

PBK. 0914/18/09

PROTOKÓŁ NR 18/2009

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Rodzinnym Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni ul. Kopernika 35 na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Gdyni nr 18/2009 z 14 września 2009 r. (nr rej. SOO.XI-0113/33/09) przez:

Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
Jolantę Armknecht – inspektora Biura Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 14 do 25 września 2009 roku.

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

W kontrolowanym okresie Dyrektorem-Wychowawcą Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 była Pani Izabela Albecka.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Izabela Albecka – Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7,
2. Robert Cyman – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. 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 (tekst jednolity - Dz. U. Nr 115 poz. 728 z 2008 roku z późn. zm.);
3. ustawa z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85 poz. 728);

h *4*
Gorla

4. rozporządzenie Ministra Transportu z 25 września 2007 r. w sprawie warunków i trybu rejestracji odbiorników radiowo-telewizyjnych (Dz. U. Nr 187 poz. 1342);
5. rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 5 listopada 2004 roku w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej (Dz. U. Nr 245 poz. 2461 z późn. zm.);
6. rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 19 października 2007 r. w sprawie placówek opiekuńczo-wychowawczych (Dz. U. Nr 201 poz. 1455);
7. uchwała nr IV/82/07 Rady Miasta Gdyni z 24 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia placówki opiekuńczo-wychowawczej Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni;
8. uchwała nr IV/83/07 Rady Miasta Gdyni z 24 stycznia 2007 r. w sprawie nadania statutu Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni;
9. zarządzenie nr 5165/08/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów organizacyjnych Rodzinnych Domów Dziecka;
10. zarządzenie Nr 4561/07/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 24 grudnia 2007 r. w sprawie powierzenia obsługi spraw finansowo-księgowych oraz kadrowych Rodzinnych Domów Dziecka działających w Gdyni;
11. zarządzenie nr 5264/08/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 3 marca 2008 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w całodobowych placówkach opiekuńczo-wychowawczych zlokalizowanych na terenie Miasta Gdyni;
12. zarządzenie nr 12/2008 z 3 kwietnia 2009 roku Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni w sprawie: ustalenia zasad obsługi spraw finansowo-księgowych i kadrowych Rodzinnych Domów Dziecka;
13. zarządzenie Nr 793/07/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 30 czerwca 2007 roku w sprawie zatrudnienia Dyrektora-wychowawcy Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni;
14. zarządzenie Nr 1/2008 z 25 stycznia 2008 r. Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka nr 7 w Gdyni w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla RDD Nr 7;

fr 2 4 Gah

15. Zarządzenie nr 10211/05/IV/R Prezydenta Miasta Gdyni z 12 lipca 2005 r. w sprawie: zawarcia pomiędzy Gminą Gdynia a Państwem Aliną i Jerzym Hinz właścicielami nieruchomości położonej w Gdyni przy ul. Kopernika 35 zabudowanej budynkiem mieszkalnym jednorodzinny umowy najmu na prowadzenie w nim rodzinnego domu dziecka.

II. RODZINNY DOM DZIECKA NR 7

Uchwałą Nr IV/82/07 Rady Miasta Gdyni z 24 stycznia 2007 roku utworzono placówkę opiekuńczo - wychowawczą - Rodzinny Dom Dziecka Nr 7 w Gdyni dla dzieci pozbawionych częściowo i całkowicie opieki rodziców (zał. nr 2). Natomiast uchwałą Nr IV/83/07 Rady Miasta Gdyni z 24 stycznia 2007 roku nadano statut Rodzinnemu Domu Dziecka Nr 7 (zał. nr 3).

Rodzinny Dom Dziecka Nr 7 jest jednostką organizacyjną gminy Miasta Gdyni, finansowaną w formie jednostki budżetowej. Dom realizuje zadania określone w ustawie o pomocy społecznej i innych obowiązujących przepisach prawa, zapewnia ciągłą opiekę i wychowanie dzieciom pozbawionym opieki rodzicielskiej w warunkach naturalnego środowiska rodzinnego oraz zaspokajają ich niezbędne potrzeby bytowe, rozwojowe, w tym emocjonalne, społeczne, religijne.

Rodzinny Dom Dziecka Nr 7 mieści się w Gdyni przy ul. Kopernika 35. Zarządzeniem Nr 10211/05/IV/R Prezydenta Miasta Gdyni z 12 lipca 2005 roku wyrażono zgodę na zawarcie, pomiędzy Gminą Gdynia a właścicielami nieruchomości położonej przy ul. Kopernika 35, zabudowanej budynkiem mieszkalnym jednorodzinny, umowy najmu na prowadzenie w nim rodzinnego domu dziecka (zał. nr 14).

