

DUK.1711.3.2011

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Żłobku Miejskim w Tychach w dniach od 24.06.2011 r. do 7.07.2011 r. przez [REDAKTOWANE] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.3.2011 z dnia 20.06.2011 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola w zakresie działalności statutowej, prawidłowości pobierania dochodów, polityki kadrowej i zasad wynagradzania za okres:

- od stycznia 2010 do 3 kwietnia 2011 r. (Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach),
- od 4 kwietnia do 31 maja 2011 r. (Żłobek Miejski w Tychach jednostka budżetowa)

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30 czerwca 2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Rady Miasta Tychy Nr 607/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. w sprawie przekształcenia placówki opiekuńczo – wychowawczej Żłobek Miejski w Tychach w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach,
- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach,
- Zaświadczenie o wpisie do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w dniu 4 kwietnia 2011 r. pod numerem 1,
- Uchwała nr VI/81/11 Rady Miasta Tychy z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej pod nazwą Żłobek Miejski w Tychach,
- Uchwała nr VII/100/11 Rady Miasta Tychy z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia wysokości opłat wnoszonych przez rodziców (opiekunów prawnych) dzieci korzystających z opieki w jednostce budżetowej pod nazwą Żłobek Miejski w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011, Nr 45, poz. 235), Żłobek Miejski w Tychach od 4 kwietnia 2011 r. z mocy prawa, zmienił formę prawną z Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na gminną jednostkę budżetową.

Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach był samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, której organem założycielskim było Miasto Tychy. Podstawowym celem zakładu było udzielanie świadczeń zdrowotnych związanych z opieką nad zdrowym dzieckiem w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. Zakład prowadził gospodarkę finansową pokrywając koszty działalności i zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Podstawą gospodarki zakładu był plan finansowy ustalany przez dyrektora zakładu. Mienie zakładu tworzył fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski stanowiła wartość wydzielonej zakładowi części mienia komunalnego. Fundusz zakładu stanowiła wartość majątku zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego.

W statucie jednostki budżetowej pod nazwą Żłobek Miejski w Tychach, nadanym Uchwałą nr VI/81/11 Rady Miasta Tychy z dnia 31 marca 2011 r. jako główny cel określono sprawowanie opieki nad dziećmi zdrowymi w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia

do końca roku szkolnego, w którym dziecko ukończy 3 rok życia lub w przypadku gdy niemożliwe lub utrudnione jest objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym - 4 rok życia

Podstawę gospodarki finansowej Żłobka stanowi roczny plan finansowy sporządzony przez Dyrektora i zatwierdzony przez Radę Miasta Tychy. Środki na działalność Żłobka przekazywane są z budżetu Miasta Tychy na rachunek bankowy Żłobka i mogą być wykorzystane przez Żłobek do wysokości planu finansowego. Mienie Żłobka stanowi własność Miasta Tychy będącą w zarządzie Żłobka. Obszarem działania Żłobka jest obszar administracyjny miasta Tychy. Nadzór nad działalnością Żłobka sprawuje Prezydent Miasta Tychy

2.3. Kierownictwo jednostki

- [REDAKTOWANE] - Dyrektor Żłobka Miejskiego w Tychach od 30.12.2009 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] Główna Księgowa Żłobka Miejskiego w Tychach od 28.08.2004 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli

Dokumentacja dotycząca SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach:

- 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 finansowych – księgowości SP ZOZ – Żłobka Miejskiego w Tychach,
- Zarządzenie nr 9/2004 Dyrektora SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach z dnia 27.09.2004 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania,
- Zarządzenie nr 4/2010 Dyrektora SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 5.02.2010 r. w sprawie zatwierdzenia zmian załącznika „Tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego” do regulaminu wynagradzania SP ZOZ Żłobka Miejskiego,
- Zarządzenie nr 26/2009 Dyrektora SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 21.09.2009 r. w sprawie zmian Zarządzenia nr 5/2009 z dnia 5.01.2009 w sprawie Regulaminu Pracy SP ZOZ Żłobka Miejskiego,
- Umowa kontraktowa nr SWZ.3329-0029/2010 wraz z aneksem nr 1 i 2 oraz umowa kontraktowa nr SWZ.3226.1.2011,
- Dokumentacja zestawiająca odpłatność za pobyt dzieci w Żłobku z tytułu opłaty stałej

i opłaty za żywienie,

- Sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków za 2010 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków ujętych na kontach wymienionych w dalszej części protokołu,
- Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2011 do 3.04.2011 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- Akta osobowe pracowników,
- Listy płac i kartoteki wynagrodzeń za okres objęty kontrolą,
- Dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- Dokumentacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Umowy cywilnoprawne opisane w treści protokołu wraz z dowodami księgowymi.

Dokumentacja dotycząca Żłobka Miejskiego w Tychach – jednostki budżetowej:

- Pełnomocnictwo nr 077/60/11 z dnia 4 kwietnia 2011 r. udzielone przez Prezydenta Miasta Tychy Pani [REDAKTOWANE] - Dyrektorowi Żłobka Miejskiego w Tychach do jednoosobowego działania w imieniu tej jednostki oraz w imieniu Miasta Tychy,
- Zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 4.04.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego Żłobka Miejskiego w Tychach,
- Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 4.04.2011 r. w sprawie Regulaminu Pracy Żłobka Miejskiego
- Zarządzenie 2/2011 Dyrektora SP ZOZ – Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 17.01.2011 r. w sprawie procedury i warunków przyjęć dzieci do Żłobka Miejskiego w Tychach,
- Zarządzenie nr 7/2011 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Tychach z dnia 18.04.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przejętych zasad rachunkowości,
- Umowy na korzystanie z usług Żłobka Miejskiego w Tychach o nr 6/2011, 20/2011, 42/2011, 77/2011, 80/2011, 118/2011, 167/2011 wraz z kartami zgłoszeń dziecka do Żłobka i pozostałą dokumentacją związaną z przyjęciem dziecka do Żłobka,
- Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb -28S w konfrontacji z księgami rachunkowymi.

