

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

Nr sprawy: ZSS - I.1711.12.2012

Lotus: 08031302 513

Pani  
Aldona Sokołowska  
Dyrektor  
Zespołu Żłobków nr 1  
os. B. Chrobrego 108  
60 – 681 Poznań

Poznań, 08.03. 2013 r.

Uprzejmie informuję, że pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania w dniach od 27 grudnia 2012 r. do 24 stycznia 2013 r. przeprowadzili kontrolę doraźną w Zespole Żłobków nr 1 z siedzibą na os. B. Chrobrego 108 w Poznaniu.

Kontrola przeprowadzona była na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli. Tematem kontroli była: realizacja zadań statutowych, organizacja i funkcjonowanie żłobka oraz sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z dn.03.12.2012 r.

Ustalenia kontroli zapisane zostały w protokole kontroli, którego egzemplarz został przekazany Pani Aldonie Sokołowskiej 08.02.2013 r.

W toku kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz obserwacji kontrolujących stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. Regulamin organizacyjny jest nieprecyzyjny: błędy w numeracji punktów, wskazano instrukcję obiegu dokumentów, której w żłobku nie ma, nie wydzielono w strukturze placówki zespołu pielęgniarek i stanowiska kierownika takiego zespołu.
2. Rejestry skarg i wniosków prowadzone w żłobkach „Balbinka” i „Ptyś” nie posiadają opisu zgodnego z Rzeczowym wykazem akt.
3. Zapis w Regulaminie wynagradzania i premiowania dotyczący wypłacania premii: miesięcznie lub kwartalnie jest nieprecyzyjny.
4. Dokumentacja dotycząca dziecka w poszczególnych Żłobkach nie jest prowadzona w sposób jednolity.
5. Stwierdzono przypadki braku zachowania norm dotyczących opieki nad dzieckiem wskazanych w art.15 ust 2. pkt 1. ustawy z dn. 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 Nr 45 poz. 235 ze zm.).

\*Miasto know-how

6. Stwierdzono, że wnioski o urlopowanie dzieci nie były opatrzone datą wpływu do ZŻ Nr 1, na 29 zbadanych przypadków w 9 przypadkach wnioski były datowane po 28 dniu poprzedniego miesiąca, w 1 przypadku nie wskazano przyczyny nieobecności dziecka co jest niezgodne z § 4 Uchwały Nr XXVI/343/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dn. 07.02.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt dzieci w żłobkach, dla których organem założycielskim jest Miasto Poznań oraz obowiązującym w jednostce regulaminem organizacyjnym.
7. Regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej wymagają uaktualnienia podstawy prawnej.
8. Stwierdzono dwa przypadki wykazania w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych, kwot wyższych od danych wynikających z ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie postanowień § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r., nr 20, poz.103). W przypadku, gdy wykazane kwoty środków przekroczą przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim, czynności te mogą być zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art.18 Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., nr 14, poz.114 ze zm).
9. Wykazane w sprawozdaniach RB-27S plany dochodów, nie wynikają z ewidencji ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który zobowiązuje kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych.
10. Wykazane w sprawozdaniach RB-28 plany wydatków nie wynikają z ewidencji ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który zobowiązuje kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych. Nie księguje się zaangażowania wydatków. Zatem jednostka nie zastosowała się do dyspozycji art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 ze z.m), która nakłada na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych obowiązek ujmowania zaangażowania w ewidencji księgowej.
11. Zakładowy Plan kont nie obejmował kont: 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, co oznacza, że jednostka kontrolowana przy opracowaniu Zakładowego Planu kont nie zastosowała się do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r., nr 128, poz.861, ze zm).
12. Nie uwzględnia się w sprawozdaniach z wykonania wydatków wartości podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym i stanowi naruszenie § 13 Rozporządzenia

Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Oznacza również to, że sprawozdania nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co narusza postanowienia art.68 Ustawy o finansach publicznych.

