

Piotrków Tryb., 25.04.2008 r.

MIEJSKI ŻŁOBEK DZIENNY  
97-300 Piotrków Trybunalski  
ul. Belzacka 97E  
tel./fax 044 / 646 81 25  
05.05.2008 r.

**DYREKTOR**  
  
mgr Dorota Kałużniak

Pani  
Dorota Kałużniak  
Dyrektor Miejskiego Żłobka  
Dziennego  
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 04 września 2007 r. przeprowadzono kontrolę finansową w jednostce budżetowej Miejskim Żłobku Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim. Kontrolę przeprowadziła Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr PKW 913/3 KF/08 z dnia 31.03.2008 r. Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola finansowa dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Miejskim Żłobku Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim, wynikająca z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.). Stwierdzone uchybienia opisane zostały w protokole kontroli. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W roku budżetowym 2005 i 2006 kontrola finansowa wykazała co następuje:

Miejski Żłobek Dzienny jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej prowadzonym w formie jednostki budżetowej utworzonej przez Radę Miasta Piotrkowa Trybunalskiego zgodnie z przepisami art. 8 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14 poz. 89 ze zm.). Organ stanowiący uchwałą Nr XXVIII/412/04 z dnia 24 listopada 2004 r. nadał ww. jednostce Statut. Miejski Żłobek Dzienny jest jednostką organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego, publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Stosuje zasady wynagradzania zgodnie do postanowień Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zgodnie z art. 1a ustawy o pracownikach samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 146, poz. 1222 z późn. zm) przepisów tej ustawy nie stosuje się do pracowników których status prawny określają odrębne przepisy. Kontrolowana jednostka w badanym okresie stosowała prawidłowo zasady wynagradzania pracowników w oparciu o rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Zdrowotnej.

Przedłożona kontrolującemu procedura finansowa „Zakładowy Plan Kont” wymaga dostosowania do postanowień zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. sposobu prowadzenia przy użyciu komputera zasobów informacyjnych rachunkowości jakim jest lista wynagrodzeń pracowników Miejskiego Żłobka Dziennego – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Kontrola sprawdzenia wykonania poniesionych wydatków w świetle przepisu art.138 ust. 3 ustawy finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych

w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem nie wskazała na przekroczenia w 2005 oraz 2006 r. planu finansowego zatwierdzonego ww. Zarządzeniami Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Jednostka budżetowa opracowała Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zaakceptowany przez Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego oraz przedstawiciela załogi.

W wyniku kontroli stwierdzono, że naliczone w latach 2005 – 2006 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), zgodnie z którym - równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 4 ust.20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej zalecam:

1. dokonać weryfikacji procedury kontroli finansowej,
2. naliczone na dany rok kalendarzowy odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywać na rachunek Funduszu w terminach, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1999 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
3. wzmocnić mechanizmy kontroli finansowej w jednostce.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji o sposobie wykonania

zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

a/a

PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
*Krzysztof Chojniak*

GLÓWNY SPECJALISTA  
KOORDYNATOR  
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

*Ewa Bujak*

*25.04.2008.*