4. Ustalenia kontroli

4.1. SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach

Do podstawowych zadań Żłobka należało:

- 1) zapewnienie zorganizowanej i kompleksowej opieki nad dziećmi zgodnie z rocznym planem pracy opiekuńczo-wychowawczo-dydaktycznej dotyczącej zakładu,
- 2) prowadzenie profilaktyki zdrowotnej,
- 3) sprawowanie pielęgniarstwa opieki medycznej,
- 4) zapewnienie prawidłowego żywienia według obowiązujących norm dostosowanych do wieku dziecięcego,
- 5) prowadzenie kart zdrowia dziecka,
- 6) kształtowanie odpowiednich postaw zdrowotnych rodziców i opiekunów podopiecznych.

Żłobek jako SP ZOZ pracował w systemie zmianowym I zmiana od 5.45 do 13.45, II zmiana od 9.15 do 17.15. Pracownicy ekonomiczni, techniczni i obsługi pracę wykonywali w godzinach od 7.00 do 15.00.

Żłobek otrzymywał środki finansowe z Miasta Tychy na podstawie:

- umowy kontraktowej SWZ 3329-0029/2010 zawartej w dniu 4 stycznia 2010 r. w której na 2010 r. przewidziano środki w wysokości 1 554 300 zł na 165 dzieci tj. 785 zł miesięcznie na każde dziecko. W umowie zawarto klauzulę, że w przypadku gdyby liczba dzieci w danym miesiącu była o 10% mniejsza zleceńbiorca jest zobowiązany do zwrotu kwoty bądź naliczenia przedmiotowej kwoty na poczet przyszłych należności;
- aneksu nr 1 z dnia 30 lipca 2010 r. wprowadzającego zmianę pozwalającą zleceńdawcy, w uzasadnionych przypadkach (remont, modernizacja, sprawy losowe), na odstąpienie od żądania zwrotu nienależnej kwoty,
- aneksu nr 2 z dnia 16 sierpnia 2010 r. zmieniającego wysokość dotacji na 2010 r. do kwoty 1 522 900 zł z przeznaczeniem dla 155 dzieci,
- umowy kontraktowej SWZ 3226.1.2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w której na 2011 r. przewidziano środki w wysokości 1 460 088 zł na 150 dzieci tj. 811,16 zł miesięcznie na każde dziecko.

Liczba dzieci w poszczególnych miesiącach oraz frekwencja przedstawiała się następująco:

m-c/rok	Liczba dzieci zapisanych	Frekwencja w ujęciu procentowym
1/2010	166	61,14
2/2010	166	58,80

3/2010	169	66,04
4/2010	167	72,77
5/2010	161	73,79
6/2010	160	72,62
7/2010	150	69,73
8/2010	130	64,65
9/2010	141	63,15
10/2010	142	69,11
11/2010	141	71,10
12/2010	146	51,91
1/2011	150	61,03
2/2011	150	70,87
3/2011	150	64,99
4/2011	150	68,20
Srednia	152	66 %

Uwzględniając zapisy zawarte w umowach oraz stan faktyczny, Żłobek nie zwracał środków finansowych otrzymanych w 2010 i 2011 r. na świadczenie usług.

Wykonanie planu dochodów i wydatków w 2010 r.

Weryfikacji podano wykonanie planu dochodów i wydatków za 2010 r., które przedstawia się następująco:

	Plan roczny	Wykonanie
Przychody ogółem	2.105.850	2.104.110
Przychody z umowy kontraktowej	1.522.900	1.522.900
Odpłatność za pobyt dziecka w Żłobku	489.950	491.070
Pozostałe przychody w tym:	33.820	34.601
• Odpłatność za żywienie personelu wg stawki, 3,03 za obiad		4.316
• Przychody finansowe		13.094
• Darowizny		17.089
• Pozostałe przychody operacyjne		100
Dotacja z budżetu miasta na zakupy inwestycyjne	59.180	55.539
Koszty ogółem	2.105.850	1.981.891

Koszty działalności bieżącej, w tym:	2.040.170	1.921.280
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1.448.600	1.431.043
Pozostałe wydatki, w tym:	591.570	490.237
• Artykuły spożywcze		145.978
• Opłaty za energię		73.433
Koszty działalności inwestycyjnej, w tym:	65.680	60.611
• Zakup pralnic - wirówki		20.183
• Zakup i montaż dźwigu towarowego		35.356
• Zakup centrali telefonicznej		5.072

Na dzień 31.12.2010 jednostka wykazała należności w kwocie 13.310 zł z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz zobowiązania w łącznej kwocie 61.203 zł, w tym:

- wobec dostawców 10.702 zł,
- wobec rodziców z tytułu rozliczenia opłaty za żywienie za 12/2010 w kwocie 7.847 zł,
- z tytułu pochodnych od wynagrodzeń za 12/2010 (US, ZUS) w kwocie 41.168 zł.
- z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy 1.486 zł.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów i wydatków za 2010 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej.

Koszty działalności w 2010 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych w 2010 r. kosztów ujętych na koncie:

- 411-02 – „wyposażenie”, na którym zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 13.076,64 zł dotyczące m.in. zakupu 6 sztuk bujaczków, 4 sztuk krzeseł do karmienia, 4 szt. skrzynek na zabawki, śliniaków, pościeli, piżamek, butelek, smoczków, koców, żelazka, czajników, chłodziarki, biurka, krzeseł, szafy, obrazów, zasłony, ekspresu do kawy, kuchenki mikrofalowej, blendera, szafek kuchennych, maszynki do mięsa, garnka, telefonów komórkowych, keyboarda, baterie akumulatorki,
- 429-02 – „konserwacja”, na którym zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 10.239,70 zł w tym za konserwację dźwigów towarowych, modernizację urządzeń alarmowych oraz przegląd i naprawę tego systemu, czyszczenie i kontrolę przewodów kominowych za I-półrocze, opłatę za dozór techniczny dźwigu, przegląd techniczny budynku, przegląd

gaśnic i hydrantu, przegląd instalacji elektrycznej oraz naprawę instalacji przeciwpożarowej,

- 429-06 – „pozostałe”, na którym zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 16 249,24 zł, w tym m.in. wydatek na: opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego (1 220 zł), opracowanie logo (366 zł), utworzenie strony internetowej (2 400 zł), naprawę zmywarki (561,20 zł), warsztaty dla dzieci i rodziców prowadzone przez Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Animatorów KLANZA (6.000 zł), opracowanie kosztorysu inwestorskiego, udział w ocenie ofert, sprawdzenie kosztorysu powykonawczego wraz z wymianą balustrady schodowej w zachodnim segmencie budynku (366 zł), zakup: znaczków pocztowych, aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego (1.098 zł), programu antywirusowego - 5 stanowiskowego (325 zł), programu komputerowego Spizarnia 3.0 (450 zł), programu komputerowego Wikt Junior (340 zł), programu księgowego ASA 10.00 (463,60 zł),
- 429-07 – „obsługa prawna”. Wydatki poniesione na obsługę prawną w 2010 r. stanowiły kwotę 21 960 zł tj. 1 830 zł miesięcznie,
- 440-05 – „szkolenia”, na którym zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 6 720 zł. Wydatki na łączną kwotę 4 120 zł dotyczyły szkolenia opiekunek w zakresie rozwoju artystycznego małego dziecka w tym warsztat pt. „Od butelki do guzika” oraz pomoc dziecku krzywdzonemu prowadzone przez Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Animatorów KLANZA. Kwotę 2 600 zł wydatkowano na szkolenia dla pracowników administracji i dyrektora w zakresie wydatków strukturalnych, płac, BHP, umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostki sektora finansów publicznych, ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, zamówień publicznych, tworzenia procedur kontroli zarządczej.

W okresie od 1.01.2011 r. do 3.04.2011 r. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald Żłobek poniósł niżej wymienione koszty:

Rodzaj kosztu	kwota
Amortyzacja	13 462,64
Zużycie materiałów (w tym zakup żywności, wyposażenia, środki czystości, materiałów biurowych)	55 807, 60
Zużycie energii	23 422,67
Usługi obce	8 896,87

Wynagrodzenia	319.863,71
Świadczenia na rzecz pracowników w tym ZUS, ZFSS	67.552,58
Podatki i opłaty	2.445,30
Pozostałe koszty rodzajowe (ubezpieczenia, delegacje, ryczałt)	1.234,77
Razem	495.500,70

Umowy o odpowiedzialności materialnej

Na podstawie przedłożonej do kontroli akt pracowniczych stwierdzono, że z pracownikami obsługi zawierane były umowy o odpowiedzialności materialnej za powierzony majątek. Na mocy takich umów pracownik zobowiązywał się do zwrotu, wyliczenia się, naprawienia szkód za mienie stanowiące indywidualne wyposażenie stanowiska pracy.

Zgodnie z art. 125 § 1 Kodeksu pracy, na zasadach określonych w art. 124 pracownicy mogą przyjąć wspólną odpowiedzialność materialną za mienie powierzone im łącznie z obowiązkiem wyliczenia się. Podstawą łącznego powierzenia mienia jest umowa o współodpowiedzialności materialnej, zawarta na piśmie przez pracowników z pracodawcą. W myśl § 2 pracownicy ponoszący wspólną odpowiedzialność materialną odpowiadają w częściach określonych w umowie. Jednakże w razie ustalenia, że szkoda w całości lub w części została spowodowana przez niektórych pracowników, za całość szkody lub za stosowną jej część odpowiadają tylko sprawcy szkody.

Z przytoczonych przepisów wynika, że umowa o odpowiedzialności materialnej powinna być zawierana przez pracodawcę w przypadku łącznego powierzenia mienia kilku pracownikom. **Umowę taką pracodawca zawiera z kilkoma pracownikami, a nie z każdym osobno, jak to miało miejsce w kontrolowanej jednostce. Zawarcie umowy z każdym z pracowników oddzielnie nie odpowiada celowi wspomnianej umowy, polegającym na tym, że w przypadku powierzenia pracownikom określonego mienia łącznie, wszyscy zobowiązują się pokryć niedobór lub naprawić pracodawcy szkodę, gdy nie jest możliwe ustalenie osoby bezpośrednio za nią odpowiedzialnej.**

Nagrody jubileuszowe wypłacone w 2010 r.

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia nagród jubileuszowych wypłaconych w 2010 r. Na podstawie karty kontowej 430-03 „Nagrody jubileuszowe” stwierdzono, że w 2010 r. wypłacono kwotę 19.489,00 zł z tytułu nagród jubileuszowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

14

Ustalenia premii w przypadku wypłaty wynagrodzenia chorobowego lub opieki

W toku kontroli ustalono, że ustalenie premii dla pracowników uzyskujących wynagrodzenie lub zasiłek chorobowy za dni nieobecności w pracy z powodu choroby lub konieczności osobistego sprawowania opieki dokonano w sposób niezgodny z § 10 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników SP ZOZ Żłobek Miejski wprowadzonego zarządzeniem nr 9/2004 z dnia 27.09.2004 r. Zgodnie z tym paragrafem, podstawą obliczenia miesięcznej premii stanowi wynagradzanie zasadnicze, które jest pomniejszone o wynagradzanie lub zasiłek chorobowy za dni nieobecności w pracy z powodu choroby lub konieczności osobistego sprawowania opieki na dzieckiem lub chorym członkiem rodziny.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji płacowej stwierdzono, że za podstawę ustalenia wysokości premii miesięcznej przyjmowano wynagrodzenie zasadnicze pomniejszone o kwotę tego wynagradzania ustaloną proporcjonalnie do liczby dni nieobecności w pracy z powodu choroby lub opieki, a nie jak stanowi wspomniany regulamin, pomniejszone o wynagradzanie lub zasiłek chorobowy za dni nieobecności w pracy z powodu choroby lub opieki.

Od dnia 4 kwietnia 2011 r. tj. od dnia wejścia w życie nowego regulaminu wynagradzania obowiązuje zapis, który sankcjonuje przyjęty sposób obliczenia premii. Zgodnie bowiem z § 12 ust. 4 tegoż regulaminu, premia uznaniowa ulega zmniejszeniu proporcjonalnie za okres niezdolności do pracy z powodu choroby, pobierania zasiłku opiekuńczego, zasiłku macierzyńskiego i świadczenia rehabilitacyjnego.

Dostawa i montaż dźwigu towarowego

Weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę i montaż dźwigu towarowego dla Żłobka Miejskiego w Tychach zakupionego ze środków dotacji celowej przyznanej przez Miasto Tychy na podstawie umowy nr IRI 342-78/10 z dnia 26.04.2010 r. Do kontroli przedłożono następującą dokumentację dotyczącą wspomnianego zamówienia:

- Specyfikacje techniczne dotyczące wymiany dźwigu (wymagania ogólne, roboty budowlane wewnętrzne),
- Istotne warunki zamówienia – dostawa dla SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach dźwigu towarowego,
- Kosztorys inwestorski, na podstawie którego ustalono, że wartość robót wraz z dostawą dźwigu towarowego wyniesie 29 861,20 zł netto. **Z kosztorysu, który był podstawą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia wynika, że koszt dostarczenia**

(dostawy) dźwigu wynosi 23.383,71 zł, zaś podstawą ustalenia tej wartości była analiza własna. Brak jest dokumentacji, z której by wynikało, że wartość dźwigu została ustalona w oparciu o rozeznanie obowiązujących cen rynkowych, a więc, że wartość ta została ustalona z należytą starannością. Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia wyjaśniła, że w toku tego postępowania podejmowała czynności w celu rozeznania rynku, jednak nie sporządziła na tę okoliczność żadnej dokumentacji, z której by to wynikało,

- Pismo Dyrektora Żłobka z dnia 24.03.2010 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Realizacji Inwestycji Urzędu Miasta Tychy oraz odpowiedź na nie z dnia 7.04.2010 r.
- Umowa nr IRI 342-78/10 z dnia 26.04.2010 r. w sprawie przyznania dotacji celowej dla SP ZOZ na zakup i montaż dźwigu towarowego w kwocie 36.000 zł,
- **Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia (streszczenie oceny ofert), z którego wynika, że zamówienie zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Jest to stwierdzenie mylące, ponieważ przetarg nieograniczony to tryb udzielenia zamówienia określony przepisami ustawy Prawo zamówień, nie mającej zastosowania do udzielanego zamówienia na dostawę i montaż dźwigu z uwagi na jego wartość (niższą niż 14.000 euro).** W protokole tym stwierdzono, że w postępowaniu złożyło oferty 7 wykonawców; najkorzystniejszą była oferta Firmy BE-JOT Naprawa Konserwacja Montaż Dźwigów z Krakowa – cena netto 24.480,00 zł,
- Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.05.2010 r.,
- Wezwanie do podpisania umowy firmy BE-JOT Naprawa Konserwacja Montaż Dźwigów z Krakowa,
- Notatka służbowa z dnia 17.05.2010 r. w sprawie niestawienia się wykonawcy na podpisanie umowy i wezwanie do podpisania umowy kolejnego wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę tj. Zakład Usług Dźwigowych SAB z Katowic,
- Umowa z dnia 20 maja 2010 r. zawarta z mgr inż. Stanisławem Frydmanem Firma Zakład Usług Dźwigowych z Katowic wykonawca zobowiązał się do dostawy i montażu dźwigu towarowego dla Żłobka Miejskiego za wynagrodzeniem 28.680,00 zł netto plus należny podatek VAT w kwocie 6.309,60 zł,
- Faktura nr 165/SAB/2010 z dnia 16.07.2010 r. wystawiona przez wykonawcę na kwotę 34.989,60 zł brutto.

Remont schodów

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na remont schodów w Żłobku Miejskim w Tychach. W trakcie kontroli przedłożono następującą dokumentację dotyczącą tego postępowania:

- Kosztorys inwestorski – remont schodów w klatce schodowej nr 2, na podstawie którego ustalona została wartość robót w kwocie 32 211,04 zł bez podatku od towarów i usług,
- Ogłoszenie o zamówieniu na remont schodów, opublikowane na stronie internetowej Żłobka w dniu 17.07.2010 r.
- Kosztorys ofertowy złożony przez PUH Zakład Remontowo-Budowlany Krawieczek, w którym zaoferowano wykonanie robót budowlanych za kwotę 26.224,43 zł netto,
- Kosztorys ofertowy złożony przez Zakład Instalacyjno-Budowlany [REDAKTOWANE] z Tychów, w którym zaoferowano wykonanie robót za kwotę 28.169,91 zł netto,
- Umowa z dnia 27.07.2010 r. zawarta z PUH Zakład Remontowo-Budowlany Krawieczek Stefan na wykonanie robót budowlanych – remont schodów na wszystkich kondygnacjach budynku zachodniego Żłobka do dnia 31.08.2010 r. za wynagradzaniem 26 224,43 zł netto plus podatek VAT 5 769,37 zł,
- Kosztorys powykonawczy,
- Protokół techniczny odbioru robót przeprowadzony dnia 31.08.2010 r.,
- Faktura VAT nr 19/2010 z dnia 7.09.2010 r. za wykonanie robót zgodnie z umową na kwotę 31 993,80 zł,
- Notatka służbowa z przeprowadzonej oceny i porównania złożonych ofert.

