wykonanie przedmiotu umowy wystawiona została faktura VAT nr 7/2008 z dnia 19.02.2008 r.,
- Umowa nr ŻłM/2008/roboty elektryczne, na wykonanie remontu instalacji elektrycznej w części piwnicznej za wynagrodzeniem 16.726,72 zł. Wydatek potwierdzony fakturą VAT nr 44/U/05/2008 z dnia 21.05.2008 r.,
- Umowa z dnia 14.04.2008 r. nr 1/ŻEM/2008/ roboty budowlane na wykonanie remontu pomieszczeń Żłobka według kosztorysu ofertowego za wynagrodzeniem 19.981,03 zł. Za wykonane roboty wystawiona została faktura VAT nr 11/2008 na kwotę 19.128,58 zł,
- Umowa o świadczenie usług zdrowotnych/ profilaktycznych z dnia 17.10.2007 r. na wykonywanie świadczeń zdrowotnych (badania profilaktyczne, badania do książeczki zdrowotnej) za wynagrodzeniem w wysokości 10 zł za jedno badanie,
- Umowa zlecenie z dnia 1.01.2008 r. na świadczenie pomocy prawnej za wynagrodzeniem 350 zł,
- Umowa na korzystanie z usług hostingowych od 24.09.2007 do 24.09.2010 r. za opłatą roczną 32,90 zł.

4.9. Przetarg na remont pomieszczeń Żłobka Miejskiego

W 2007 r. jednostka przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego przedmiotem był remont budynku Żłobka Miejskiego w Tychach.

Kontroli poddano następujące dokumenty dotyczące tego postępowania:

- Ogłoszenie o zamówieniu, wysłane do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 7.09.2007 r.;
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia.

Zgodnie z pkt. 6.2. Specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunkiem uzyskania

zamówienia jest posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Na udokumentowanie tej ostatniej okoliczności, zamawiający zażądał dołączenia do oferty wykazu osób i podmiotów do wykonania zamówienia według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do SIWZ „Dysponowanie osobami i podmiotami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia”. **Dodatkowo zamawiający zastrzegł w specyfikacji, że wykonawca powinien dysponować po jednej osobie posiadającej uprawnienia budowlane w specjalności: a) konstrukcyjno-budowlanej, b) elektrycznej, c) gazowej, d) instalacyjnej (instalacje wodno-kanalizacyjnej). Jednocześnie wskazał, że wymagana jest kserokopia uprawnień budowlanych i aktualny wpis do Izby Inżynierów Budownictwa.**

- Wniosek o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzony w dniu 5.10.2007 r. – we wniosku stwierdzono, że wykonawca PUH Zakład Remontowo-Budowlany [REDAKTOWANE] spełnia warunki określone w SIWZ, a jego oferta jest najkorzystniejsza pod względem ceny;
- Powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nadane w dniu 7.10.2007 r.

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty złożyło dwóch wykonawców:

- PUH Zakład Remontowo-Budowlany [REDAKTOWANE] z Goczałkowic – cena 154.102,04 zł
- Fundament Spółka Cywilna z Tychów – cena 170.688,10 zł.

Druga z wymienionych ofert została odrzucona na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 Prawo zamówień publicznych, ponieważ – jak to uzasadnił zamawiający – treść oferty nie odpowiada specyfikacji istotnych warunków zamówienia tj. w kosztorysie ofertowym brak jest poz. 2.11. do 2.13. Ponadto powodem odrzucenia oferty było nieprzedłożenie przez wykonawcę pełnomocnictwa do działania udzielonego współnikowi składającego ofertę przez pozostałych współników spółki. Niezależnie od powyższego zamawiający stwierdził, że wykonawca nie załączył do oferty dokumentów potwierdzających posiadanie przez osoby wykonujące zamówienie uprawnień w specjalności elektrycznej i aktualnego wpisu do Izby Inżynierów.

Brakami w zakresie udokumentowania warunków udziału w postępowaniu dotknięta była także druga z ofert. W dniu 3.10.2007 r. wykonawca PUH Zakład Remontowo-Budowlany [REDAKTOWANE] został wezwany na podstawie art. 26 ust. 3 PZP do uzupełnienia braków

złożonej oferty poprzez przedstawienie dokumentu potwierdzającego dysponowanie osobą posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności gazowej oraz aktualnego wpisu do Izby Inżynierów Budownictwa. Termin na uzupełnienie braków wyznaczono na dzień 5.10.2007 r.

W odpowiedzi na wezwanie wykonawca przedłożył w dniu 4.10.2007 r. kserokopie dokumentów potwierdzających posiadanie przez wskazane w tych dokumentach osoby kwalifikacji do wykonywania instalacji gazowych, instalacji przesyłających ciepło, projektowania i kierowania pracami przy instalacjach kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych uzbrojenia terenu.

Osoby wymienione w przedłożonych przez wykonawcę kserokopiach dokumentów nie były ujęte przez wykonawcę w dołączonym do oferty załączniku nr 3 – Wykaz osób i podmiotów wyznaczonych do realizacji zamówienia. Zdaniem kontrolujących, prawidłowe uzupełnienie oferty powinno polegać albo na przedłożeniu dowodów posiadania uprawnień przez osoby, które były wymienione w pierwotnie załączonym do oferty wykazie albo na przedłożeniu uzupełnionego wykazu o osoby posiadające wymagane uprawnienia wraz dowodami posiadania takich uprawnień.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 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

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTOWANE] 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 26 listopada 2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach
2.	[REDAKTOWANE]	Główny Księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach
3.	[REDAKTOWANE]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy