

ŻŁOBEK SAMORZĄDOWY Nr 27	
Wpłynęło:	13.08.19
(data)	
nr kontrolki wpływu	4
Ilość zał.	4
Podpis	[signature]

WK-04.1711.29.2019

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce budżetowej – Żłobku Samorządowym nr 27, z siedzibą w Krakowie, os. Kazimierzowskie 28, w okresie od dnia 18.07.2019 r. do dnia 01.08.2019 r. przez Dominika Włodarę – Podinspektora Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 36/2019, podpisanego dnia 12.07.2019 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych w 2018 r.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

1. gromadzenie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzanie i przekazywanie niewiarygodnych sprawozdań.

Spis treści protokołu: (str.)

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.....	2
II. Rodzaje pozyskiwanych dochodów.....	3
III. Ewidencja dochodów budżetowych oraz zgodność sprawozdań Rb-27S z ewidencją	11
IV. Wnioski.....	14

Ilekość w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- ufp – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹,
- ur – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)²,
- rsb – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)³,
- żłobek lub ŻS nr 27 – należy przez to rozumieć Żłobek Samorządowy nr 27 w Krakowie,
- RMK – należy przez to rozumieć Radę Miasta Krakowa.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1393.

i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, polegającego na wykonaniu remontów w żłobkach samorządowych (...) w związku z realizacją projektu unijnego pn. „Daj szansę!” (...),

- nr 85/2018 z dnia 19.06.2018 r. do wykonywania w imieniu Prezydenta Miasta Krakowa wszelkich czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w związku z realizacją projektu unijnego pn. „Daj szansę!” (...),

Głównym księgowym jednostki jest pani **Klaudia Płonka-Półtorak**, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.07.2010 r., obecnie na czas nieokreślony w wymiarze 3/4 etatu.

W aktach osobowych Głównego księgowego znajdują się m.in. następujące dokumenty:

- *Zapytania o udzielenie informacji o osobie* z dnia 22.06.2010 r. oraz z dnia 03.01.2018 r. potwierdzające, że pracownik nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,
- zakresy czynności i powierzenia obowiązków z dnia 04.02.2011 r. oraz z dnia 04.04.2011 r. spełniające wymogi wynikające z art. 54 ust. 1 ufp oraz z art. 4 ust. 5 ur,
- upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa nr 17/2011 z dnia 17.01.2011 r. oraz nr 95/2018 z dnia 22.11.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora żłobka i wchodzących w zakres działalności jednostki. Upoważnienie jest ograniczone do zobowiązań finansowych zawartych w planie finansowym na dany rok budżetowy,
- upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa nr 80/2018 z dnia 24.04.2018 r. oraz nr 96/2018 z dnia 22.11.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora żłobka w związku z realizacją projektu unijnego pn. „Daj szansę!” (...).

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego posiadała kwalifikacje wymagane na tym stanowisku przez ufp.

2. Rodzaje pozyskiwanych dochodów

do kontroli przedłożono:

- dowody źródłowe stanowiące podstawę naliczeń należności w kontrolowanym okresie, dokumenty w rejestrze dochodów,
- umowy podpisane z rodzicami/opiekunami prawnymi na rok szkolny 2017/2018 i 2018/2019,
- wydruki operacji na kontach analitycznych prowadzonych wg dłużników do wybranych do kontroli umów,
- wydruki operacji na wybranych kontach analitycznych prowadzonych do kont 221, 222, 720, 750, 760,
- zestawienia obrotów i sald kont analitycznych na m-ce kończące kwartały,
- deklaracje ZUS – DRA i PIT 4R,

- opłatę za pobyt dziecka w żłobku w wysokości 199 zł miesięcznie,
- opłatę za wydłużony pobyt dziecka w żłobku w wysokości 20 zł za każdą rozpoczętą godzinę opieki,
- maksymalną wysokość opłaty za wyżywienie dziecka objętego opieką żłobka wynoszącą 150 zł miesięcznie,
- zmniejszenie wysokości opłaty za pobyt o 100 zł na każde dziecko w przypadku, gdy dwoje lub więcej dzieci równocześnie korzysta z opieki tego samego żłobka,
- zmniejszenie wysokości opłaty za pobyt o 100 zł na każde dziecko w przypadku rodziców/opiekunów prawnych, których dochód nie przekracza 180 % dochodu uprawniającego do korzystania ze świadczeń pieniężnych określonych w przepisach o pomocy społecznej (kryterium dochodowe),
- zwolnienie z opłat za pobyt dziecka w żłobku dla rodziców/opiekunów prawnych objętych Krakowską Kartą Rodzinną 3+ oraz Krakowską Kartą Rodziny z Niepełnosprawnym Dzieckiem.