Zamówienia udzielono na podstawie Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych SP ZOZ Żłobek Miejski w Tychach. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Zakup pralnicowirówki

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na zakup pralnicowirówki szybkoobrotowej o wsadzie 10 kg suchej bielizny wraz z montażem. Przedłożono do weryfikacji następujące dokumenty:

- Umowa nr SWZ 3329-0052/2010 z dnia 20.01.2010 r. w sprawie przekazania dotacji na sfinansowanie kosztów zakupu pralnicowirówki,
- Wniosek do Dyrektora o zgodę na uruchomienie procedury udzielenia zamówienia.

- Zapytanie ofertowe dla wykonawców,
- Oferty wykonawców: a) Fabryka Maszyn Pralniczych „Prama” Sp. z o.o. - kwota brutto 21.350 zł; b) Przedsiębiorstwo Produkcji Urządzeń Pralniczych „Pralma” - 20 496 zł, Fabryka Maszyn Pralniczych Pralfa-Pol – 20 183,68 zł,
- Pismo Dyrektora Żłobka Miejskiego w sprawie zamówienia pralnicowirówki,
- Protokół z dnia 25.02.2010 r. dotyczący dostawy i montażu sprzętu,
- Faktura VAT nr 49/02/2010 z dnia 22.02.2010 r. na kwotę 20 183,00 zł.

Remont magazynu warzyw

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą remontu pomieszczenia magazynu warzyw w SP ZOZ, w tym:

- Umowa z dnia 10.12.2010 r. zawarta z PUH Zakładem Remontowo-Budowlanym [REDAKTED] na wykonanie remontu magazynu warzyw zgodnie z kosztorysem ofertowym za wynagradzaniem 3 039,45 zł netto,
- Kosztorys: wykucie drzwi, malowanie, lamperia olejna dot. magazynu warzyw,
- Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 22.12.2010 r.
- Faktura z dnia 22.12.2010 r. Nr 28/2010 na kwotę 3 708,13 zł.

Umowy o świadczeniu usług na rzecz SP ZOZ

Weryfikacji poddano prawidłowość zawarcia oraz realizacji:

- umowy nr 30/K/2009 zawartej w dniu 28.12.2009 r. z Zakładem Elektromechaniki Dźwigowej w Tychach na konserwację 2 szt. towarowych Q 100 kg za wynagradzaniem 120 zł netto miesięcznie,
- umowy nr 264/2010 z dnia 13.10.2010 r. zawartej z dniem MPGOiEO „Master” Sp. z o.o., której przedmiotem było odbiór i transport odpadów komunalnych w okresie od 20.10.2010 r. do 19.10.2012 r. za wynagradzaniem 55 zł netto za każde opróżnienie pojemnika w danym miesiącu,
- umowy zlecenia na świadczenie stałej pomocy prawnej zawartej w dniu 2.01.2009 r. z Kancelarią Radcy Prawnego [REDAKTED] w okresie od 2.01.2009 r. do 31.12.2010 r. za wynagrodzeniem miesięcznym 1 500 zł netto, oraz w dniu 5.01.2011 r. z Kancelarią Radcy Prawnego [REDAKTED] w okresie od 5.01.2011 r. do dnia 31.12.2012 r. za wynagrodzeniem 1 100 zł netto.

4.2. Żłobek Miejski w Tychach – jednostka budżetowa

Do statutowych zadań Żłobka należy w szczególności:

- 1) zapewnienie dzieciom pełnego bezpieczeństwa,
- 2) zapewnienie profesjonalnej opieki w warunkach zbliżonych do domowych, w wymiarze do 10 godzin dziennie względem każdego dziecka,
- 3) zagwarantowanie dzieciom właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, poprzez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem ich indywidualnych potrzeb,
- 4) prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych właściwych do wieku rozwojowego oraz uwzględniających rozwój psychomotoryczny, emocjonalny i społeczny dziecka,
- 5) wspomaganie i stymulowanie indywidualnego rozwoju dziecka,
- 6) zagwarantowanie zdrowego i racjonalnego żywienia dzieci zgodnie z obowiązującymi normami żywienia,
- 7) współdziałanie z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci w zakresie rozwiązywania problemów i metod pracy z dzieckiem poprzez prowadzenie konsultacji, udzielanie porad i w razie konieczności współpraca z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym w strukturze organizacyjnej żłobka wyodrębniono następujące jednostki organizacyjne podległe Dyrektorowi: – główna księgowość, – gabinet pielęgniarski, oddziały dziecięce, stanowiska ds. administracyjno – gospodarczych. W Żłobku zatrudnionych jest 40 pracowników podczas gdy z **regulaminem zapoznało się tylko 32 pracowników.**

Pracownicy w Żłobku pracują w systemie zmianowym:

- opiekunki: I zmiana od 5.30 do 13.30, II zmiana 7.30 do 15.30, III zmiana od 9.30 do 17.30,
- pokojowe od 7.30 do 15.30,
- sprzątaczkę: I zmiana od 5.30 do 13.30, II zmiana 9.30 do 17.30,
- praczkę: I zmiana od 6.30 do 14.30, II zmiana 9.30 do 17.30,

Pracownicy ekonomiczni i referenci pracę wykonują w godzinach od 7.00 do 15.00.

