

PROTOKÓŁ NR 03/2009

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Rodzinnym Domu Dziecka Nr 6 w Gdyni, ul. Artemidy 3, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Gdyni nr 3/2009 z 9 marca 2009 r. (nr rej. SOO.XI-0113/33/09) przez:

Iwonę Torkowską – kierownika Biura Kontroli,
Jolanę Armknecht – inspektora Biura Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 do 20 marca 2009 roku.

Przedmiotem kontroli było: rozliczenia oraz prawidłowość i celowość wydatków w 2008 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem - Wychowawcą Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6 była Pani Celestyna Skiba.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Celestyna Skiba - Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6,
2. Jacek Skiba - Wychowawca Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6,
3. Robert Cyman - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
4. Marta Ziemniewicz - Główny Specjalista ds. Obsługi RDD.

Na podstawie udostępnionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWNE

1. ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późn. zm.);
2. ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593 z późn. zm.);
3. ustawa z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonenckich (Dz. U. Nr 85 poz. 728);
4. rozporządzenie Ministra Transportu z 25 września 2007 r. w sprawie

G
fu

powierzył obsługę finansowo-księgową oraz kadrową Rodzinnych Domów Dziecka działających w Gdyni Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej. Natomiast Zarządzeniem Nr 1/2008 z 25 stycznia 2008 r. Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6 ustalono zasady rachunkowości dla placówki (zał. nr 10).

Na podstawie art. 85 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej z 12 marca 2004 r. „placówki opiekuńczo-wychowawcze, ośrodki adopcyjno-opiekuńcze prowadzone przez powiat oraz regionalne placówki opiekuńczo-wychowawcze są **jednostkami budżetowymi**” i zgodnie z art. 85 ust. 2: „obsługę finansowo-księgową publicznych placówek rodzinnych prowadzi starosta. Placówki rodzinne otrzymują środki finansowe na bieżące funkcjonowanie, w tym zryczałtowaną kwotę na utrzymanie dziecka”. Zgodnie ze Statutem Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6, obowiązującym od 15 września 2006 r. Dom prowadzi działalność na podstawie rocznych planów finansowych. Działalność jest finansowana z budżetu Miasta, a dochody odprowadzane na rachunek budżetu Miasta (zał. nr 5). Zarządzeniem Nr 5165/08/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 r. wprowadzono regulaminy organizacyjne Rodzinnych Domów Dziecka, załącznikiem nr 6 wprowadzono Regulamin organizacyjny dla Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6, obowiązujący od 15 września 2008 r. W załączniku nr 6 w § 2, pkt 3 wprowadzono zapis „placówka rodzinna jest samodzielną jednostką budżetową podporządkowaną organizacyjnie MOPS w Gdyni”, a w § 2 pkt. 4 zapisano: „**obsługę finansowo-księgową placówki rodzinnej prowadzi Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni przy ul. Armii Krajowej 44**”.

W Rodzinnym Domu Dziecka Nr 6 w 2008 r. w kontrolowanym okresie od 1 stycznia 2008 r. przebywało 8 wychowanków (+ 4 dzieci Państwa Skibów), a od 21 września 2008 r. 7 wychowanków (+ 4 dzieci, od listopada 2008 r. 5 dzieci Państwa Skibów). Od 21 września 2008 r. skreślono z listy wychowanków o czym informowano 10 października 2008 r. – brak adresata pisma (zał. nr 22c). Zgodnie z pismem Zastępcy Dyrektora MOPS-u z 3 października 2008 r. poinformowano dyrektorów rodzinnych domów dziecka o bezwzględnym obowiązku zgłaszania w formie pisemnej każdego nowoprzyjętego lub skreślonego wychowanka z rodzinnego domu dziecka w nieprzekraczalnym terminie 2 dni (brak takich informacji skutkuje nieterminowym zgłoszeniem lub wyrejestrowaniem w ZUS oraz niepotrzebnym odprowadzeniem składki na ubezpieczenie zdrowotne wychowanków) (zał. nr 27).