Podstawą przyjęcia dziecka do żłobka było podpisanie przez rodziców/opiekunów prawnych umowy (po wcześniejszym wypełnieniu i złożeniu u Dyrektora żłobka karty zapisu dziecka). Umowy w sprawie korzystania z usług żłobka zawierały m.in. informacje: datę zawarcia, podstawowe dane jednego z rodziców/opiekunów prawnych, imię i nazwisko dziecka, datę jego urodzenia, a także informacje o wysokości i terminie wnoszenia opłat miesięcznych, wskazanie rachunku bankowego, zapis mówiący o naliczaniu odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie. W umowie zawarto również zasady zgłaszania nieobecności dziecka, obowiązki stron dotyczące wprowadzania zmian do umowy, podstawę i formę ewentualnego rozwiązania umowy, podpisy Dyrektora żłobka oraz rodzica/opiekuna prawnego dziecka.

Zgodnie z zapisami statutu w przypadku zgłoszonej nieobecności dziecka w żłobku opłata za żywienie winna być zmniejszona zgodnie z zasadą: stawka żywieniowa pomnożona przez ilość dni nieobecności dziecka. Natomiast opłata za pobyt nie podlegała zwrotowi.

Od października 2017 r. wprowadzono nową zasadę wnoszenia opłat, tj. z dołu do 10. dnia następnego miesiąca. Nowe zasady naliczania odpłatności zostały uwzględnione w *Regulaminie organizacyjnym* żłobka obowiązującym od dnia 05.12.2017 r. Terminy dokonywania ww. opłat wynikające z regulaminu organizacyjnego zostały zmienione w umowach zawartych w 2017 r. z rodzicami/opiekunami prawnymi stosownymi aneksami podpisanymi przez strony.

Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora nr 32/2017 z dnia 22.11.2017 r. dzienna stawka żywieniowa od 01.01.2018 r. wynosiła 6,00 zł, zatem opłata za posiłki nie przekraczała kwoty ustalonej w uchwale. Stawka żywieniowa uległa obniżeniu do 5,50 zł od 01.09.2018 r. na mocy zarządzenia Dyrektora nr 21/2018 z dnia 10.08.2018 r. Opłata za żywienie była ustalana wg prognozowanej stawki dziennej. Na koniec każdego miesiąca następowało rozliczenie rzeczywistego kosztu produktów zużytych do przygotowania posiłków, które również służyło do bieżącego monitorowania stawki żywieniowej. W kontrolowanym okresie całkowite koszty żywienia w skali roku nie przekroczyły przychodów z opłaty za żywienie. Powyższe zasady zostały zapisane w *Procedurze kontroli ustalania stawki żywieniowej w Żłobku nr 27* stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora nr 40/2017 z dnia 29.12.2017 r.

L.p.	Nr na liście odpłatności za 12.2018 r.	Okres umowy DD.MM.RR	Analiza naliczeń i wpłat	Uwagi
1	3 UE	03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	W październiku zaniżono należność za żywienie o 5,50 zł. W dzienniku były 22 obecności natomiast na liście odpłatności policzono należność za 21 dni.
2	29 UE	03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	
3	2	03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	Zmniejszenie opłaty o 100 zł ze względu na kryterium dochodowe.
4	14	03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	Karta KKRN (zwolnienie z opłat za pobyt) od 03.09.2018 r.
5	15	01.09.17-30.06.18 01.08.18-31.08.18 03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	
6	41	03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku z wyjątkiem opóźnienia w jednym miesiącu, za które naliczono odsetki.	
7	44	18.09.17-30.06.18 01.08.18-31.08.18 03.09.18-31.07.19	Oplaty wnoszone terminowo przez okres całego roku.	

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:

- ✓ umowy były sporządzone prawidłowo, zawierały wszystkie niezbędne informacje określające zakres umowy oraz prawa i obowiązki stron,
- ✓ do umów zawartych w 2017 r. sporządzono i podpisano aneksy po zmianach zasad odpłatności za żłobek,
- ✓ w dziennikach grupowych używano korektora oraz przemazywano symbol nieobecności „0” na symbol spóźnienia „sp”, co powodowało ograniczenie możliwości odczytania zapisów,
- ✓ przypisy należności dokonywane były w wysokości zgodnej z dziennikami grupowymi z wyjątkiem jednego przypadku (poz. 1 tabeli),
- ✓ kwoty naliczeń dla poszczególnych dzieci uwzględniały ewentualne zwolnienia wynikające z zapisów uchwał RMK (KKRN, rodzeństwo, kryterium dochodowe),
- ✓ odsetki od nieterminowo wnoszonych wpłat naliczano na bieżąco w każdym miesiącu. Zasadniczo były one regulowane przez rodziców/opiekunów prawnych na bieżąco przy wnoszeniu kolejnej opłaty,
- ✓ zwroty nadpłat dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych zgodnie z wymogami art. 21 ur oraz w trybie art. 54 ust. 3 ufp.

