

BK.0914-16/10

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Żłobek” w Radomiu ul. PCK 13.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 16 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23 marca 2010r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 24.03.2010r. – 16.04.2010r. kontrolę finansową za 2009r. w Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Żłobek” ul. PCK 13.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie procedury opracowania planu finansowego.

Kierownik Żłobka wprowadził plan finansowy na 2009r. zarządzeniem Nr 1/2009 z dnia 05 stycznia 2009r. i kolejnymi zarządzeniami wprowadzał wszelkie zmiany planie, a tym samym spełnił obowiązek wynikający z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz.783 ze zm.), zgodnie z którym kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek

W zakresie sprawozdań finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2009r. Zakład Opieki Zdrowotnej „Żłobek” sporządził wymagane sprawozdania budżetowe. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z prowadzonej w Żłobku ewidencji księgowej.

W zakresie procedur kontroli finansowej

Procedury kontroli finansowej zostały zawarte w wprowadzonych przez Kierownik ZOZ „Żłobek” w Radomiu uregulowaniach wewnętrznych (Zarządzenie nr 1/2007 z dnia 02 stycznia 2007r. w sprawie wprowadzenia Zakładowej Polityki Rachunkowości dla ZOZ „Żłobek” z późniejszymi zmianami), zawierających: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, zasady przechowywania i ochrony danych księgowych, instrukcje obiegu i procedury kontroli dokumentów finansowo – księgowych, w tym udzielanie zamówień

publicznych, instrukcje kasową, inwentaryzacyjną, magazynową, ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, ochrony danych osobowych.

W zakresie dochodów budżetowych za 2009r.

W 2009r. ZOZ „Żłobek” otrzymał dochody budżetowe ogółem w kwocie 158.369,71 zł, w tym:

- 52.465,40 zł - § 0690 „Wpływy z różnych opłat” – opłaty z tytułu żywienia,
- 105.380,00 zł - § 0830 „Wpływy z usług” – opłata stała za żłobek,
- 290,00 zł 0 § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” – sprzedaż złomu,
- 35,06 zł - § 0920 „Pozostałe odsetki” – odsetki z tytułu oprocentowania bieżącego rachunku bankowego,
- 199,25 - § 0960 „Wpływy z różnych dochodów” – wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

Uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek dochodów Gminy w kwocie 158.368,49 zł, do odprowadzenia pozostała kwota 1,22 zł z tytułu otrzymanych odsetek bankowych za miesiąc grudzień 2009r.

Opłaty za pobyt dziecka w żłobku wynikają z Uchwały Nr 187/2003 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 23 czerwca 2003r., zmienionej uchwałą Nr 131 RM w Radomiu z dnia 11.06.2007r i składają się z:

- 1) miesięcznej opłaty za pobyt dziecka w żłobku –w kwocie 110,- zł.
- 2) opłaty z tytułu wyżywienia - od dnia 01 lipca 2008r. stawka z tytułu wyżywienia obowiązuje w kwocie 3,40 zł za każdy dzień pobytu dziecka w Żłobku, zgodnie z pismem znak ZS IV-8162-9/08 Wiceprezydenta Miasta Radomia Anny Kwiecień z dnia 15.05.2008r. zatwierdzającym stawkę ustaloną przez Kierownika Żłobka.

W październiku 2009r. do Żłobka było zapisanych 93 dzieci. Na podstawie imiennych dowodów wpłat (kwitariuszy przychodowych) ujętych w tym miesiącu w raportach kasowych, stwierdzono, że za wszystkie dzieci zapisane do żłobka została wniesiona opłata stała w wysokości 110,00 zł tj. w kwocie wynikającej z uchwały Nr 131 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 11.06.2007r. Na koniec miesiąca naliczono zwrot opłaty stałej dla 5 dzieci w kwocie 550,00 zł, które były nieobecne w żłobku cały miesiąc tj. 30 dni i nieobecność została usprawiedliwiona.

Wysokość przyjętych wpłat za żywienie (na podstawie imiennych kwitariuszy przychodowych ujętych w raportach kasowych w październiku 2009r.) wynosiła 5.786,80 zł. Ustalono, że od bieżącej opłaty za żywienie zostały odliczone zwroty w kwocie 1.169,60 zł w tym z miesiąca września 2009r. – 1.166,20 zł i z wcześniejszych miesięcy 3,40 zł. Ponadto na podstawie podań rodziców wypłacono z tytułu odpisów kwotę 98,60 zł w tym 47,60 zł za wrzesień 2009r. i 51,00 zł za wcześniejsze miesiące 2009r. Opłaty za wyżywienie zostały wniesione za wszystkie dzieci zapisane do żłobka. Dokonane zwroty za

wyżywienie za miesiąc wrzesień były zgodne z ilością dni nieobecności poszczególnych dzieci we wrześniu podlegających odliczeniu tj. nieobecność 3 dni i dłużej.

Odpisy za żywienie za miesiąc październik 2009r. zostały naliczone za dni nieobecności dzieci w żłobku wynikające z prowadzonej ewidencji obecności dzieci w tym miesiącu (uwzględniono nieobecności trwające 3 dni i dłużej).

Dochody uzyskane z wpłat opłaty stałej i za wyżywienie w miesiącu październiku 2009r. zostały odprowadzone na rachunek dochodów Gminy w dniu 9.10.2009r – WB Nr 121 i w dniu 21.10.2009r. WB Nr 127.

Na podstawie prowadzonej ewidencji dzieci ustalono, że w październiku było zapisanych 93 dzieci, wszystkie dzieci nie miały ukończonych 3 lat.

W zakresie wydatków budżetowych.