14 lipca 2005 roku zawarto umowę najmu na okres od 1 sierpnia 2005 roku do 31 lipca 2010 roku. Czynsz najmu ustalono w wysokości 2.200,00 zł. netto.

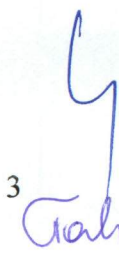
Umowę aneksowano 9 lipca 2008 r. ustalając nowy miesięczny czynsz najmu w kwocie 2.325,38 zł. netto obowiązujący od 1 stycznia 2008 r. (zał. nr 13).

Czynsz najmu płatny jest do 10-ego każdego miesiąca. Najemca ponosi koszty eksploatacyjne związane z przedmiotem najmu.

Kontrolujące ustaliły, że do 2 stycznia 2007 r. nieruchomość przy ul. Kopernika 35 zajmował Rodzinny Dom Dziecka Nr 4. Natomiast na podstawie uchwały IV/82/07 Rady Miasta Gdyni z 24 stycznia 2007 r. do chwili obecnej nieruchomość zajmuje Rodzinny Dom Dziecka Nr 7.

W okresie od 2 do 24 stycznia 2007 roku przygotowywano placówkę do przyjęcia wychowanków (remontowano i wyposażano) (zał. nr 11a).

Na podstawie Zarządzenia 793/07/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2007 r. z dniem 1 lutego 2007 roku na stanowisku Dyrektora-Wychowawcy zatrudniono Panią Izabelę Albecką (zał. nr 6), z którą zawarto umowę o pracę od 1 lutego 2007 roku na czas nieokreślony. Zarządzeniem nr 7890/08/V/S

ft 3 

Prezydenta Miasta Gdyni z 13 października 2008 roku udzielono pełnomocnictwa Pani I. Albeckiej do kierowania jednostką budżetową - RDD Nr 7 (zał. nr 6a).

Do pomocy, w opiece nad dziećmi przebywającymi w Rodzinnym Domu Dziecka Nr 7, polegającej na odwożeniu dzieci do szkoły, pomocy w nauce dzieciom, robieniu zakupów, pomocy przy sporządzaniu posiłków, zatrudniono od 16 maja 2007 roku na podstawie umowy zlecenia spokrewnioną z rodziną Panią . (zał. nr 9). Za wykonywane czynności otrzymywała za jeden dzień opieki nad dziećmi wynagrodzenie w wysokości .00 zł brutto. Wysokość wynagrodzenia uzależniona była od ilości dni przepracowanych w danym miesiącu. Wpłata wynagrodzenia następowała po przedłożeniu prawidłowo wystawionego rachunku wraz z załączoną kserokopią karty czasu pracy(zał. nr 18,181,18b). Umowa zlecenia miała charakter ciągły dlatego też, 2 stycznia 2009 roku z Panią . zawarto umowę o pracę w wymiarze 0,5 etatu (zał. nr 9a).

W kontrolowanym okresie zawarto również umowę zlecenia z Panem Januszem Albeckim na czas urlopu wypoczynkowego Dyrektora – Wychowawcy Pani Izabeli Albeckiej, tj. na okres od 24 lipca do 29 sierpnia 2008 roku, wynagrodzenie ustalono w wysokości . zł brutto (zał. nr 10).

Pani Izabela Albecka poinformowała kontrolujących, że dzieci przebywające w placówce posiadają trudności w przyswajaniu wiedzy szkolnej i dlatego, by pomóc dzieciom w wyrównaniu braków, zatrudniła na umowę zlecenia Panią . która udziela korepetycji wychowankom.

Z ustnych informacji Pani Albeckiej wynika, że Pani . ma odpowiednie przygotowanie pedagogiczne do pracy z dziećmi z lekkim stopniem upośledzenia. Pomoc ta daje dobre wyniki: wychowankowie dobrze czują się w grupie rówieśników i osiągają zadawalające wyniki w szkole, a korepetytorka jest bardzo zaangażowana w pracę z dziećmi.

Umowę zlecenia zawarto na okres od 14 października 2008 roku do 31 stycznia 2009 roku. Wynagrodzenie ustalono w wysokości .00 zł brutto za jedną godzinę korepetycji (zał. nr 11).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7, określonym Zarządzeniem Nr 5165/08/R Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 roku placówka rodzinna dysponuje **8 miejscami** (zał. nr 4), **do 30 września 2008 roku przebywało 9 wychowanków** (zał. nr 15).

