

SK.1711.0010.2022

Kalisz, dnia 29 września 2022 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Żłobek nr 2 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola gospodarki finansowej – wybrane zagadnienia

Zakres kontroli:

- 1) Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 4) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 5) Prawidłowość odprowadzania dochodów do jednostki samorządu terytorialnego.

Okres objęty kontrolą: rok 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 14.06.2022 r. – 29.06.2022 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 30.06.2022 r. – 01.07.2022 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 25.07.2022 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0010.2022

D2022.07.02051

Kalisz, dnia 25 lipca 2022 r.

Pani

Joanna Kazior

Dyrektor Żłobka Nr 2 w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 14.06.2022 r. do 01.07.2022 r. kontrola problemowa wybranych zagadnień w ramach gospodarki finansowej w roku 2021 wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- uchwały Nr XII/177/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty i warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobkach prowadzonych przez Miasto Kalisz,
- uchwały Nr XXXIX/567/2021 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od ponoszenia opłaty za pobyt dziecka w żłobkach prowadzonych przez Miasto Kalisz,
- zarządzenia Nr 8/2016 Dyrektora Żłobka Nr 2 w Kaliszu z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Obiegu i zasad kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu”.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Stwierdzono przypadki bezpodstawnego naliczania częściowego zwolnienia z opłat za pobyt dzieci w żłobku, w wyniku czego nie pobrano w 2021 r. należnych jednostce dochodów w łącznej wysokości 2.026,50 zł tj.:

- w przypadku jednego dziecka zastosowano częściowe zwolnienie z opłaty za pobyt w żłobku w okresie od września 2021 r. do grudnia 2021 r., jednak prawo do ulgi w opłacie za pobyt dziecka w żłobku ustało 31.10.2021 r., gdyż zasiłek rodzinny na to dziecko przyznany był decyzją Prezydenta Miasta Kalisza na okres od 01.02.2021 r. do 31.10.2021 r. W aktach dziecka znajdujących się w żłobku brak jest dokumentów, na podstawie których można było zastosować częściowe zwolnienie z opłaty za pobyt dziecka w żłobku w listopadzie i grudniu 2021 r.,
- w przypadku jednego dziecka zastosowano częściowe zwolnienie z opłat za pobyt w żłobku w okresie od stycznia 2021 r. do lipca 2021 r., jednak prawo do ulgi w opłacie za pobyt dziecka w żłobku ustało 31.10.2020 r., gdyż zasiłek rodzinny na to



dziecko przyznany był decyzją Prezydenta Miasta Kalisza na okres od 01.02.2020 r. do 31.10.2020 r. W aktach dziecka znajdujących się w żłobku brak jest dokumentów, na podstawie których można było zastosować częściowe zwolnienie z opłaty za pobyt dziecka w żłobku w okresie od stycznia do lipca 2021 r.,

- w przypadku jednego dziecka zastosowano częściowe zwolnienie z opłaty za pobyt w żłobku w okresie od stycznia 2021 r. do lipca 2021 r., jednak prawo do ulgi w opłacie za pobyt dziecka w żłobku ustało 31.03.2020 r., gdyż orzeczenie o niepełnosprawności dziecka wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu ważne było na okres do 31.03.2020 r. W aktach dziecka znajdujących się w żłobku brak jest dokumentów, na podstawie których można było zastosować częściowe zwolnienie z opłaty za pobyt dziecka w żłobku w okresie od stycznia do lipca 2021 r.

Brak posiadania przez dyrektora żłobka dokumentów będących podstawą do częściowego zwolnienia z opłat za pobyt dziecka w żłobku i bazowanie na dokumentach, które straciły ważność jest niedopuszczalne. Dyrektor, który pełnił tę funkcję w 2021 r. swoim postępowaniem naruszył § 4 ust. 1 uchwały Nr XII/177/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty i warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobkach prowadzonych przez Miasto Kalisz oraz § 4 ust. 1 uchwały Nr XXXIX/567/2021 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od ponoszenia opłaty za pobyt dziecka w żłobkach prowadzonych przez Miasto Kalisz, przez co doprowadził do ustalenia i pobrania należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w żłobku w kwocie niższej od należnej o 2.026,50 zł. Ustalenie należności jednostki sektora finansów publicznych w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub pobranie należności jednostki sektora finansów publicznych w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ale w kontrolowanym przypadku zastosowanie ma wyłączenie dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z uwagi na wysokość kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 1 i 3 powołanej ustawy. Niemniej jednak faktem jest że, w wyniku nieprawidłowego zarządzania placówką ówczesny dyrektor Żłobka Nr 2 w Kaliszu doprowadził do utracenia przez Miasto Kalisz dochodów własnych, co stanowi ciężkie naruszenie przez pracownika obowiązków pracowniczych.

(strony 26-28, 32 protokołu kontroli)

2. W kilku przypadkach, na podstawie § 5 uchwały Nr XXXIX/567/2021 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od ponoszenia opłaty za pobyt dziecka w żłobkach prowadzonych przez Miasto Kalisz, dyrektor ustalił całkowite zwolnienie od ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobku, jednak podczas kontroli stwierdzono, że będące podstawą zwolnienia z opłat „Kaliskie Karty Rodzina 3+” straciły w 2021 r. ważność. Powyższe oznacza, że całkowite zwolnienie z opłat ustalone zostało przez dyrektora na podstawie nieważnych dokumentów i świadczy o niedokonywaniu przez dyrektora weryfikacji złożonych przez rodziców dzieci „Kaliskich Kart Rodzina 3+” w zakresie terminu ich ważności.

