

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Żłobku Miejskim „Leśna Polana”
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK.1712.6.2018.2

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Żłobku Miejskim „Leśna Polana” w Stargardzie w okresie od 05 lutego 2018 roku do 27 kwietnia 2018 roku przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia nr 6/2018 z dnia 01 lutego 2018 roku.

Zakres kontroli:

1. *Gospodarka finansowa jednostki za II półrocze 2017 roku.*
2. *Prawidłowość pobierania i rozliczania opłat za pobyt dziecka w żłobku.*
3. *Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Renata Rucińska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 16 lipca 2013 roku.

Główną Księgową w Żłobku Miejskim w Stargardzie jest Pani Irena Sieracka zatrudniona od dnia 01 lutego 2017 roku na czas określony (do 31.12.2018 r.) na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

1. Irena Sieracka – Główna Księgową;
2. – Zastępcę Głównego Księgowego.

Podstawy formalno-prawne funkcjonowania jednostki:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 04 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 157 ze zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), dalej: Rozporządzenie w sprawie sprawozdań;
8. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68 ze zm.).
9. Statut Żłobka Miejskiego w Stargardzie z dnia 29 sierpnia 2011 roku (z późniejszymi zmianami).
10. Uchwała Nr VI/83/2011 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 26 kwietnia 2011 roku w sprawie ustalania wysokości opłat i częściowych zwolnień z opłat za pobyt dziecka w Żłobku Miejskim w Stargardzie Szczecińskim
11. Uchwała Nr XI/102/2015 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmiany statutu Żłobka Miejskiego.

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za II półrocze 2017 roku.

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, urządzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została

opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2017 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od 30 czerwca 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wydatki w II półroczu 2017 roku	%
	Dział 855 Rozdział 85505	3 365 750,00 zł	1 738 234,74 zł	43,68%
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	12 700,00 zł	7 938,36 zł	62,51%
4010	Wynagrodzenia osobowe	2 110 098,00 zł	1 124 962,86 zł	53,31%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	127 951,00 zł	- zł	0,00%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	362 936,00 zł	178 035,06 zł	49,05%
4120	Składki na Fundusz Pracy	38 646,00 zł	18 606,13 zł	48,15%
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3 968,00 zł	- zł	0,00%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	88 953,00 zł	54 952,46 zł	61,78%
4220	Zakup produktów żywnościowych	176 788,00 zł	60 289,39 zł	34,10%
4260	Zakup energii	114 096,00 zł	47 559,86 zł	41,68%
4270	Zakup usług remontowych	41 061,00 zł	36 832,13 zł	89,70%
4280	Zakup usług zdrowotnych	2 413,00 zł	1 555,00 zł	64,44%
4300	Zakup usług pozostałych	51 082,00 zł	26 329,30 zł	51,54%
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 200,00 zł	3 128,90 zł	43,46%
4410	Podróże służbowe krajowe	5 790,00 zł	2 837,92 zł	49,01%
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 064,00 zł	16 452,37 zł	26,51%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 244,00 zł	- zł	0,00%
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00 zł	1 995,00 zł	99,75%
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	113 760,00 zł	113 760,00 zł	100,00%
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	43 000,00 zł	43 000,00 zł	100,00%

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za II półrocze 2017 roku.

Powyższa tabela została opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z zasadami przewidzianymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm).

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za II półrocze 2017 roku	%
	Dział 855 Rozdział 85505	853 076,00 zł	352 963,73 zł	41,38%
0830	Wpływy z usług	849 076,00 zł	352 635,73 zł	41,53%
0920	Pozostałe odsetki	100,00 zł	25,00 zł	25,00%
0960	Spadki darowizny pieniężne	3 500,00 zł	0 zł	0,00%
0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00 zł	303,00 zł	75,75%

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za II półrocze 2017 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Żłobka Miejskiego w II półroczu 2017 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.07.2017 r.