Zarządzeniem Nr 4561/07/V/R z 24 grudnia 2007 roku Prezydenta Miasta Gdyni powierzono obsługę finansowo-księgową oraz kadrową Rodzinnych Domów Dziecka działających w Gdyni Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej (zał. nr 5).

Natomiast Zarządzeniem nr 1/2008 z 25 stycznia 2008 r. Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni ustalono zasady rachunkowości dla RDD Nr 7 (zał. nr 10a).

4
Tah

Na podstawie art. 85 ust.1 ustawy o pomocy społecznej z 12 marca 2004 roku „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 7, obowiązującym od 1 lutego 2007 roku Dom prowadzi działalność na podstawie rocznych planów finansowych. Działalność jest finansowana z budżetu Miasta, a dochody odprowadzane na rachunek budżetu Miasta (zał. nr 3).

Zarządzeniem Nr 5165/08/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 roku wprowadzono regulaminy organizacyjne Rodzinnych Domów Dziecka.

W załączniku nr 7 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**” (zał. nr 4).

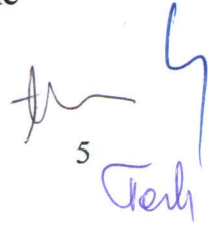
W Rodzinnym Domu Dziecka Nr 7 w 2008 roku od 1 stycznia do 30 września 2008 r. przebywało 9 wychowanków (+ jedno dziecko Państwa Albeckich) a od 1 października do 31 grudnia 2008 r. przebywało 8 wychowanków (+ jedno dziecko Państwa Albeckich) (zał. nr 15).

Zarządzenie Nr 1/2008 z 28 stycznia 2008 roku Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 w Gdyni wprowadziło zasady rachunkowości dla RDD Nr 7 (zał. nr 10a). Główny Księgowy MOPS-u – Pan 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 rozliczenie Rodzinnych Domów Dziecka prowadzi Pani Marta Ziemniewicz - Główny Specjalista ds. Obsługi RDD.

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. Kontrolujące stwierdziły rozbieżności na wnioskach o uruchomienie środków za media w ilości osób rozliczanych, a stanem faktycznym w okresie styczeń - sierpień 2008 roku (zał. nr 161, 16b). Główny Księgowy - R.Cyman wyjaśnił, iż jest to wynik pomyłki. Zaistniałe pomyłki nie mają wpływu na kwotę ostatecznego rozliczenia środków należnych do zapłaty (zał. nr 16).

Czynsz najmu jest zobowiązaniem Gminy wobec wynajmujących budynek, w którym mieści się RDD. W tym przypadku nie stosuje się przepisów rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 5 listopada 2004 r. w sprawie


5
Terh

określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej.

Do rozliczenia opłat za usługi internetowe i telefoniczne oraz telewizyjne stosuje się zasady zawarte w § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 5 listopada 2004 r. w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej, wydatki te są pokrywane w całości, limit określony w § 4 stosuje się do rozmów telefonicznych.

Kontrolujące stwierdziły, że RDD Nr 7 nie ponosi opłat określonych w ustawie z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonenckich.

III. UWAGI KOŃCOWE

Na skutek wcześniejszych kontroli w Rodzinnych Domach Dziecka przeprowadzonych przez Biuro Kontroli, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 1 stycznia 2008 roku dokonał reorganizacji prowadzenia księgowości wszystkich gdyńskich Rodzinnych Domów Dziecka.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 4571/07/V/R Prezydenta Miasta Gdyni z 24 grudnia 2007 r. w sprawach powierzenia obsługi spraw finansowo-księgowych oraz kadrowych gdyńskich Rodzinnych Domów Dziecka Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej, całość spraw finansowo-księgowych prowadzi Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 z 25 stycznia 2008 roku wprowadzono zasady rachunkowości.

Do września 2008 roku księgowość wszystkich gdyńskich Rodzinnych Domów Dziecka prowadził Główny Księgowy MOPS-u - Pan Robert Cyman, od którego obowiązek ten przejęła pracownica MOPS-u - Specjalista ds. Obsługi RDD - Pani

W 2008 roku stawkę na utrzymanie domu, w którym mieści się placówka rozliczano dzieląc kwotę określoną w fakturze przez liczbę osób zamieszkujących pod adresem Kopernika 35 i tak uzyskaną kwotę mnożono przez liczbę wychowanków, dyrektora placówki i osobę współprowadzącą (zgodnie z zasadami określonymi w § 3 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 5 listopada 2004 roku w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej). Liczba osób zamieszkujących oraz liczba wychowanków + osoby prowadzące placówkę była tożsama. To oznacza, że pełne koszty utrzymania budynku weszły w wydatki RDD. Taka sytuacja wynika z tego, że Pan Janusz Albecki oraz córka zameldowani są w dotychczasowym mieszkaniu Państwa Albeckich. Córka Państwa Albeckich, zamieszkuje w budynku RDD Nr 7. Według pisemnych wyjaśnień Zastępcy Dyrektora MOPS - Pana Franciszka Bronka i Pana Roberta Cymana - Głównego Księgowego MOPS

th 6
Gah

z 18 marca 2009 r. do rozliczeń kosztów budynku Rodzinnego Domu Dziecka przyjmuje się liczbę osób zamieszkujących w tym budynku. W pozostałych rodzinnych domach dziecka działających na terenie Gdyni osoby prowadzące placówki, ich rodziny oraz wychowankowie zamieszkują i są zameldowani pod adresem, pod którym mieści się budynek rodzinnego domu dziecka. Jedyny wyjątek stanowią Państwo Albeccy. **Zdaniem kontrolujących należałoby się zastanowić nad zasadami rozliczania kosztów w tej placówce.**

Zgodnie z istniejącym orzecznictwem do przepisów o pomocy społecznej należy stosować przepisy Kodeksu Cywilnego dotyczące miejsca zamieszkania (art. 25-28 K.C.). Miejszem zamieszkania osoby fizycznej w myśl przepisów Kodeksu Cywilnego jest miejsce, w którym ta osoba przebywa z zamiarem stałego pobytu. Tym samym o miejscu zamieszkania decydują dwa czynniki: zewnętrzny (fakt przebywania) i wewnętrzny (zamiar stałego pobytu). Wyrażenie stałego pobytu nie wymaga oświadczenia woli (nie jest czynnością prawną). Wystarczy, więc, że zamiar taki wynika z zachowania danej osoby polegający na ześrodkowaniu swojej aktywności życiowej w określonym miejscu. Przy czym jednocześnie zauważyć należy, że samo zameldowanie, będące kategorią prawa administracyjnego, nie przesądza o miejscu zamieszkania w rozumieniu prawa cywilnego.

W przypadku dzieci, miejscem zamieszkania jest miejsce zamieszkania rodziców natomiast, jeżeli władza rodzicielska przysługuje na równi obojgu rodzicom mającym osobne miejsca zamieszkania, miejsce zamieszkania dziecka jest u tego z rodziców, u którego dziecko stale przebywa.

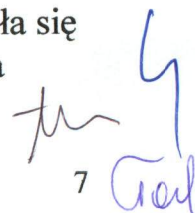
W kontrolowanej dokumentacji brak opłat za abonament radiowo-telewizyjny. Zgodnie z ustawą z 21 kwietnia 2005 roku (Dz. U. Nr 85 poz. 72) o opłatach abonamentowych oraz rozporządzeniem Ministra Transportu z 25 września 2007 roku w sprawie warunków i trybu rejestracji odbiorników radiowo-telewizyjnych (Dz. U. Nr 187 poz. 1342), każdy podmiot posiadający odbiornik radiowo-telewizyjny zobowiązany jest do uiszczania stosownych opłat.

Kontrolowany Rodzinny Dom Dziecka Nr 7 jest domem zadbanym, wyposażonym w odpowiednim standardzie, a atmosfera rodzinna stwarza wychowankom dobre warunki do ogólnego rozwoju.

Kontrolowana, udostępniona dokumentacja pozwala stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku wydatki dokonywane były prawidłowo i celowo oraz są zgodne z rocznym planem finansowym placówki.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 – Pani Izabela Albecka zapoznała się z treścią § § 35,36 ust. 2 i 37 Zarządzenia nr 11/2000/III Prezydenta Miasta


7

Gdyni

z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzenia kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują: Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 7 i Biuro Kontroli a/a.

**DYREKTOR
RODZINNEGO DOMU
DZIECKA Nr 7**

DYREKTOR / WYCHOWAWCA

.....*Izabela Albrecht*.....

RODZINNY DOM DZIECKA Nr 7

81-411 Gdynia, ul. Kopernika 35
tel. 058 718 79 60; 0 607 692 132
NIP 586-220-81-32; Regon 220535587

KONTROLUJĄCE:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI

Iwona Torkowska
mgr Iwona Torkowska
.....

.....*J. Armknecht*.....
INSPEKTOR
mgr Jolanta Armknecht

Kopie otrzymują:

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

Gdynia - 25 września 2009 r.