Z regulaminem pracy zapoznało się również tylko 32 pracowników.

Regulamin wynagradzania

Weryfikacji poddano Regulamin wynagradzania, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Żłobka Miejskiego w Tychach nr 1/2011 z dnia 4 kwietnia 2011 r. Zgodnie z § 4 ust. 2 regulaminu wynagradzania, wymagania kwalifikacyjne pracowników niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, ustalone zostały w załączniku nr 2 do regulaminu. W załączniku tym określono wymagania kwalifikacyjne jedynie w odniesieniu do opiekunów i wolontariuszy poprzez przytoczenie odpowiednich przepisów ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Brak jest natomiast określenia wymagań kwalifikacyjnych dla pozostałych zatrudnionych w Żłobku pracowników.

Jednocześnie w myśl § 4 ust. 3 wysokość maksymalnych miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określona jest w załącznikach nr 1 regulaminu. Wspomniany załącznik zawiera tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego poprzez wskazanie kategorii zaszeregowania oraz rozpiętości płacy w danej kategorii. Regulamin nie przypisuje kategorii zaszeregowania do określonych stanowisk, co uniemożliwia określenie stawki maksymalnego wynagradzania dla tych stanowisk. Brak ten jest o tyle istotny, że zawierane z pracownikami umowy o pracę również nie wskazują kategorii zaszeregowania, a jedynie określają stanowisko pracy.

Obowiązek określenia przez pracodawcę w regulaminie wynagradzania wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych oraz szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego nakłada na pracodawcę art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.)

Zgodnie z § 12 w ramach środków na wynagradzania tworzy się fundusz premiiowy z przeznaczeniem na premię uznaniową dla pracowników, naliczaną procentowo od płacy zasadniczej na wniosek bezpośredniego przełożonego. W myśl ust. 4 tegoż paragrafu premia ulega zmniejszeniu proporcjonalnie za okres niezdolności do pracy z powodu choroby, pobierania zasiłku opiekuńczego, macierzyńskiego i świadczenia rehabilitacyjnego.

Powyższy zapis regulaminowy wprowadza pewną sprzeczność polegającą na tym, z jednej strony przyjęto, iż przyznanie premii oraz jej wysokość ma charakter uznaniowy,

a z drugiej stron jest ona pomniejszana proporcjonalnie za okres niezdolności do pracy, co wskazywałoby, że nie jest ona uznaniowa.

W toku czynności kontrolnych Dyrektor Żłobka wyjaśniła, że taka treść Regulaminu wynagradzania wynika z braku regulacji prawnych w zakresie wynagradzania pracowników Żłobka jako pracowników samorządowych, które po wyjściu w życie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 nie zostały jeszcze wprowadzone. Jednocześnie wskazała, że po wprowadzeniu zmian do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, uwzględniających status pracowników żłobków, dokona odpowiednich zmian we wspomnianym regulaminie i innych obowiązujących w jednostce dokumentach organizacyjnych.

Prawidłowość pobierania dochodów budżetowych

Wobec faktu, iż Żłobek zmienił formę organizacyjno-prawną (jednostka budżetowa) od 4.04.2011 r. kontrolę dochodów budżetowych przeprowadzono za okres od 4.04.2011 r. do 31.05.2011 r.

Zgodnie z Uchwałą nr VII/100/11 Rady Miasta Tychy z dnia 28.04.2010 r. wysokość opłaty stałej wnoszonej przez rodziców dziecka korzystającego z opieki w jednostce budżetowej pod nazwą Żłobek Miejski w Tychach ustalono na poziomie 200 zł, a wysokość opłaty dodatkowej z tytułu wydłużonego wymiaru opieki nad dzieckiem ponad 10 godzin dziennie ustalono na poziomie 30 zł za godzinę. Maksymalną wysokość dziennej stawki żywieniowej ustalono na poziomie 7 zł opłaty, a jej wysokość ustala Dyrektor.

Dochody budżetowe w związku z ww. uchwałą pobierane są na podstawie umów cywilnoprawnych za korzystanie z usług Żłobka Miejskiego w Tychach. W umowie stawka żywieniowa została określona przez Dyrektora na poziomie 5,50 zł. Obejmuje: pierwsze i drugie śniadanie, obiad, podwieczorek, w przypadku dzieci do 12 miesiąca, po przedłożeniu przez rodziców stosownego zaświadczenia lekarskiego o konieczności stosowania u dziecka mleka modyfikowanego (na receptę), stawka żywieniowa wynosi 4,40 zł. W umowie określono, iż należność winna być uiszczana przez rodziców na rachunek bankowy Żłobka. Weryfikacji poddano umowy na korzystanie z usług Żłobka wraz z dokumentacją dotyczącą przyjęcia dziecka do Żłobka (bez dokumentacji dotyczącej zdrowia dziecka). Sprawdzono ponadto prawidłowość pobierania opłat za miesiąc kwiecień i maj 2011 r.

Wysokość dochodów budżetowych w ww. miesiącach zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonanie za kwiecień	Wykonanie za maj
§ 830 Wpływy z usług	40 521,50	82 640,85
§ 920 Pozostałe odsetki	111,35	287,23
Razem	40.632,85	82.928,08

Wysokość dochodów wykazanych w Rb-27S za kwiecień i maj 2011 r. jest zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i z wpływami na rachunek bankowy.

W polityce rachunkowości zapisano, iż analityczne zapisy do konta 221 w zakresie rozliczenia opłat za korzystanie z usług Żłobka z tytułu pobytu dziecka oraz z tytułu odsetek za nieterminową wpłatę ww. opłat prowadzone są w programie Excel. W ewidencji szczegółowej ujmowane są: wysokość opłaty stałej, wysokość opłaty za wyżywienie, opłata dodatkowa, rozliczenie żywienia za poprzedni miesiąc, naliczenie odsetek za nieterminową wpłatę, datę uregulowania należności.