13. W dwóch przypadkach, w imieniu kierownika jednostki, sprawozdania podpisała Anna Rybacka – dyrektor żłobka „Calineczka” nie posiadająca udokumentowanego uprawnienia. Powyższe świadczy o nie funkcjonującym w jednostce standardzie nr 4 „delegowanie uprawnień” kontroli zarządczej (Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, Dz. Urz. nr 15, poz. 84).
14. Jednostka nie ma ustalonej wewnętrznej regulacji w zakresie ewidencjonowania i sporządzania sprawozdań z realizacji wydatków strukturalnych, dowody źródłowe dokumentujące wydatki strukturalne nie są oznaczone obszarem i kodem, a osoby wyodrębniające (w ewidencji komputerowej) wydatki strukturalne z ogółu wydatków budżetowych jednostki nie są upoważnione formalnie do tych czynności.
15. Ustalono, że wydatki na dzień 22.11.2012 r. przekroczyły ustalony plan finansowy na łączną kwotę 264,86 zł. W przypadku, gdy wykazane kwoty środków przekroczą przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim, czynności te mogą być zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art.11 Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
16. W jednym przypadku stwierdzono rozbieżność 6 dni, pomiędzy terminem realizacji zadania wyznaczonym w umowie, a datą odbioru przedmiotu umowy wynikającą z protokołu odbioru. Jednostka nie naliczyła sprzedającemu kar za nieterminową realizacją zamówienia. Niepobranie lub niedochodzenie należności jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art.5 Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przypadku, gdy kwota przekroczy przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim. Ponadto dokonuje się nierzetelnej kontroli dowodów źródłowych pod względem merytorycznym i dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 Ustawy o finansach publicznych, co stanowi o nie wdrożeniu dostatecznie skutecznych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych zgodnie ze standardem kontroli zarządczej nr 14.
17. W dwóch przypadkach oświadczenia dotyczące zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych nie posiadały znamion dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym.
18. Umowy i zlecenia skutkujące zobowiązaniami nie posiadały podpisu gł. księgowej, który zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
19. Jednostka nie prowadzi ewidencji zawieranych umów oraz nie ustalono jednolitego sposobu ich oznaczania.



20. Jednostka nie stosuje jednolitej zasady opisywania dowodów źródłowych poprzez powiązanie do zaciągniętych zobowiązań finansowych np. podpisanych umów, co nie spełnia wymagań Standardu kontroli zarządczej nr 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, które mają zapewnić jednostce prześledzenie każdej operacji finansowej przed, w trakcie jej trwania i po jej zakończeniu.
21. Stwierdzono jeden przypadek dokonania wydatku w 2012 roku, na podstawie złożonego zamówienia w październiku 2011 roku przez Donatę Keplin. Zamówienie firma zrealizowała w 2011 roku. Powyższe ustalenie stanowi o nie zapewnieniu przez kierownika jednostki Aldony Sokołowskiej, skutecznego monitorowania i oceny realizacji zadań oraz stanowi o nie funkcjonującym systemie kontroli zarządczej w zakresie standardu nr 6 „określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji”, nr 17 „komunikacja wewnętrzna”.
22. Tabela „norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzież i obuwia oraz środków higieny”, nie określała granicznego limitu ceny, do którego zakup jest finansowany ze środków publicznych.
23. Jednostka stosuje na dowodach księgowych pieczęć dot. Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, na której przywołana jest nieaktualna podstawa prawna.
24. Brak podpisu osoby dekretującej dowody księgowe, co jest niezgodne z art.21 Ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223, j.t. ze zm.).
25. W arkuszach spisu z natury nie stosowano jednolitej zasady dokonywania poprawek zgodnie z art.22 ustawy o rachunkowości. Ponadto arkusze spisu żłobka „Krecik” posiadały błędną datę zakończenia spisu – niezgodną z ust.3 zarządzenia dyrektora jednostki nr 3/2010.
26. Składniki majątkowe nie są oznaczone numerami inwentarzowymi.
27. Stwierdzono dwa przypadki zakupu środków trwałych, których nie ujęto w ewidencji księgowej i księdze inwentarzowej, co jest niezgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w polityce rachunkowości.
28. Księgowania dotyczące obrotu środkami trwałymi nie są dokonywane na podstawie znormalizowanych dowodów przychodowych i rozchodowych takich jak: dowód OT, PT, LT. Nie został ustalony w jednostce obieg dokumentów z zakresu gospodarki zasobami majątkowymi. Przekazanie poszczególnych składników majątku osobom odpowiedzialnym za mienie w jednostce, jest realizowany poprzez informację telefoniczną gł. księgowej.
29. W księgach inwentarzowych stwierdzono przypadki dokonywania poprawek poprzez stosowanie korektora, co jest niezgodne z art.22 ustawy o rachunkowości. Nie wszystkie zapisane w księdze pozycje mają wpisany symbol, numer dowodu dokumentującego przychód lub rozchód środka trwałego, ceny jednostkowej przychodu oraz wartość stanu, co oznacza o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg. Nie prawidłowo prowadzi się księgę żłobka

