

INF - do  
Publiki  
PIP  
28.10.09

**UCHWAŁA NR XXXVII/511/09**  
**Rady Miasta Kołobrzeg**  
**z dnia 29 września 2009 r.**

**w sprawie przyjęcia wniosków Komisji Rewizyjnej z kontroli problemowej**  
**Żłobka „KRASNAL” w Kołobrzegu – dochody i wydatki.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.) oraz § 58 ust. 1 Statutu Miasta Kołobrzeg (uchwała Nr LIV/694/06 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 14 września 2006 roku; Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2006 r. Nr 105, poz. 1965, z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się wnioski zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonej kontroli problemowej Żłobka „KRASNAL” – dochody i wydatki o następującej treści:

- 1) Realizować względem kierownika zakładu opieki zdrowotnej Żłobek „Krasnal” w Kołobrzegu wymogi wynikające z załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8.06.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
- 2) Dokonać zmiany dostosowawczej w Regulaminie Organizacyjnym Żłobka „Krasnal” polegającej na powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie księgowości Głównemu Księgowemu, celem spełnienia wymogów wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kołobrzeg.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WICEPRZEWODNICZĄCY RADY**

**Ryszard Szufel**



Kołobrzeg, dnia 11 sierpnia 2009 r.

BRM.0063-1/36/09

**Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu – dochody i wydatki.**

Kontrola problemowa w zakresie dochodów i wydatków Żłobka „Krasnal” została przeprowadzona w okresie od 18 maja do 05 czerwca 2009 na podstawie upoważnienia BRM.0063-1/22/09 przez zespół kontrolny w składzie:

Piotr Lewandowski - kierownik zespołu

Wiesław Parus – członek zespołu

Dariusz Zawadzki – członek zespołu

Okres objęty kontrolą: zamknięty rok budżetowy 2008

Wyjaśnienia składały:

- p. Marzanna Pakmur, Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych oraz
- p. Grażyna Ronij – kierownik Żłobka „Krasnal”

Ustalenia kontrolne:

Dokumentacja przekazana komisji w toku kontroli:

**1. df 30 października 2003 roku w sprawie powołania jednostki budżetowej pod nazwą Żłobek „Krasnal” w Kołobrzegu.**

- Uchwała ta nadała Żłobkowi „Krasnal” statut zgodnie, z którym żłobek ten:
  - jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kołobrzeg
  - działa w oparciu o następujące przepisy:
    - 1) ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
    - 2) ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej,
    - 3) ustawa z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,
    - 4) ustawa z dnia 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości.
- Nadzór nad funkcjonowaniem Żłobka sprawuje Prezydent Miasta Kołobrzeg.
- Żłobek jest zarejestrowany jako zakład opieki zdrowotnej
- Do przedmiotowego zakresu działania Żłobka należą świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci w wieku do 3 lat oraz zarządzanie mieniem komunalnym służącym do wykonywania zadań, o których mowa w pkt.1 oraz prowadzenie działalności remontowej i inwestycyjnej
- Gospodarka finansowa Żłobka „Krasnal”:

Żłobek jest samodzielną jednostką organizacyjną, działającą na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

**2. Zarządzenie Nr 53/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 1 kwietnia 2008 w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu:**

Mocą tego zarządzenia w zakresie gospodarowania majątkiem Żłobka upoważnia się Panią Grażynę Ronij do czynności zwykłego zarządu, związanych z bieżącą działalnością jednostki, a w szczególności:

- a) dysponowanie środkami określonymi w planie finansowym i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie,
- b) zawieranie bieżących umów, w tym również umów najmu i dzierżawy nie przekraczający jednego roku, negocjowanie i ustalanie czynszu dzierżawnego i najmu,
- c) załatwianie bieżących spraw związanych ze zwykłą eksploatacją rzeczy i utrzymywanie ich w stanie niepogorszonym,
- d) dokonywanie koniecznych napraw, w tym remontów bieżących w posiadanym majątku i zawieranie w tym celu niezbędnych umów,
- e) przestrzeganie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na pytanie dotyczące kwestii zawierania przez Żłobek „Krasnal” umów najmu i dzierżawy, uzyskaliśmy informację, że nie zawarto żadnej tego typu umowy.