§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – odsetki z tytułu nieterminowych płatności

Kolejnym źródłem dochodów były odsetki naliczane od dokonywania przez rodziców/opiekunów prawnych opłat za żłobek z przekroczeniem terminu płatności, które winny być regulowane z dołu do 10. dnia następnego miesiąca. Z analizy umów objętych badaniem, wymienionych w powyższej tabeli wynikało, iż w żłobku na bieżąco naliczano odsetki w przypadku wystąpienia nieterminowych płatności. Przekazywana rodzicom comiesięcznie informacja o wysokości opłat za dany miesiąc zawierała również kwotę naliczonych odsetek w przypadku dokonania wpłaty po terminie w poprzednim miesiącu. Stosowana przez żłobek zasada zapewniała minimalizowanie zaległości z powyższego tytułu. W 2018 r. z ww. tytułu jednostka pozyskała kwotę 40,41 zł.

§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów

W kontrolowanym okresie żłobek uzyskał dochody z tytułu kar umownych i odszkodowania od ubezpieczyciela w łącznej kwocie 13.026,24 zł. Odszkodowanie (1.149,00 zł) dotyczyło zniszczonej zabawki. Kary umowne (11.877,24 zł) związane były z nieterminowym dostarczeniem wyposażenia przez kontrahentów w ramach umów na dostawę wyposażenia dla żłobków biorących udział w projekcie unijnym *Daj szansę!* Wystawiono trzy noty obciążeniowe dotyczące trzech umów. Do badania wybrano najwyższą karę umowną w kwocie 7.569,23 zł. Analizie poddano:

- umowę na dostawę zabawek i pomocy dydaktycznych dla żłobków biorących udział w projekcie *Daj szansę!* zawartą w dniu 08.08.2018 r. z wykonawcą Grupa Invest Sp. z o. o.,
- protokół odbioru towaru – część 3: dostawa zabawek i pomocy dydaktycznych dla Żłobka Samorządowego nr 27 w Krakowie, sporządzony w dniu 27.08.2018 r.,

3. Ewidencja dochodów budżetowych oraz zgodność sprawozdań Rb-27S z ewidencją

Zasady ewidencji księgowej

Przypisy dochodów budżetowych z tytułu odpłatności za pobyt i żywienie w żłobku były dokonywane na koniec każdego miesiąca na imiennych kontach rozrachunkowych prowadzonych do konta 221 w korespondencji z kontem 720, zgodnie z *Zasadami (polityką) rachunkowości*, wprowadzonymi zarządzeniem Dyrektora nr 7/2018 z dnia 01.03.2018 r. z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r. Zasady rachunkowości zostały dostosowane do zmian w odpłatnościach z 2017 r. Na koniec miesiąca ujmowano w księgach naliczenie odsetek w przypadku nieterminowego uregulowania należności (konto 221 w korespondencji z kontem 750). Ponadto na koncie 221 w korespondencji z kontem 760 w księgach rachunkowych żłobek ujmował przypisy należności dotyczące wynagrodzenia dla płatnika, odszkodowania i kar umownych.

Od 1 marca 2018 r. w jednostce rozpoczęto realizację projektu unijnego *Daj szansę!* Dla projektu obowiązywała odrębna dokumentacja i *Zasady (polityka) rachunkowości*, które ustalono zarządzeniem Dyrektora nr 10/2018 z dnia 01.03.2018 r.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu prowadzenia ewidencji dochodów.

Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S

Kontrolujący objął badaniem sprawozdania kwartalne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzane na koniec każdego kwartału 2018 r.

Wykaz skontrolowanych sprawozdań

Typ sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Suma kontrolna	Data sporządzenia	Data przekazania do UMK	Uwagi
RB-27S	marzec 2018	60943Y1AE70944	09.04.2018	10.04.2018	-
RB-27S	czerwiec 2018	87851[99G97852	10.07.2018	16.07.2018	korekta nr 1
RB-27S	wrzesień 2018	49968W2AI59969	10.10.2018	17.10.2018	korekta nr 2
RB-27S	rok 2018	62467Y65H72468	28.01.2019	11.02.2019	korekta nr 1

Na podstawie powyższego zestawienia stwierdzono, że sprawozdania z wykonania planu dochodów zostały sporządzone i przekazane w terminach zgodnych z rsb. W przypadku korekt sprawozdań skontrolowano również terminy złożenia pierwotnych wersji i stwierdzono, że zostały zachowane.