„Krecik”, w której wartość stanu nie zawiera wartości w układzie narastającym, co utrudnia porównanie stanu wartości księgi inwentarzowej z zapisami w księgach rachunkowych. Powyższe ustalenia świadczą o nie funkcjonującym nadzorze nad składnikami majątkowymi oraz nie funkcjonującym systemie kontroli zarządczej standardu nr 13 „ochrony zasobów”.

30. Wprowadzono w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro, ograniczenie do stosowania procedur tylko do zamówień przekraczających 5 000 euro, co jest nieadekwatne do ilości realizowanych zamówień przez Zespół Żłobków nr 1. Zgodnie z art.69 ustawy o finansach publicznych, do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
31. Stwierdzono przypadki niewłaściwego zastosowania paragrafów wydatków wg klasyfikacji budżetowej zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r., nr 38, poz.207, ze zm.).
32. Stwierdzono brak podstaw dokonania wydatków ze środków publicznych na Panthenol i Apap dla potrzeb dzieci i personelu na łączną kwotę brutto 23,25 zł. Głównym celem zakupu było zaopatrzenie apteczki pierwszej pomocy dzieci i personelu. Zgodnie z art. 44 ust.2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U.2003.169.1650 j.t.) cyt.: „Ilość, usytuowanie i wyposażenie punktów pierwszej pomocy i apteczek powinny być ustalone w porozumieniu z lekarzem sprawującym profilaktyczną opiekę zdrowotną nad pracownikami, z uwzględnieniem rodzajów i nasilenia występujących zagrożeń” W Zespole Żłobków Nr 1 nie ustalono wyposażenia apteczek w porozumieniu z lekarzem sprawującym profilaktyczną opiekę zdrowotną nad pracownikami. W zakresie wyposażenia lokalu, w którym ma być prowadzony żłobek mają zastosowanie przepisy § 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych dotyczących żłobków i klubów dziecięcych (Dz. U. z 2011 r., nr 69, poz. 367), cyt.: „Lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy, oraz jego wyposażenie spełniają następujące warunki: pkt.17- apteczki w lokalu są wyposażone w podstawowe środki opatrunkowe”.

W związku z powyższym polecam:

1. Doprecyzować i uaktualnić zapisy w aktach wewnętrznych placówki, w szczególności w: regulaminie organizacyjnym, regulaminie wynagradzania i premiowania oraz rejestrach skarg i wniosków (w zakresie wskazanym w punktach 1, 2, 3).
2. Prowadzić dokumentację dotyczącą dziecka w poszczególnych żłobkach w sposób jednolity.
3. Przestrzegać zapisów Uchwały Nr XXVI/343/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dn. 07.02.2012 r. oraz regulaminu organizacyjnego dotyczących zwolnienia rodziców z opłat za pobyt dziecka w żłobku.



4. Zapewnić w miarę możliwości normy dotyczące opieki nad dzieckiem wskazane w art.15 ust 2. pkt 1. ustawy z dn. 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 Nr 45 poz. 235 ze zm.).
5. Uaktualnić podstawy prawne regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.
6. W sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych, wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. W sprawozdaniach RB-27S plany dochodów i RB-28S plany wydatków, wykazywać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Ujmować zaangażowanie środków w ewidencji księgowej, zgodnie art.40 ustawy o finansach publicznych.
9. Uaktualnić Zakładowy Plan kont, uwzględniając zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
10. Rzetelnie sporządzać sprawozdania, zgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i art.68 ustawy o finansach publicznych.
11. Wypracować i wdrożyć adekwatne mechanizmy z zakresu delegowania uprawnień, zwłaszcza w zakresie spraw finansowo-księgowych zgodnie ze standardem kontroli zarządczej nr 4.
12. Ustalić wewnętrzną regulację w zakresie ewidencjonowania i sporządzania sprawozdań z realizacji wydatków strukturalnych, z uwzględnieniem upoważnień dla osób, które je wyodrębniają z ogółu wydatków.
13. Ustalić i wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli w zakresie przestrzegania ustalonego planu wydatków i bieżącego monitorowania jego wykonania.
14. Pobierać i dochodzić należności. Wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli w zakresie operacji finansowych i gospodarczych zgodnie ze standardem kontroli zarządczej nr 14, w zakresie rzetelnej kontroli dowodów źródłowych pod względem merytorycznym i dokonania wstępnej kontroli przez gł. księgową.
15. Oświadczenia dotyczące zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych poddawać sprawdzeniu pod względem merytorycznym.

16. Wdrożyć zasady kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Prowadzić ewidencję umów i innych dokumentów skutkujących zobowiązaniami oraz ustalić i wprowadzić jednolity sposób ich oznaczania.
18. Opisywać dowody księgowe poprzez powiązanie do zaciągniętych zobowiązań finansowych.
19. Wdrożyć skuteczne monitorowanie i ocenę realizacji zadań przez pracowników oraz wypracować rzetelny system komunikacji wewnętrznej, zgodnie ze standardem 6 i 17 kontroli zarządczej.
20. Tabelę „norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzież i obuwia oraz środków higieny”, uszczegółowić o limity cen, do którego zakup jest finansowany ze środków publicznych.
21. Na dowodach księgowych zamieszczać aktualną podstawę prawną w zakresie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
22. Na dowodach księgowych umieszczać podpis osoby dekretującej, zgodnie z art.21 Ustawy o rachunkowości.
23. Dowody księgowe korygować wg. zasad określonych w art.22 ustawy o rachunkowości. Dokonać korekty dat na arkuszach spisów żłobka „Krecik”.
24. Składniki majątkowe jednostki oznaczyć numerami identyfikacyjnymi.
25. Rzetelnie ewidencjonować zakupy środków trwałych, według przyjętych zasad.
26. Ustalić i wdrożyć zasady obrotu środkami trwałymi w jednostce, z uwzględnieniem powierzenia ich osobom materialnie odpowiedzialnym.
27. Rzetelnie i poprawnie prowadzić księgi inwentarzowe.
28. Wprowadzić adekwatny regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.
29. Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
30. Środki publiczne przeznaczać wyłącznie dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki zgodny z prawem.

W związku z tym oczekuję przedstawienia w terminie 30 dni od daty przekazania niniejszego wystąpienia kompleksowej informacji o działaniach, jakie zamierza Pani podjąć w celu usunięcia nieprawidłowości lub informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz podjętych działaniach na rzecz realizacji ww. wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań. Informuję, że zgodnie z § 30 ust. 2 Zarządzenia Nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z 31 grudnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji i kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzenia kontroli ma Pani prawo do przedstawienia swoich zastrzeżeń, jeżeli wystąpienie pokontrolne i zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

Jednocześnie informuję, że w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 03.12.2012 r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
MIASTA POZNANIA

Jerzy Stępień

Do wiadomości:

Skarbnik Miasta Poznania

CAŁY DYREKTORA WYDZIAŁU  
\*Miasto know-how  
Elżbieta Dybowska