(strony 28-29, 32 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędnymi datami operacji gospodarczych, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.



(strony 7-9, 17, 31 protokołu kontroli)

4. Na wszystkich sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S w miejscu przeznaczonym na wpisanie nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej nie wpisano pełnych danych adresowych jednostki tj. wpisano ulicę bez numeru budynku, w którym znajduje się Żłobek Nr 2 w Kaliszu, co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(strony 10, 24, 32 protokołu kontroli)

5. Na czterech sprawozdaniach Rb-28S i trzech sprawozdaniach Rb-27S znajdujących się w kontrolowanej jednostce brak jest prezentaty wskazującej, że sprawozdania te złożono w Wydziale Spraw Społecznych i Mieszkaniowych Urzędu Miasta Kalisza, co uniemożliwia ustalenie czy dochowano terminu ich złożenia w ww. wydziale i czy wywiązano się z obowiązku, o którym mowa w pkt 40 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do „Zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2”.

(strony 9-10, 23-24, 32 protokołu kontroli)

6. Wewnętrzne przepisy w jednostce, nie zostały zaktualizowane do obowiązujących i stosowanych w jednostce procedur postępowania tj.:

- stosowane na dokumentach (sprawozdaniach, dowodach księgowych, listach płac itp.) pieczęćki imienne dyrektorów Żłobka, a także stosowane na dowodach księgowych pieczęćki dekretacji oraz w zakresie zastosowanych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a na wyciągach bankowych pieczęćki potwierdzające przeprowadzenie kontroli dokumentu i jego zatwierdzenia, nie były wprowadzone do „Wykazu pieczęci stosowanych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu”, w związku z tym postępowano niezgodnie z procedurami wewnętrznymi jednostki określonymi w części VI dokumentu pn. „Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu”,
- nie stosowano pieczętek imiennych na podpisach potwierdzających dokonanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych, co jest niezgodne z zasadami kontroli dokumentów księgowych określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 8/2016 Dyrektora Żłobka Nr 2 w Kaliszu z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Obiegu i zasad kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu”,
- po zmianie dyrektora Żłobka Nr 2 w Kaliszu nie dokonano zmiany w przepisach wewnętrznych w zakresie wzorów podpisów osób uprawnionych do dokonywania kontroli dowodów księgowych,
- kontroli merytorycznej i opisów na dokumentach księgowych dokonywały osoby do tych czynności nieupoważnione tj. niezgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu.

Powyższe liczne nieprawidłowości świadczą o niewywiązaniu się kierownika jednostki z obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli ustalono, że obecny dyrektor Żłobka Nr 2 w Kaliszu zarządzeniem Nr 4/2022 z dnia 03 stycznia 2022 r. dokonał aktualizacji wewnętrznych przepisów prawa w zakresie obiegu i kontroli dokumentów.

(strony 10, 16-17, 31-32 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:



- 1) Dokonać weryfikacji dokumentacji dzieci uczęszczających do żłobka, w szczególności pod kątem częściowych i całkowitych zwolnień od ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobku i rzetelnie dokonywać zwolnień z tych opłat w oparciu o właściwe i aktualne dokumenty, aby nie dopuścić do sytuacji nieustalenia i niepobrania dochodów jednostki we właściwej wysokości.
- 2) Na bieżąco dokonywać weryfikacji ważności składanych przez rodziców „Kaliskich Kart Rodzina 3+”.
- 3) Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności: zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
- 4) Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzać zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie zarówno pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
- 5) Dopilnować aby na egzemplarzach sprawozdań budżetowych, które pozostają w żłobku znajdowała się prezentata Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych wskazująca na wypełnienie ustawowego obowiązku złożenia sprawozdań w jednostce samorządu terytorialnego i obowiązku wynikającego z wprowadzonych wewnętrznych procedur postępowania w zakresie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Żłobku Nr 2 w Kaliszu.
- 6) Bezwzględnie przestrzegać wewnętrznych procedur postępowania obiegu i zasad kontroli dokumentów księgowych, aby nie dopuścić do wystąpienia w przyszłości działań niezgodnych z obowiązującymi w jednostce przepisami.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian wszystkie obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 31 sierpnia 2022 r.

wz. Prezydenta Miasta Kalisza
/.../

Grzegorz Kulawinek

Wiceprezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

ZN2.070.468.2022

Kalisz, 31 sierpnia 2022 r.

Szanowny Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

2022 -08- 31

W odpowiedzi na pismo z dnia 25 lipca 2022 r. dyrektor Żłobka nr 2 w Kaliszu informuje, że zgodnie z poleceniem:

1. Na bieżąco dokonywana jest weryfikacja dokumentacji dzieci uczęszczających do żłobka, w szczególności pod kątem częściowych i całkowitych zwolnień od ponoszenia opłat za pobyt dziecka w żłobku.
2. Na bieżąco dokonywana jest weryfikacja ważności składanych przez rodziców „Kaliskich Kart Rodzina 3+”.
3. Główny księgowy został zobowiązany do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych ustawie o rachunkowości.
4. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzane są zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, zarówno pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
5. Na składanych egzemplarzach sprawozdań budżetowych jest dopilnowane potwierdzenie w postaci prezentaty Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkańciowych.
6. Przestrzegane są wewnętrzne procedury postępowania obiegu i zasad kontroli dokumentów księgowych.

Dyrektor Żłobka nr 2
w Kaliszu

mgr Joanna Kazior