(WB nr 132 za okres od 01- 03.07.2017 r.) **99 359,48 zł**

Wpływy w II półroczu 2017 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 137/2017 za okres 08-10.07.2017 roku	80.000,00 zł
- WB nr 144/2017 z dnia 19.07.2017 roku	180.000,00 zł
- WB nr 152/2017 z dnia 02.08.2017 roku	220.000,00 zł
- WB nr 165/2017 z dnia 19-21.08.2017 roku	72.741,28 zł
- WB nr 170/2017 z dnia 26-28.08.2017 roku	21.000,00 zł
- WB nr 174/2017 z dnia 01-04.09.2017 roku	100.000,00 zł
- WB nr 178/2017 z dnia 08.09.2017 roku	20.018,72 zł
- WB nr 188/2017 z dnia 20.09.2017 roku	150.000,00 zł
- WB nr 206/2017 z dnia 12.10.2017 roku	220.000,00 zł
- WB nr 219/2017 z dnia 03.11.2017 roku	50.000,00 zł
- WB nr 226/2017 z dnia 15.11.2017 roku	200.000,00 zł
- WB nr 236/2017 z dnia 29.11.2017 roku	50.000,00 zł
- WB nr 245/2017 z dnia 11.12.2017 roku	200.000,00 zł

- WB nr 254/2017 z dnia 22.12.2017 roku

130.230,00 zł

Razem: 1 693 990,00 zł

2) odsetki bankowe	0,08 zł
3) wpłaty rodziców za żłobek wraz z odsetkami	366.341,98 zł
4) dotacja „Maluch”	26.880,00 zł

Ogółem wpływy: 2 087 212,06 zł

Wydatki w II półroczu 2017 roku stanowiły m.in.:

1) opłaty i prowizje bankowe	1.320,79 zł
2) wypłata gotówki kartą z konta bankowego	26.762,83 zł
3) przekazane składki do ZUS	311.887,63 zł
4) przekazany podatek dochodowy od osób fizycznych	100.213,00 zł
5) odprowadzenie dochodów budżetowych	137.239,38 zł
6) wynagrodzenia, DWR	721.025,12 zł
7) nagroda jubileuszowa	11.181,00 zł
8) odpis na ZFŚS	16.452,00 zł
9) ryczałty i delegacje	2.837,92 zł
10) zwrot nadpłaty za żłobek	7.811,58 zł
11) potrącenia z list płac	70.367,40 zł
w tym:	
- polisa Compensa	11.902,00 zł
- spłata pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS	3.870,00 zł
- wpłaty na PKZP	54.018,20 zł
- składki na Szczecińską Izbę Pielęgniarek i Położnych	577,20 zł
12) zapłacone faktury na kwotę	220 443,14 zł
w tym m.in.za:	
- zakup artykułów spożywczych	42.338,64 zł
- energię ciepłą	30.409,84 zł
- energię elektryczną	17.150,02 zł
- wywóz śmieci	2.975,10 zł
- wywóz odpadów kuchennych	1.437,48 zł
- wodę i ścieki	9.373,10 zł
- gaz	10.073,43 zł
- usługi telekomunikacyjne	3.128,90 zł
- ochronę mienia	2.214,00 zł

- usługi kominiarskie	383,76 zł
- usługa serwisowa w kotłowni gazowej	959,40 zł
- badania profilaktyczne pracowników	1.555,00 zł
- opłaty pocztowe i RTV	90,20 zł
- remonty i naprawy awaryjne	592,80 zł
- inne remonty	33.860,03 zł
- konserwacja dźwigów towarowych	1.080,00 zł
- szkolenie pracowników	700,00 zł
Ogółem wydatki	1.573.481,11 zł

GOSPODARKA KASOWA W II PÓŁROCZU 2017 ROKU

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.07.2017 r. **2.108,64,00 zł**

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- 1) RK nr 29 za okres 01-09.07.2017 roku,
- 2) RK nr 30 za okres 10-16.07.2017 roku,
- 3) RK nr 31 za okres 17-23.07.2017 roku,
- 4) RK nr 32 za okres 24-31.07.2017 roku,
- 5) RK nr 33 za okres 01-04.08.2017 roku,
- 6) RK nr 34 za okres 05-18.08.2017 roku,
- 7) RK nr 35 za okres 19-25.08.2017 roku,
- 8) RK nr 36 za okres 26-31.08.2017 roku,
- 9) RK nr 37 za okres 01-08.09.2017 roku,
- 10) RK nr 38 za okres 09-15.09.2017 roku,
- 11) RK nr 39 za okres 16-22.09.2017 roku,
- 12) RK nr 40 za okres 23-29.09.2017 roku,
- 13) RK nr 41 za okres 01-06.10.2017 roku,
- 14) RK nr 42 za okres 07-13.10.2017 roku,
- 15) RK nr 43 za okres 14-20.10.2017 roku,
- 16) RK nr 44 za okres 21-31.10.2017 roku,
- 17) RK nr 45 za okres 01-10.11.2017 roku,
- 18) RK nr 46 za okres 11-17.11.2017 roku,
- 19) RK nr 47 za okres 18-24.11.2017 roku,
- 20) RK nr 48 za okres 25-30.11.2017 roku,
- 21) RK nr 49 za okres 01-08.12.2017 roku,
- 22) RK nr 50 za okres 09-15.12.2017 roku,
- 23) RK nr 51 za okres 16-22.12.2017 roku,