W trakcie kontroli Pani Dyrektor Celestyna Skiba wyraziła zadowolenie z powodu przyjęcia prowadzenia księgowości Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6 przez MOPS. Podkreśliła, że uzyskany wolny czas przeznacza wychowankom. Zmiana zasad pozwoliła na większą swobodę dokonywania

zakupów, bez konieczności dokumentowania najdrobniejszych zakupów paragonami, czy fakturami i sporządzania comiesięcznych sprawozdań. Pani Dyrektor Celestyna Skiba raz w miesiącu przekazuje wszystkie faktury za media Głównemu Księgowemu, a inne ewentualne zakupy, nieobjęte zryczałtowaną kwotą, uzgadnia z Kierownictwem MOPS-u. Zgodnie z zarządzeniem Nr 12/2008 z 3 kwietnia 2008 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni w sprawie ustalenia zasad obsługi spraw finansowo-księgowych i kadrowych Rodzinnych Domów Dziecka, kolejno we wszystkich Rodzinnych Domach Dziecka odbywają się spotkania przedstawicieli Kierownictwa MOPS-u i wszystkich Dyrektorów Rodzinnych Domów Dziecka z terenu Gdyni. Spotkania pozwalają wymienić doświadczenia wszystkich Dyrektorów RDD oraz wzajemne uwagi pomiędzy Przedstawicielami MOPS-u i Dyrektorami RDD.

Zarządzeniem Nr 1/2008 z 28 stycznia 2008 roku Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6 w Gdyni w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla RDD Nr 6 wprowadzono Zasady rachunkowości oraz Zakładowy Plan kont z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku (zał. nr 10). Główny Księgowy MOPS-u - Robert Cyman prowadził samodzielnie księgowość dla wszystkich Rodzinnych Domów Dziecka na terenie Gdyni, dla których od stycznia 2008 roku zostały założone księgi rachunkowe (cała księgowość prowadzona jest w programie komputerowym *ProgMan*). Od 1 września 2008 roku rozliczanie Rodzinnych Domów Dziecka prowadzi Pani Marta Ziemniewicz - Główny Specjalista ds. Obsługi RDD. W 2008 roku MOPS wypracowywał standard obsługi rachunkowej RDD. Dotychczas przeprowadzono:

- legalizację RDD jako płatników podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne;
- zabezpieczono obsługę bankową RDD;
- opracowano zasady rachunkowości dla RDD oraz niezbędne procedury i instrukcje;
- założono księgi rachunkowe umożliwiające sporządzenie koniecznej sprawozdawczości i bilansu każdego z RDD;
- wypracowano standard współpracy między jednostkami;
- zaktualizowano i uregulowano stan majątkowy aktywów (głównie wyposażenie) RDD;
- zabezpieczono personalnie obsługę RDD z ramienia MOPS (oddzielne stanowisko pracy dla obsługi RDD od września 2008 r.).

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównego Księgowego - Pana Roberta Cymana, wszystkie faktury dotyczące opłat za media są na bieżąco, raz w miesiącu, przekazywane przez Dyrektorów Rodzinnych Domów Dziecka do MOPS.

Gdańsk
5

placówek o obowiązku zgłaszania w formie pisemnej każdego nowoprzyjętego lub skreślonego wychowanka w terminie 2 dni od faktu zwiększenia lub zmniejszenia stanu osobowego wychowanków.

Kontrolowana, udostępniona dokumentacja pozwala stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do końca 2008 r. wydatki dokonywane były prawidłowo i celowo.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Domu Dziecka Nr 6 - Pani Celestyna Skiba zapoznała się z treścią § § 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują: Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 6 i Biura Kontroli a/a.

**DYREKTOR
RODZINNEGO DOMU
DZIECKA NR 6**

DYREKTOR - WYCHOWAWCA

.....
Celestyna Skiba

RODZINNY DOM DZIECKA Nr 6
81-601 Gdynia, ul. Artemidy 3
NIP 958-15-77-578, Regon 220535570
tel. 058 624 93 65, kom. 501 770 303

KONTROLUJĄCY:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI

mgr Iwona Torkowska
.....

I N S P E K T O R
mgr Jolanta Armknecht
.....

Kopie otrzymują:

1. Prezydent Miasta Gdyni - Wojciech Szczurek,
2. Wiceprezydent Miasta Gdyni - Michał Guć;
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – Jerzy Zając;
4. Skarbnik Miasta Gdyni- Krzysztof Szałucki;
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni.

Gdynia – 26 marca 2008 r.