**3. Zarządzenie Nr 3/2008 Kierownika Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „Krasnal”:**

- W zakresie praw i obowiązków majątkowych Żłobka „Krasnal” upoważnieni są: Kierownik Żłobka i Starszy Księgowy,
- Czeki, przelewy i inne dokumenty obrotu pieniężnego, jak również dokumenty stanowiące podstawę do otrzymania lub wydatkowania przez Żłobek środków pieniężnych, materiałów lub towarów podpisuje Kierownik Żłobka,
- W razie długotrwałej nieobecności Kierownika Żłobka w sprawach określonych powyżej upoważniony jest Starszy Księgowy
- Starszy księgowy poza upoważnieniem do dysponowania wspólnie z Kierownikiem majątkiem Żłobka oraz zaciąganiem zobowiązań finansowych w granicach określonych przepisami szczegółowymi, występuje jako pełnomocnik Żłobka do dysponowania rachunkami bankowymi i wydawania innych dyspozycji o charakterze finansowo-księgowym wynikających z obowiązujących przepisów.

Odnosnie tego zarządzenia należy wskazać, że jednostka organizacyjna, jaką jest Żłobek „Krasnal” i działająca w oparciu o Ustawę o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. powinna jednoznacznie stosować się do jej zapisów.

Z art. 45 powyższej ustawy wynika, że kwestie związane z prowadzeniem księgowości w jednostkach sektora finansów publicznych powierza się **głównemu księgowemu**.

Oto treść art.45:

„1. Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;

- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
  - 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
  - 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
2. Głównym księgowym może być osoba, która:
- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba, że przepisy odrębne uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego;
  - 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
  - 3) nie była prawomocnie skazana za przestępstwa: przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo karne skarbowe;
  - 4) spełnia jeden z poniższych warunków:
    - a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3 letnią praktykę w księgowości,
    - b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6 letnią praktykę w księgowości,
    - c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
    - d) posiada świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych lub certyfikat księgowy, wydane na podstawie odrębnych przepisów.”

Zdaniem zespołu kontrolnego zasadne jest zatem aby Żłobek „Krasnal” miał w swej strukturze organizacyjnej Głównego Księgowego. Po wyjaśnieniach Kierownika Żłobka Komisja uzyskała potwierdzenie, że Pani Elżbieta Pydynowska, pełniąca obecnie funkcję Starszego Księgowego, spełnia kryteria (posiada odpowiednie wykształcenie i doświadczenie zawodowe) wynikające z ustawy, które uprawniają ją do pełnienia funkcji Głównego Księgowego.

Warto zaznaczyć, że powyższa zmiana dostosowawcza, która winna znaleźć się w Regulaminie Organizacyjnym Żłobka „Krasnal”, pociągnie za sobą zmianę w kategorii zaszeregowania z 13-ej w przypadku stanowiska Starszego Księgowego na 21-szą w przypadku Głównego Księgowego.

Zmiana ta stworzy sytuację, w której Główny Księgowy z XXI kat. zaszeregowania będzie miał wyższe zaszeregowanie od kierownika Żłobka „Krasnal” (obecnie XV k.z.), co należy uznać za sytuację nieadekwatną do zakresu pełniących obowiązków.

Sytuacja ta zdaniem zespołu kontrolnego wynika z błędnego podejścia do interpretacji Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 08.06.1999 w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zgodnie z uchwałą Nr XIII/179/03 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 30 października 2003 roku w sprawie powołania jednostki budżetowej pod nazwą

Żłobek „Krasnal” w Kołobrzegu i przyjętym jej mocą statutem wynika, że w „§1.5. Żłobek jest zarejestrowany jako zakład opieki zdrowotnej”.

A zgodnie z załącznikiem 2 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 08.06.1999 w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej, będącym tabelą zaszeregowania stanowisk pracy, kierownik zakładu ma XXII kategorię zaszeregowania.

Obecnie sytuacja jest natomiast taka, że Pani Grażyna Ronij jest zaszeregowana jako kierownik komórki organizacyjnej: opiekuńczo-leczniczej, leczniczo-wychowawczej, żłobka w kategorii XV. Zdaniem zespołu kontrolnego sytuacja ta również winna być zmieniona w regulaminie organizacyjnym.

W związku z wątpliwościami w zakresie interpretacji prawnej, Przewodnicząca Rady Miasta na wniosek Komisji Rewizyjnej pismem Nr BRM 0717/5/09 z dnia 8.07.2009, wysłała zapytanie w badanej sprawie do Okręgowego Inspektoratu Pracy w Szczecinie, Oddział Koszalin, z prośbą o ustosunkowanie się do następujących kwestii:

1. Jaka kategoria zaszeregowania powinna obowiązywać dla kierownika żłobka?
2. Czy należy dokonać zmiany dostosowawczej w Regulaminie Organizacyjnym Żłobka „Krasnal” polegającej na powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie księgowości Głównemu Księgowemu, celem spełnienia wymogów wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.