Weryfikacja wydatków jednostki budżetowej

Wydatki poniesione przez jednostkę budżetową zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za kwiecień i maj 2011 r.:

Paragraf/rodzaj wydatku	Kwiecień	Maj
4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	92.178,68	187.349,08
4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	13 946,82	28 452,78
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	1 579,41	3 250,82
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	900	1 800
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	150,16	1 285,55
4220 „Zakup środków żywności”	7 765,72	22 932,25
4260 „Zakup energii”	1 800,15	6 922,02
4270 „Zakup usług remontowych”	0	804,96
4300 „Zakup usług pozostałych”	1 334,33	3 104,83
4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	59,04	123,24
4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”	0	375,05
4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług	253,18	528,21

telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej"		
4410 „Podróże służbowe krajowe"	883,85	1.189,95
4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"	0	33.911,83
4480 „Podatek od nieruchomości"	433,00	872,00
4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej"	0	368,57
Razem	121.284,34	293.271,14

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dekretacji dowodów księgowych.

Poddane weryfikacji umowy:

- umowa zlecenie nr 02/11 z dnia 1.02.2011 r. na prowadzenie serwisu sprzętu komputerowego, sieci i oprogramowania użytkowanego przez zleceniodawcę za wynagrodzeniem miesięcznym brutto 300 zł. Umowa została zawarta na okres 1.02.2011 do 31.12.2011 r.
- umowa zlecenie nr 3/11 z dnia 1.07.2010 r. na wykonanie zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz prowadzenia doraźnych i okresowych szkoleń pracowników w zakresie bhp za wynagrodzeniem 600 zł brutto. Umowa została zawarta na okres do 1.07.2010 do 30.06.2011 r.

W planie wydatków w ramach § 6050 jednostka ma przewidziane środki w łącznej kwocie 220 000 zł na kompleksową budowę monitoringu IP, instalację klimatyzacji w pomieszczeniach Żłobka, budowę ogrodzenia wokół placu zabaw i budynku Żłobka.

Realizacja zadań statutowych

Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 17.01.2011 r. Dyrektor SP ZOZ Żłobka Miejskiego w Tychach wprowadził procedury i warunki przyjęcia dzieci do Żłobka Miejskiego w Tychach. Do Żłobka mogą zostać przyjęte zdrowe dzieci pracujących rodziców zamieszkałych w Tychach. Żłobek udziela świadczeń zdrowotnych w formie profilaktyki i opieki nad dzieckiem w wieku od 4 miesięcy do 3 lat. W pierwszej kolejności do Żłobka w trybie preferencyjnym mogą zostać przyjęte dzieci rodziców pracujących o szczególnie trudnej sytuacji społeczno-finansowej tj. matek lub ojców samotnie wychowujących dziecko w wieku żłobkowym, rodziców

pracujących i jednocześnie trwale pobierających zapomogi bądź zasiłki na podstawie odrębnych przepisów o pomocy społecznej. Każde dziecko w wieku żłobkowym może zostać przyjęte po spełnieniu przez rodziców następujących warunków :

- przy przyjęciu dziecka można stwierdzić, że jest ono zdrowe i może uczęszczać do placówki zbiorowego żywienia,
- dziecko nie posiada lekarskich wskazań dot. szczególnej diety żywieniowej wymagającej stałej kontroli i opieki lekarskiej jakiej żłobek nie jest w stanie zapewnić z uwagi na brak uprawnień leczniczych,
- po przedłożeniu przez rodziców dokumentów potwierdzających dane osobowe zaświadczeń potwierdzających zatrudnienie i w przypadku ubiegania się o przyjęcie w trybie preferencyjnym dokumentów uwierzytelniających zasadność korzystania przez rodzica z ww. trybu.

Do kontroli okazano wykaz złożonych wniosków o przyjęcie do Żłobka. Obecnie jest złożonych 215 wniosków przy czym deklarowany okres przyjęcia do Żłobka dotyczy zarówno 2011 jak i 2012 roku. Z wykazu tego wynika, iż część rodziców rezygnuje z postania dzieci do Żłobka.

Podczas czynności kontrolnych poddano wyrywkowej kontroli dokumenty dotyczące przyjęcia dzieci do Żłobka nie stwierdzając uchybień w realizacji postanowień statutu i ww. Zarządzenia.

Żłobek zapewnia opiekę dla 150 dzieci w podziale na 7 grup wiekowych:

Grupa	Obecna liczba dzieci	Obecny wiek dzieci	Liczba dzieci od 9/2011	Wiek dzieci od 9/2011	Personel	
					Opiekunki/pielęgniarki	Pokojowe
1	27	01-05/2010 troje dzieci z 12/2010	25	11/2010-02/2011	3	2
2	26	06-12/2009	25	06-08/2010	4	1
3	16	05-07/2009	15	02-05/2010	2	1
4	25	01-05/2009	25	10/2009-01/2010	3	1
5	15	08-12/2008	16	08-09/2009	2	1
6	15	07-09/2008	17	05-07/2009	2	1
7	26	01-06/2008	27	01-04/2009	3	1
Razem	150		150		19	8

Zgodnie z ustawą z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 r. Nr 45 poz 235) skład personelu zatrudnionego w żłobku lub klubie dziecięcym jest

dostosowany do liczby dzieci uczęszczających do żłobka. Jeden opiekun może sprawować opiekę w żłobku - nad **maksymalnie ośmiorgiem dzieci**, a w przypadku gdy w grupie znajduje się dziecko niepełnosprawne, dziecko wymagające szczególnej opieki lub dziecko, które **nie ukończyło pierwszego roku życia maksymalnie nad pięciorgiem dzieci**. W żłobku, do którego uczęszcza więcej niż dwadzieścioro dzieci, zatrudnia się przynajmniej jedną pielęgniarkę lub położną. Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być osoba posiadająca kwalifikacje: pielęgniarki, położnej, opiekunki dziecięcej, nauczyciela wychowania przedszkolnego, nauczyciela edukacji wczesnoszkolnej³ lub pedagoga opiekuńczo-wychowawczego.

Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być także osoba, która posiada co najmniej wykształcenie średnie oraz:

- 1) co najmniej dwuletnie doświadczenie w pracy z dziećmi w wieku do lat 3 lub
- 2) przed zatrudnieniem jako opiekun w żłobku lub w klubie dziecięcym odbyła 280-godzinne szkolenie, z czego co najmniej 80 godzin w formie zajęć praktycznych, polegających na sprawowaniu opieki nad dzieckiem pod kierunkiem opiekuna, o którym mowa w ust. 1.

Jeżeli osoba nie pracowała z dziećmi w wieku do lat 3 przez okres co najmniej 6 miesięcy bezpośrednio przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun, zobowiązana jest w ciągu 6 miesięcy od rozpoczęcia pracy na stanowisku opiekuna odbyć 80-godzinne szkolenie w celu uaktualnienia i uzupełnienia wiedzy oraz umiejętności.

Wśród pracowników zatrudnionych na stanowisku pokojowych dwóch z nich posiada średnie wykształcenie.

Ponadto w Żłobku na stanowiskach obsługi zatrudnione są dwie sprzątaczkі, dwie praczkі, trzy kucharki i konserwator.

Na stanowiskach administracyjnych zatrudniona jest główna księgowa, referent gospodarczy, referent administracyjny, referent finansowo – kadrowy.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Żłobek w związku z osiągnięciem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6% nie wносił opłat do PFRON-u w okresie objętym kontrolą. W okresie od stycznia do listopada 2010 r. zatrudniano cztery osoby ze stopniem niepełnosprawności, a od listopada do grudnia trzy osoby, co znalazło odzwierciedlenie w deklaracjach INF-1. W 2011 r. Żłobek zatrudnia cztery osoby z orzeczoną stopniem niepełnosprawności, co nadal zwalnia go z wnoszenia opłat na rzecz PFRON-u przy obecnym stanie zatrudnienia.

Odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych

Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 j.t.) jednostka dokonała ustalenia odpisu, na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników:

- Rok 2010

Na podstawie karty kontowej 850 -ZFŚS ustalono, że w okresie od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych był przekazywany na rachunek funduszu w następujący sposób:

Data przekazania odpisu	Kwota odpisu
31.05.2010	33.358
20.09.2010	10.501,09
31.12.2010	-157,18
Suma:	43.701,91

W oparciu o pismo z dnia 13.05.2010 r. stwierdzono, że odpis na ZFŚS został ustalony następująco:

Przeciętna planowana liczba pracowników	Stawka odpisu	Kwota ustalonego odpisu
41,78 etatów	1 047,84	43 778,76
4 emerytów	174,64	698,56
Razem:		44.477,32
75% odpisu		33.358
25% odpisu		11.119,33

W świetle powyższych ustaleń stwierdzono, że nie została odprowadzona w pełnej wysokości transza 25% ustalonego odpisu (11.119,33 zł), którą zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należało przekazać na rachunek funduszu do dnia 30.09.2010 r. Według wyjaśnień głównej księgowej przełanie na rachunek ZFŚS 20.09.2010 r. kwoty 10.501,09 zł wynikało ze skorygowania wysokości odpisu funduszu do faktycznej liczby pracowników zatrudnionych na dzień dokonania korekty (tj. 41,19 etatów).

Skorygowanie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przy odprowadzeniu drugiej transzy odpisu nie znajduje uzasadnienia w świetle § 1 rozporządzenia z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).**

- Rok 2011

Na podstawie karty kontowej 850-ZFŚS ustalono, że kontrolowana jednostka jako zakład opieki zdrowotnej przekazała w dniu 31.03.2011 r. na rachunek ZFSS kwotę odpisu 11.303,94 zł proporcjonalnie za okres funkcjonowania w tej formie organizacyjno-prawnej. Natomiast w oparciu o kartę kontową 135 Rachunek środków ZFSS stwierdzono, że Żłobek Miejski jako jednostka budżetowa przekazała na rachunek ZFSS w dniu 27.05.2011 r. pozostałą kwotę odpisu w wysokości 33.911,83 zł. W rezultacie do dnia 27.05.2011 r. odprowadzony został na rachunek ZFSS pełny planowany odpis w łącznej kwocie 45.215,77 zł.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty stwierdzono, że odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonano w następujący sposób:

Przeciętna planowana liczba pracowników/emerytów	Stawka odpisu	Kwota ustalonego odpisu
41 etatów	1.093,93	44.851,13
4 emerytów	182,32	364,64
Razem:		45.215,77

Stwierdzono omyłkę rachunkową w wyliczeniu odpisu na ZFŚS przypadającego na emerytów. Przyjmując, że stawka odpisu wynosi 182,32 zł, kwota odpisu dla 4 emerytów powinna wynosić 729,28 zł, a nie jak błędnie obliczono: 364,64 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 23 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. 9 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki [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 19.07.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	[REDACTED]	[REDACTED] – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Tychach
2.	GŁÓWNY KSIĘGOWY ŻŁOBKA MIEJSKIEGO W TYCHACH [REDACTED]	[REDACTED] – Główny Księgowy Żłobka Miejskiego w Tychach
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA [REDACTED]	[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [REDACTED]	[REDACTED] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy