



PKW. 1711.15.2011

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

**Pani
Dorota Kałużniak
Dyrektor
Miejskiego Żłobka Dziennego
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 116 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono kontrolę zarządczą w jednostce budżetowej w Miejskim Żłobku Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim. Kontrolę zarządczą przeprowadził Kierownik Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Ewa Bujak na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.15.2011 z dnia 13 listopada 2011 r.

Kontrola zarządcza obejmowała okres 2010 roku i dotyczyła prawidłowości realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz gospodarowania mieniem.

Omówione z Dyrektorem Miejskiego Żłobka Dziennego ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 29 listopada 2011 roku.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W wyniku kontroli stwierdzono:

w zakresie środowiska wewnętrznego jednostki

1. Działania jednostki określa Statut Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim, nadany uchwałą Nr VIII/146/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 kwietnia 2011r. Statut spełnia wymagania stawiane w art. 11 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. 2011 r. Nr 45, poz. 235 z późn. zm.).
2. Jednostka na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 04 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 Dyrektor określił organizację wewnętrzną żłobka w Regulaminie organizacyjnym, wprowadzonym zarządzeniem Nr 8 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego z dnia 12 maja 2011 r. z późn. zm.

3. Z Panią mgr Dorotą Kałużniak w dniu 27 czerwca 2011 r. Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, powierzając stanowisko Dyrektora jednostki .
4. Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Dyrektorowi jednostki budżetowej Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego udzielił pełnomocnictwa jak również określił zakres czynności na zajmowanym stanowisku.
5. Głównemu księgowemu Dyrektor Miejskiego Żłobka Dziennego powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm). Główna księgowa spełnia wymagania stawiane na stanowisku głównego księgowego powyższą ustawą.
6. Zakresy czynności i uprawnień pracowników Miejskiego Żłobka Dziennego zostały w 2011 r. zaktualizowane, a ich przyjęcie potwierdzone przez pracowników. Stawki wynagrodzeń zostały dostosowane do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. (Dz. U. Nr 144, poz. 858). W zakresach czynności nie wskazano zastępstwa w razie nieobecności pracownika, nie mniej sporządzono odrębny wykaz pracowników, co eliminuje ryzyko kontynuowania ciągłości pracy.
7. Wypełniając standardy kontroli zarządczej jednostka w trakcie kontroli zaprowadziła rejestr udzielonych pracownikom upoważnień i pełnomocnictw.
8. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przekroczenia terminów ważności badań lekarskich niezbędnych do wykonywania pracy w jednostce do dnia kontroli dla 22 pracowników.
9. W 2010 r. zaplanowano i wykonano w rozdziale 85305 § 4700 wydatki na szkolenia pracowników w kwocie 1 010 zł. Pracownicy zostali przeszkoleni w zakresie Bezpieczeństwa i Higieny Pracy. Terminy szkoleń pracowników zostały zachowane.
10. Jednostka opracowała i wprowadziła do przestrzegania Kodeks Etyki Pracowników w Miejskim Żłobku Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim zarządzeniem Nr 4/2010 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego z dnia 29 kwietnia 2010 r. Kodeks wyznacza standardy postępowania, których powinni przestrzegać pracownicy Żłobka w Piotrkowie Trybunalskim. Znajomość Kodeksu Etyki potwierdzona została przez pracowników własnoręcznym podpisem w dniu 29 kwietnia 2010 r.

w zakresie funkcjonowania systemu finansowego w jednostce

1. Przyjętą politykę rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 17/2010 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego z dnia 22 grudnia 2010 r., która zawierała zasady rachunkowości oraz procedury kontroli finansowej opracowane zgodnie z przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

2. Ewidencja operacji gospodarczych następuje na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. W badanych próbach, dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych, były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej i spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Na dzień 31 grudnia 2010 r. jednostka budżetowa sporządziła terminowo wymagane sprawozdania budżetowe. Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, w poddanych kontroli próbach, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i źródłowych dowodów księgowych.
4. Kontrolująca stwierdziła regulowanie zobowiązań w terminach ich wymagalności.
5. Jednostka na koniec 2010 roku dokonała prawidłowo zwrotu kwoty 41,15 zł niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunek bankowy gminy poleceniem przelewu. Kwota zgodna z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2010 r.

dochody budżetowe

1. W dniu 26 stycznia 2011 jednostka kontrolowana przekazała do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W roku 2010 zrealizowano dochody ogółem w kwocie 219 438,00 zł. Największą pozycję w kwocie 218 658,00 zł stanowiły zrealizowane dochody w §0830 - opłaty za wyżywienie i opłatę stałą, stanowiące 99,64% ogółem zgromadzonych dochodów. Dane wykazane w sprawozdaniu zarówno w odniesieniu do kwoty dochodów ogółem jak i w poszczególnych paragrafach są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
2. Jednostka w 2010 r. nie przestrzegła rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U Nr 240, poz. 2065) nie dokonując naliczenia dochodów w kwocie 139,14 zł z kwoty podatków pobranych przez płatnika w 2010 r.