24) RK nr 52 za okres 23-29.12.2017 roku,

Na przychody składały się:

- wpłata gotówki kartą z konta bankowego	17.000,00 zł
- wpłaty rodziców za żłobek	34.374,39 zł
- rozliczenie zaliczki	3.026,25 zł
- pobrane odsetki za zwłokę	14,11 zł

Ogółem przychody: 54.414,75 zł

Na wydatki składały się:

- zakup produktów żywnościowych	2.452,69 zł
- zakup wyposażenia	6.684,17 zł
- ubrania robocze, obuwie profilaktyczne	7.517,99 zł
- m.in. przesyłki pocztowe; przegląd inst. gaz.; legalizacja wag	1.319,56 zł
- likwidacja hydroforu; naprawa wagi	600,00 zł
- wypłata zaliczki	1.000,00 zł
- zwrot nadpłaty	283,30 zł
- odprowadzona dochodów na konto bankowe	31.307,14 zł

Razem wydatki: 51.164,85 zł

Stan środków w kasie na dzień 29.12.2017 r.

(RK nr 52 za okres 23-29.12.2017 r.) 0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjmię, bankowe dowody wpłat, potwierdzenia wypłat kartą płatniczą. Sposób korzystania kartą płatniczą określa zarządzenie Dyrektora Żłobka.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury VAT i rachunki zakupu opisane były pod względem celowości, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.

5. Dowody Kasa Przyjście opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
6. Gotówka podjęta kartą z konta bankowego wpłacana była do kasy Żłobka Miejskiego w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt. 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

1.3 Ewidencję syntetyczną wybranych kont księgi głównej przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	118.423,67	118.423,67	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 52 za okres 23-29 czerwca 2017 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	417.8976,56	417.8976,56	0	-

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2017 roku wynosiło po stronie **Ma 4.383,47 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	1.298,15	-	639.662,44	644.045,91	-	4.383,47

4) Saldo konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2017 roku wynosiło po stronie **Ma 21.489,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	-	21.339,37	784.699,08	812.188,36	-	27.489,28

5) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	790.405,39	790.405,39	-	-

Saldo konta stanowią dochody budżetowe przebrane do budżetu.

6) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	3.155.230,00	3.155.230,00	-	-

Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	192.855,00	192.855,00	-	-

Konto zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

**8) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.12.2017 roku
wynosiło po stronie Ma 29.752,05 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	24.143,00	848.574,13	878.299,18	-	29.752,05

Konto zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

**9) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.12.2017 roku
wynosiło po stronie Ma 157.546,62 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	-	127.950,01	1.522.029,98	1.679.576,60	-	157.546,62

Konto zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

**10) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31.12.2017 roku
wynosiło po stronie Wn 12.212,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	12.212,00	-	64.284,15	52.072,15	12.212,00	0,30

11) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	351.476,77	351.476,77	-	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §4210 zakup materiałów i wyposażenia 88.691,69 zł
- §4220 zakup produktów żywnościowych 144.258,47 zł
- §4260 zakup energii 118.526,61 zł

w tym:

- energia elektryczna 42.963,23 zł
- gaz 27.736,13 zł
- woda 6.104,50 zł
- energia ciepła 41.722,75 zł

12) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	101.496,09	101.496,09	-	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §4270 zakup usług remontowych 41.015,29 zł
- §4280 zakup usług zdrowotnych 2.356,00 zł
- §4300 zakup usług pozostałych 51.237,23 zł
- §4360 zakup usług telekomunikacyjnych 6.887,57 zł

13) Saldo konta 403 „Podatki i opłaty” dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
403	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	1.243,74	1.243,74	-	-

Na saldo konta 403 „Podatki i opłaty” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 1.243,74 zł

14) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
404	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	2.263.080,28	2.263.080,28	-	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §4010 wynagrodzenia osobowe 2.105.533,66 zł