Dokonano kontroli wydatków poniesionych w miesiącu październiku 2009r. na kwotę 96.425,15 zł tj. 8,13% ogółem wydatków poniesionych w 2009r. w kwocie 1.186.755,04 zł.

1. Wydatki wynikające z wyciągów bankowych, były zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania, tj. danymi wynikającymi z faktur, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS, poleceń księgowania.

2. Faktury i rachunki oraz listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby. Dokumenty zawierały podpisy głównego księgowego potwierdzające dokonanie kontroli wstępnej, o której mowa ustawie o finansach publicznych.

3. Dowody księgowe zostały opatrzone opisem wskazującym klasyfikację budżetową. Wydatki w okresie objętym kontrolą zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

4. Faktury i wyciągi bankowe posiadały wszystkie cechy dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na fakturach i rachunkach zamieszczano adnotacje dotyczące stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zamówienia na dostawy i usługi realizowane w 2009r. przez Żłobek nie przekraczały równowartości kwoty 14.000 euro, a więc były dokonywane zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. nie podlegały ustawie.

5. Żłobek prowadzi ewidencję księgową za pomocą programu komputerowego firmy Progman S.A., co zostało opisane w Polityce rachunkowości.

Faktury i wyciągi bankowe posiadały wszystkie cechy dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz zawierały datę wpływu do jednostki oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej jednostki,

6. Faktury i rachunki zawierały adnotacje dotyczące celowości zaciąganych zobowiązań. Z opisów na dokumentach określających przeznaczenie wydatku wynikało, że ponoszone wydatki były związane z działalnością statutową kontrolowanej jednostki. Zobowiązania były regulowane zgodnie z zawartymi umowami na dostawę wody, ochronę i monitorowanie mienia, konserwację urządzeń dźwigowych, wywóz nieczystości, usługi bankowe.

7. Gospodarka magazynowa oraz rozliczanie żywienia jest prowadzone za pomocą programu komputerowego „Stołówka” firmy Progman. Żłobek w 2009r. przestrzegał obowiązującą stawkę żywniową tj. 3,40 zł.

W październiku ilość dzieci wykazywanych w „Zapotrzebowaniach żywnościowych” była zgodna z ilością dzieci obecnych w danym dniu w żłobku wynikającą z dziennika obecności.

W zakresie wynagrodzeń pracowników.

W Żłobku obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w ZOZ „Żłobek” w Radomiu wprowadzony Zarządzeniem Nr 1a/2003 Kierownika ZOZ „Żłobek” z późniejszymi zmianami. Regulamin został opracowany w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 52, poz. 543 z późn. zm.).

W oparciu o dokumenty płacowe znajdujące się w aktach osobowych oraz listy płac sporządzone i zatwierdzone w miesiącu październiku 2009r. dla losowo wybranych pracowników, dokonano kontroli wypłaconych wynagrodzeń, pod względem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłacania oraz poprawności ich ustalenia.

1. Poszczególne składniki wynagrodzenia były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia.

2. Stawki wynagrodzenia zasadniczego zostały ustalone w wysokościach odpowiednich dla przyznanych kategorii zaszeregowania, określonych w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącej Załącznik Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników ZOZ „Żłobek” w Radomiu Kategorie zaszeregowania zostały przyznane pracownikom zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami i liczbą lat pracy określonymi dla poszczególnych stanowisk w Załączniku Nr 2 do w/w Regulaminu.

3. Dodatek za staż pracy był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości.

4. Nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom naliczono i wypłacono w prawidłowych wysokościach.

Dla jednej osoby nieprawidłowo ustalono terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej (13 dni wcześniej). Różnica wynikała z wliczenia do stażu pracy dwukrotnie tego samego okresu zatrudnienia z dwóch stosunków pracy, które

częściowo się pokrywały. Wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej nie miała wpływu na ustalenie wysokości nagrody.

5. Kwoty wynagrodzeń przekazanych na konta osobiste poszczególnych pracowników oraz kwoty przekazanych potrąceń z tytułu ubezpieczeń, składek na OIPI, składek i rat pożyczek z PKZP i ZFŚS były zgodne z kwotami wynikającymi z list płac za miesiąc październik 2009r.

6. W październiku 2009r. kwoty odprowadzonego podatku od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy wynikały z rozliczeń podatku i składek za miesiąc wrzesień 2009r oraz były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji ZUS DRA i na listach płac. Powyższe zobowiązania uregulowano z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie terminów.

Inwentaryzacja

Na dzień 31 grudnia 2009r. w Żłobku przeprowadzono inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wyposażenia, artykułów w magazynie żywnościowym i gospodarczym oraz kasy i druków ścisłego zarachowania,
- weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i rozliczona.

Powierzenie obowiązków głównemu księgowemu.

Główny księgowy Żłobka posiadał dokumenty świadczące o powierzeniu przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wskazanym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Gospodarka kasowa.

Kontrola kasy wykazała zgodność stanu środków pieniężnych wynikających z dokumentacji kasowej z faktycznym stanem gotówki w kasie. Stan druków ścisłego zarachowania (KP, KW, чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe) był zgodny z ewidencją tych druków w książce druków ścisłego zarachowania.

Pracownik prowadzący kasę złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej związanej z prowadzeniem kasy.

Raporty kasowe były sporządzane prawidłowo.

Zalecenia wydane po kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Żłobek”.

1. Dołożyć większej staranności przy ustalaniu okresów pracy uprawniających pracownika do nagrody jubileuszowej.

2. Przestrzegać przy ustalaniu prawa do nagrody jubileuszowej pracowników, zasad określonych w § 13 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 52, poz. 543 z późn. zm.).