W odpowiedzi z dnia 27.07.2009 r. radca prawny mgr Andrzej Leśny przedstawił następujące wyjaśnienia Okręgowego Inspektoratu Pracy:

„W związku z Pani pismem (...) informuję, że zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8.06.1999 w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dz. II tabeli zaszeregowania stanowisk pracy dla pracowników zakładów, o których mowa w §1 rozporządzenia (...) w poz. 1 wymieniony jest – kierownik zakładu - kategoria zaszeregowania XXII.

Natomiast, jeżeli chodzi o zmiany w „Regulaminie Organizacyjnym żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu decyzja zatwierdzająca wnioski Komisji Rewizyjnej należy w naszym przekonaniu organu powołującego Komisję oraz wykonawcy Uchwały Nr XIII/179/03 RM w Kołobrzegu z 30.10.2003, czyli Prezydenta Miasta Kołobrzeg.”

**4. Uchwała Nr XXVII/364/08 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 27 listopada 2008 roku w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych i ich przeznaczenia w Żłobku „Krasnal” prowadzonym przez Gminę Miasto Kołobrzeg:**

Na utworzony mocą powyższej uchwały rachunek dochodów własnych mogą wpływać dochody z następujących źródeł:

- 1) wpływów za wyżywienie dzieci w Żłobku,
- 2) prowizji ubezpieczeniowych,
- 3) wpływów z darowizn w postaci pieniężnej,

- 4) wpływów z tytułu odsetek bankowych,
- 5) opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej,
- 6) odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie będące w dyspozycji Żłobka,
- 7) wpływów ze sprzedaży surowców wtórnych.

Dochody własne Żłobka „Krasnal” przeznacza się na:

- 1) wyżywienie dzieci w Żłobku,
- 2) zakup materiałów i wyposażenia,
- 3) cele wskazane przez darczyńcę,
- 4) opłaty za prowadzenie rachunku bankowego dochodów własnych.

- Zespół kontrolny uzyskał informacje, że zdecydowana większość wpłat jest dokonywanych gotówką przez rodziców w przedszkolu, a z możliwości przelewu bezgotówkowego korzysta jedynie kilku rodziców.

- Również nie odnotowano do tej pory w Żłobku jakichkolwiek wpływów z darowizn.

## 5. Sprawozdanie finansowe Żłobka „Krasnal” za 2008 rok:

### 1. Dochody w roku 2008.

Z tytułu usług świadczonych przez Żłobek od rodziców jest pobierana częściowa opłata, która jest ustalana przez Radę Miasta Kołobrzeg.

W roku 2008 miesięczna opłata za pobyt dziecka w Żłobku wynosiła:

136,00 zł – dla rodziców nie pobierających zasiłku rodzinnego

116,00 zł – dla rodziców pobierających zasiłek rodzinny

58,00 zł – dla rodziców samotnie wychowujących dziecko oraz na drugie i kolejne dziecko uczęszczające do Żłobka, jeżeli pobierają zasiłek rodzinny.

Miesięczny koszt utrzymania dziecka w Żłobku w 2008 roku wynosił: 1 327,53 zł, w tym dotacja Urzędu Miasta 1 133,76 zł, natomiast wpłaty rodziców to średnio 193,77 zł miesięcznie (opłata stała i wyżywienie).

Wyszczególnienie	Plan 2008 r.	Plan zmianach po	Wykonanie za 2008 rok	%
Wpływy z różnych opłat (opłata stała)	126 000,00	126 000,00	119 214,00	94,61%
Wpływy z usług (opłata za wyżywienie dzieci)	77 000,00	77 000,00	64 485,40	83,75%
Pozostałe odsetki	10,00	10,00	1,72	17,20%
Razem	203 010,00	203,01	185 384,12	91,32%

### 2. Wydatki w roku 2008.

Na dzień 31 grudnia 2008 obsada osobowa Żłobka wynosiła 24,5 etatu + 3 os. zatrudnione na umowę zlecenie (radca prawny, lekarz pediatra, inspektor ds. bhp i ppoż.).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na etat wynosiło średnio 2 059,00 zł.

W 2008 roku poniesiono koszty związane z działalnością Żłobka. Zgodnie z planem budżetowym w lipcu i sierpniu 2008 wykonano remont pomieszczeń dziecięcych i zaplecza na parterze w Żłobku na kwotę 233 008,52 zł.