- §4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne 157.546,62 zł

15) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
405	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	481.219,04	481.219,04	-	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 12.577,60 zł

- §4110 składki na ubezpieczenia społeczne 363.007,28 zł

- §4120 składki na Fundusz Pracy 37.057,79 zł

- §4140 wpłaty na PFRON 4.518,00 zł

- §4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 62.063,37 zł

- §4700 szkolenia pracowników niebędących czł. korpusu służby cywilnej 1.995,00 zł

16) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dzień 31.12.2017 roku

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	5.756,24	5.756,24	-	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

Dział 926 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85305 Żłobki

- §4410 podróże służbowe krajowe 5.756,24 zł

II. Prawidłowość pobierania opłaty za pobyt dziecka w Żłobku

Naliczanie kosztów pobytu dziecka w żłobku odbywa się na podstawie listy obecności podpisywanej przez opiekuna grupy. Weryfikacja skutkuje naliczeniem obowiązkowej odpłatności za pobyt i wyżywienie.

Obowiązek uiszczenia opłaty jest ustalony na 15 dzień miesiąca. Po tym dniu naliczane są ustawowe odsetki od zwłoki.

Zasady określania wysokości opłaty za dziecko w żłobku obliczane są na podstawie uchwały Rady Miasta i wynoszą 22% za pobyt i 10 % za wyżywienie bazy jaką jest minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w dniu 31 grudnia roku poprzedzającego. Wyżej wymieniona uchwała reguluje również wysokość opłaty za dłuższy pobyt dziecka w żłobku w wysokości 30 zł za każdą rozpoczętą godzinę oraz pomniejszenia opłaty w przypadkach określonych w Uchwale.

	WB	KP	RAZEM
Lipiec	36 911,43 zł	1 029,04 zł	37 940,47 zł
Sierpień	25 952,09 zł	6 324,18 zł	32 276,27 zł
Wrzesień	78 013,68 zł	9 260,64 zł	87 274,32 zł
Październik	70 122,90 zł	5 677,41 zł	75 800,31 zł
Listopad	60 291,95 zł	5 468,65 zł	65 760,60 zł
Grudzień	60 649,10 zł	6 640,91 zł	67 290,01 zł
	331 941,15 zł	34 400,83 zł	366 341,98 zł

Tabela 3. Pobrane opłaty za II półrocze 2017 roku.

W kontrolowanym okresie zmniejszeniu opłat z powodów zawartych w Uchwale Rady Miejskiej Nr XI/102/2015 podlegało 29-cioro dzieci.

	osoby	kwota zasadnicza	uzyskana	ulga
Pszczółki	3	7 326,00 zł	4 029,30 zł	3 296,70 zł
Motyłki	5	12 210,00 zł	6 837,60 zł	5 372,40 zł
Biedronki	3	7 326,00 zł	4 029,30 zł	3 296,70 zł
Promyki	6	14 652,00 zł	7 692,30 zł	6 959,70 zł
Skrzaty	2	4 884,00 zł	2 808,30 zł	2 075,70 zł
Jeżyki	3	7 326,00 zł	3 663,00 zł	3 663,00 zł
Smerfy	7	17 094,00 zł	8 913,00 zł	8 181,00 zł
	29	70 818,00 zł	37 972,80 zł	32 845,20 zł

Tabela 4. Zestawienie zmniejszenia opłat za II półrocze 2017 roku.

III. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.

Podstawy prawne

Ustawa o dostępie do informacji publicznej w art. 1 ust. 1 stanowi, że każda informacja o sprawach publicznych stanowi informację publiczną. Tę ogólną definicję doprecyzowuje art. 6 ust. 1, który wymienia rodzaje spraw, jakich mogą dotyczyć informacje o charakterze informacji publicznych, czyniąc to w sposób otwarty, czemu służy użyty przez ustawodawcę zwrot „w szczególności”. Ponadto w nauce prawa i orzecznictwie sądów administracyjnych przyjęto szerokie rozumienie pojęcia informacji publicznej, którą definiuje się jako każdą wiadomość wytworzoną przez szeroko rozumiane władze publiczne oraz osoby pełniące funkcje publiczne, a także inne podmioty, które tę władzę realizują bądź gospodarują mieniem komunalnym lub majątkiem Skarbu Państwa w zakresie ich kompetencji.