wydatki budżetowe

Zarządzeniem Nr 474 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 12/A, przyznano jednostce budżetowej środki na prowadzenie działalności w 2010 r. w kwocie **992 824,00 zł**, które zostały zrealizowane w kwocie **992 796,50 zł** tj. w 99,99%.

w zakresie wynagradzania pracowników

1. Zarządzeniem Nr 7/2011 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 maja 2011 r. wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników.
2. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano kwotę **784 250,13 zł**, co stanowiło 78,99% ogółem wykonanych wydatków. Kwoty wynagrodzeń przekazanych na konta osobiste wybranych do kontroli pracowników były zgodne z kwotami wynikającymi z listy płac za miesiąc październik 2011 r. Sprawdzono prawidłowość wydatków na wynagrodzenia w kwocie 44 786,92 zł.

3. W 2010 r. zobowiązania wobec organów podatkowych oraz ubezpieczeń społecznych zostały regulowane terminowo.
4. Kontrola nabycia prawa do nagrody jubileuszowej w 2010 r. objęła dwóch pracowników. Do wielkości ustalonej nagrody oraz terminowości dokonanej wypłaty nie wniesiono uwag.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. Jednostka budżetowa opracowała Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2011 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 07 listopada 2011 r.
2. Naliczony w roku 2010 w prawidłowej wielkości odpis w kwocie 26 112,17 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazany został na rachunek bankowy Funduszu zgodnie z terminem, o którym 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.).
3. Środki z ZFŚS w kwocie 56 511,55 zł zostały wydatkowane w oparciu o ustalone kryterium socjalne.
4. Stan środków funduszu zaewidencjonowany w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł 4 447,08 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym WB Nr 29/2010.

stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego z dnia 17 maja 2010 r. wprowadzono Regulamin zasad udzielania zamówień publicznych, który zawierał również zasady udzielania zamówień publicznych poniżej 14 000 EURO.

Kontrola zamówienia publicznego objęła postępowanie o zamówienie publiczne na remont I piętra w kwocie 49 098,38 netto zł i nie stwierdziła nieprawidłowości.

W 2010 r. nie stwierdzono zakupów asortymentowych powyżej 14 000 EURO.

ochrona zasobów

1. Jednostka dokonała prawidłowej ewidencji księgowej środków trwałych otrzymanych w trwałe zarząd w 2001 r. na podstawie dwóch Decyzji Zarządu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. Dyrektor jednostki dokonała upoważnienia pracownika do dokonywania wpisów w książce obiektu budowlanego, nie mniej nie przestrzegano § 6 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 03 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U.2003.120.1134) w zakresie poprawności wpisów.
3. Majątek jednostki został ubezpieczony na podstawie zawartej od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. umowy generalnej ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Miasta Piotrków Trybunalski - InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Oddział Piotrków na podstawie Polisy Nr AA104627
4. Jednostka posiada aktualne umowy licencyjne na programy użytkowe oraz Certyfikat legalności programu antywirusowego, które obejmują wszystkie stanowiska komputerowe w jednostce.

dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

1. Jednostka posiada opracowane procedury wewnętrzne, instrukcje, dokumenty określające zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracowników, które składają się w jednostce na system kontroli zarządczej.
2. Struktura organizacyjna jest adekwatna do wielkości jednostki, charakteru jej działalności oraz dostosowana do aktualnych celów i zadań.
3. Kierownik jednostki opracował procedurę zarządzania ryzykiem i wprowadził do stosowania zarządzeniem Nr 9/2010 Dyrektora Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 01 września 2010 r. W jednostce zidentyfikowano ryzyko, które poddano analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka oraz oddziaływania – skutków. Wszystkie zidentyfikowane ryzyka zostały zminimalizowane ustanowionymi mechanizmami kontroli.
4. Proces zarządzania ryzykiem został udokumentowany. Ponadto pracownicy jednostki dokonali samooceny.

W związku z wyeliminowaniem stwierdzonych pojedynczych uchybień w trakcie kontroli, zalecam:

1. Pobierać dochody z tytułu terminowego przekazywania składek na podatek dochodowy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.
2. Przestrzegać § 6 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 03 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego, w zakresie poprawności dokonywanych wpisów.

Informuję, że do ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko 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.


Krzysztof Chojniak

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

~~Ewa Bujak~~

12. 12. 2011

WICEPREZYDENT MIASTA 5
Piotrkowa Trybunalskiego

~~Andrzej Kacperek~~