W poniższych zestawieniach przedstawiono dane zawarte w poszczególnych kolumnach sprawozdań Rb-27S i porównano je z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

stan na 30.09.2018 r.			
0830	214 160,08	214 160,08	0,00
0920	29,51	29,51	0,00
0970	1 444,13	1 444,13	0,00
Suma	215 633,72	215 633,72	0,00
stan na 31.12.2018 r.			
0830	287 073,65	287 073,65	0,00
0920	40,41	40,41	0,00
0950	13 026,24	13 026,24	0,00
0970	389,49	389,49	0,00
Suma	300 529,79	300 529,79	0,00

Salda końcowe

Rozdział 85505 §	Kol. 9 spr. Rb- 27S (należności poz. do zapłaty)	Saldo Wn konta 221	Różnica (kol. 3 - kol. 2)	Kol. 11 spr. Rb-27S (nadpłaty)	Saldo Ma konta 221	Różnica (kol. 6 - kol. 5)
1	2	3	4	5	6	7
stan na 31.03.2018 r.						
0830	27 549,95	27 549,95	0,00	41,53	41,53	0,00
0920	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0970	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	27 549,95	27 549,95	0,00	41,53	41,53	0,00
stan na 30.06.2018 r.						
0830	28 477,32	28 477,32	0,00	35,13	35,13	0,00
0920	3,78	3,78	0,00	0,00	0,00	0,00
0970	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	28 481,10	28 481,10	0,00	35,13	35,13	0,00
stan na 30.09.2018 r.						
0830	23 107,51	23 107,51	0,00	112,42	112,42	0,00
0920	5,05	5,05	0,00	0,00	0,00	0,00
0970	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	23 112,56	23 112,56	0,00	112,42	112,42	0,00
stan na 31.12.2018 r.						
0830	21 416,83	21 416,83	0,00	250,31	250,31	0,00
0920	2,52	2,52	0,00	0,00	0,00	0,00
0950	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0970	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	21 419,35	21 419,35	0,00	250,31	250,31	0,00

Przeprowadzona analiza, której wyniki zostały przedstawione w powyższych zestawieniach, wykazała zgodność pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a kwotami wykazanymi w sprawozdaniach. Świadczy to o spełnieniu wymogów wynikających z § 9 ust. 2 rsb.

- skutecznie i na bieżąco dochodząco należności wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych płatności,
- kwartalne sprawozdania budżetowe Rb-27S (*Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych*) sporządzano na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych.

Zatem wymienione na wstępie protokołu ryzyka nie zmaterializowały się w badanym obszarze, a stwierdzone w czasie kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na działalność jednostki w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę wpisano do prowadzonej w jednostce książki ewidencji kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor i Główny księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie przedłożenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Podpisując protokół, kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do zaparafowania każdej jego strony.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Załączniki:

1. Zestawienie przekazanych dochodów budżetowych.

Kraków, dnia 04.09.2019r.

INSPEKTOR

Dominik Włodara

Kontrolujący

DYREKTOR ŻŁOBKA
SAMORZĄDOWEGO Nr 27

13.09.19

Data i podpis Kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

13.09.2019

Klaudia Płonka-Półtorak

Data i podpis Głównego księgowego

Zestawienie przekazanych dochodów budżetowych

Data	Stan środków na rachunku bankowym na koniec dnia	Przekazanie dochodów
02.01.	573,00	
03.01.	6 823,04	
04.01.	9 927,04	
05.01.	892,00	11 296,50
08.01.	4 508,00	
09.01.	1 295,05	5 858,00
10.01.	815,00	2 935,05
11.01.	1 383,00	
12.01.	2 102,08	
15.01.	2 371,08	
17.01.	2 984,98	
18.01.	3 219,10	
19.01.	0,00	3 219,10
22.01.	75,04	
29.01.	318,04	
31.01.	0,00	318,04
02.02.	3 808,11	
05.02.	10 235,37	
06.02.	1 493,00	10 235,37
07.02.	4 900,00	
08.02.	7 665,01	
09.02.	11 629,43	
11.02.	11 714,43	
12.02.	235,04	13 297,49
13.02.	1 195,58	
14.02.	1 632,61	
16.02.	2 085,61	
20.02.	0,00	2 130,35
21.02.	60,02	
26.02.	415,55	
28.02.	0,00	415,55
01.03.	1 277,00	
02.03.	4 616,90	
05.03.	9 794,22	
06.03.	10 914,55	
07.03.	3 279,11	10 914,55
08.03.	5 533,11	
09.03.	7 687,11	
12.03.	2 835,08	7 687,11
13.03.	3 415,08	
14.03.	4 035,16	
15.03.	4 598,16	
16.03.	4 656,16	
21.03.	54,25	4 656,16
27.03.	1 003,25	
28.03.	1 103,25	
29.03.	30,00	1 407,25
30.03.	60,02	
03.04.		60,02