Zakres podmiotowy stosowania ustawy o dostępie do informacji publicznej określony jest w art. 4, zgodnie z którym obowiązane do udostępnienia informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w tym w szczególności m.in. organy władzy publicznej, organy samorządów gospodarczych, podmioty reprezentujące państwowe osoby prawne albo osoby prawne samorządu terytorialnego oraz podmioty reprezentujące inne państwowe jednostki organizacyjne albo jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego, podmioty reprezentujące inne osoby lub jednostki organizacyjne, które wykonują zadania publiczne lub dysponują majątkiem publicznym, jeżeli posiadają taką informację. O tym, czy dany podmiot jest zobowiązany do udzielenia informacji publicznej decyduje wykonywanie przez niego zadań mających charakter publiczny.

Żłobek realizuje zadania publiczne w ramach zasady opieki nad dzieckiem oraz gospodaruje mieniem publicznym, a także dysponuje funduszami publicznymi i samorządowymi. W konsekwencji dyrektor żłobka, jako organ reprezentujący jednostkę organizacyjną wykonującą zadania publiczne, jest organem zobowiązanym do udostępnienia informacji publicznej, ponieważ mieści się w katalogu podmiotów wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Rozszerzając powyższe ustalenia, należy przyjąć, że wskutek uznania żłobka za podmiot zobowiązany do udostępniania informacji publicznej, dyrektor jest zobowiązany do udostępniania informacji publicznej poprzez:

- prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej,
- przekazywanie informacji publicznej na wniosek obywatela.

Ustalenia szczegółowe

W toku kontroli ustalono, iż prowadzona przez żłobek strona podmiotowa BIP nie zawierała wszystkich informacji, o których mowa w art. 6 ust. 1 Ustawy, zawierała informacje niekompletne, a niektóre informacje nie były zamieszczane niezwłocznie. Jedynie dla przykładu należy wskazać, iż:

- nie zamieszczono informacji o stanie i kolejności załatwianych spraw, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. e ustawy o dostępie do informacji publicznej.
- nie zamieszczono na stronie BIP dokumentów z przebiegu i efektów uprzednio przeprowadzonych kontroli przez m.in. Sanepid czy Urząd Miejski w Stargardzie, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o dostępie do informacji publicznej.
- nie zamieszczono na stronie BIP oświadczeń majątkowych Dyrektora żłobka za poprzednie lata, czym naruszono art. 24h w zw. z art. 24i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. W ocenie kontrolującego zamieszczenie oświadczenia majątkowego na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Stargardzie nie zwalnia kierownika jednostki organizacyjnej z obowiązku udostępnienia tej informacji na stronie BIP żłobka.

Ponadto, strona BIP nie spełniała podstawowych standardów struktury stron podmiotowych Biuletynu Informacji Publicznej. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na brak powiązania strony BIP szkoły z główną stroną <https://www.bip.gov.pl/>, co jest wymagane przez dyspozycję § 10 Rozporządzenia w sprawie bip. Na stronie BIP szkoły nie umieszczono również czytelnego linku do strony głównej BIP oraz do strony głównej szkoły, a nadto strona BIP nie zawiera wielu elementów wymienionych w § 11 cyt. Rozporządzenia.

Uwzględniając powyższe uwagi i stwierdzenia wskazać należy, iż, kontrolujący ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej przez kontrolowaną jednostkę. Mając to na uwadze, zaleca się m.in.:

- opracowanie w żłobku rozwiązań organizacyjnych niezbędnych do sprawnej realizacji zadań nałożonych przez przepisy ustawy o dostępie do informacji publicznej;
- dołożenie większej staranności przy udostępnianiu informacji publicznej poprzez BIP, zwłaszcza poprzez bieżącą aktualizację udostępnianych informacji, jak również poprzez spełnienie standardów struktury i budowy strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej – w zgodzie z odpowiednimi przepisami Rozporządzenia w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej;
- podjęcie działań zmierzających do uzupełnienia niezamieszczonych, a wymaganych przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz innymi przepisami prawa informacji na stronach BIP, w szczególności braków informacji ustalonych w wyniku kontroli zewnętrznych;
- zapewnienie niezwłocznego przekazywania ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji informacji niezbędnych do prowadzenia strony głównej BIP.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Dyrektor Żłobka Miejskiego w Stargardzie Pani Renata Rucińska została poinformowana o przysługującym na podstawie zarządzenia nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2018 roku.