Wyszczególnienie	Plan 2008 r.	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Wynagrodzenie osobowe pracowników	598 000,00	626 900,00	626 696,46	99,97
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	48 500,00	44 700,00	44 769,98	100,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	95 700,00	100 080,00	99 233,52	99,15
Składki na Fundusz Pracy	15 200,00	15 880,00	15 746,34	99,16
Wpłaty na PFRON	20 000,00	5166,00	5166,00	100
Wynagrodzenia bezosobowe		4800	4800	100
Zakup materiałów i wyposażenia	16 800,00	40 225,00	39 990,06	99,42
Zakup środków żywności	77 000,00	77 000,00	63 073,26	81,91
Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	600,00	600,00	599,34	99,89
zakup energii	62 000,00	56 204,00	55 665,27	99,04
Zakup usług remontowych	579 000,00	239 875,00	239 842,10	99,99
Zakup usług zdrowotnych		1 140,00	1 140,00	100
Zakup usług pozostałych	25 000,00	19 826,00	19 395,46	97,83
Zakup usług dostępu do sieci Internet		455,00	454,39	99,87
Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej		2300,00	2211,90	96,17
Podróże służbowe krajowe	200,00			
Różne opłaty i składki		1369,00	1369,00	100
Odpisy na ZFSS	24 000,00	25 310,00	25 309,50	100,00
Podatek od nieruchomości	8000,00	7840,00	7840,00	100
Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej		120,00	120,00	100
Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych		200,00	193,46	96,73
Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji				
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		4 880,00	4880	100
Razem	1 570 000,00	1 274 940,00	1 258 496,04	98,71%

W przypadku kwestii związanych z częściami dochodową i wydatkową działalności Żłobka „Krasnal” zauważyć należy, że są one w ścisłej korelacji z ilością wykorzystanych miejsc w Żłobku. Należy podkreślić, że Żłobek „Krasnal” w swym zakresie organizacyjnym i ekonomicznym zapewnia 75 miejsc. Zespół kontrolny poddał analizie zestawienie dotyczące wykorzystania miejsc w Żłobku w roku 2008 roku i wynika z niego jednoznacznie, że jest to ilość niewystarczająca. Przykładowo jedynie w okresie wakacyjnym (lipiec, sierpień) ilość zapisanych dzieci mieściła się w tym pułapie. Pozostałe miesiące to średnio 84 dzieci zapisanych w Żłobku. Jest to sytuacja, która wymusza podjęcie adekwatnych działań na rzecz powstania dodatkowych miejsc w Żłobku.

Jest to sprawa pilna, gdyż z ustaleń powziętych od Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych wynika, że w najbliższym czasie zwolni się 30 z 75 miejsc, zaś zapotrzebowanie na miejsca w Żłobku sięga liczby ponad 100 podań. Zasadne zatem będzie stanowisko Komisji Rewizyjnej idące w kierunku powołania filii Żłobka „Krasnal” dla 25 dzieci.

Zgodnie z przedstawioną zespołowi kontrolnemu koncepcją utworzenia takiego oddziału żłobkowego wydatki na ten cel, konieczne do zapewnienia w przyszłorocznym budżecie Miasta Kołobrzeg oscylują w granicach ok. 300.000,00 zł.

**Wnioski:**

1. Realizować względem kierownika zakładu opieki zdrowotnej Żłobek „Krasnal” w Kołobrzegu wymogi wynikające z załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8.06.1999 w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
2. Dokonać zmiany dostosowawczej w Regulaminie Organizacyjnym Żłobka „Krasnal” polegającej na powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie księgowości Głównemu Księgowemu, celem spełnienia wymogów wynikających z zapisów Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.
3. Zapewnić środki finansowe w budżecie miasta na rok 2010 na powołanie filii Żłobka „Krasnal”.

**PRZEWODNICZĄCY KOMISJI REWIZYJNEJ**

**Rady Miasta Kołobrzeg**

*Dariusz Zawadzki*  
**Dariusz Zawadzki**

*Sprawozdanie projektu  
m. p. k. o. s. p. z dnia 29.09.2009 r. wraz z dwoma  
wskazówkami: wskazówka nr 1 i wskazówka nr 2.  
Głównym: 11 z 0 4 rozstrzygnięciem  
się od gł. w. w tej sprawie k. a. k. o. p. o. s.  
UCHWAŁĘ NR XXXVII/511/09.  
Sprawozdanie jest w całości, ściśle  
zgodnie z uchwałą o ochronie danych osobowych.*

**KIEROWNIK BIURA RADY**  
*Danuta Nowak*  
**mgr Danuta Nowak**

*Dokument nie zawiera treści, której niepowinno być wyrażone  
nawet w celu interesu publicznego, interesu publicznego lub  
de w inny interes dyktando lub jednostki organizacyjnej*

**PEŁNOMOCNIK**  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hubert*  
**Marek Hubert**

7.10.09

*Do publikacji s. BIP*

**SEKRETARZ MIASTA**  
08.10.09

*Ewa Cichata*  
**Ewa Cichata**