

**SPRAWOZDANIE OSTATECZNE
Z PRZEPROWADZONEGO ZADANIA AUDYTOWEGO**

Temat zadania:

Ocena realizacji zadań statutowych oraz
prowadzenia gospodarki finansowej w Żłobku
Miejskim w Pułtusku

Pułtusk maj-czerwiec 2024 r.

I. Temat zadania: Ocena realizacji zadań statutowych oraz prowadzenia gospodarki finansowej.

II. Cel zadania: j.w.

III. Zakres podmiotowy zadania: zadaniem objęto Żłobek Miejski w Pułtusku, zwany w dalszej treści Żłobkiem..

IV. Zakres przedmiotowy zadania: badaniem objęto procedury organizacyjne i praktyki działania oraz dokumentację dotyczącą przedmiotu zadania stosowane w 2023 rok.

V. Podstawy prawne.

Podstawowym aktem prawnym regulującym sposób działania Żłobka jest ustawa z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338).

Wewnętrzными uregulowaniami Gminy Pułtusk dotyczącymi funkcjonowania Żłobka w badanym okresie są:

1. Uchwała Nr XIV/83/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 czerwca 2011 r w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego w Pułtusku, która została zmieniona Uchwałą Nr XIV/136/2019 z dnia 27 czerwca 2019.
2. Uchwała Nr LXXXV/624/2022 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie opłat za korzystanie z opieki w żłobkach utworzonych przez Gminę Pułtusk.

Zgodnie z przepisem zawartym w Art. 8, ust 2 cytowanej ustawy *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, Żłobek działa w formie samorządowej jednostki budżetowej.

Żłobek został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych publikowanego za pomocą portalu informacyjno-usługowego prowadzonego przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej pod numerem 6941/Z.

VI. Ustalenia.

VI.1. Organizacja Żłobka.

Żłobek prowadzi działalność w obiekcie, stanowiącym własność Gminy Pułtusk. Żłobek nie posiada prawa trwałego zarządu do zajmowanego obiektu. Warunki korzystania przez Żłobek z zajmowanych pomieszczeń zostały określone w pełnomocnictwie udzielonym w dniu 01.03.2022 roku przez Burmistrza dla Dyrektora placówki. W pełnomocnictwie upoważniono Dyrektora Żłobka do dokonywania wszelkich czynności związanych z zarządzaniem częścią nieruchomości, a w szczególności do dokonywania czynności w zakresie remontu budynku i bieżącego utrzymania przedmiotowej nieruchomości jak również do oddawania do korzystania innej jednostce budżetowej Gminy w drodze porozumienia oraz dokonywania rozliczeń finansowych z tytułu korzystania z tej nieruchomości, a także do oddania w najem lub użyczenie innym podmiotom na okres do 3 lat. Jednocześnie zobowiązano Dyrektora do podejmowania wszelkich niezbędnych czynności związanych z właściwym gospodarowaniem powierzonym mieniem zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami gospodarności.

Ostatni, roczny przegląd okresowy sprawności technicznej obiektu Żłobka przeprowadzono w październiku 2023 roku. W jego wyniku stwierdzono, że stan obiektu nie stwarza zagrożenia dla życia i zdrowia jego użytkowników.

Ostatni, pięcioletni przegląd okresowy stanu technicznego obiektu został przeprowadzony we wrześniu 2021. W jego wyniku stwierdzono, że budynek spełnia warunki techniczne stawiane tej grupie budynków. W trakcie tego przeglądu nie dokonano badań instalacji elektrycznej. Ostatnie badania instalacji elektrycznej budynku zostały wykonane w grudniu 2019 roku. Przez to należy uznać, że od ich wykonania nie upłynęło pięć lat.

Dokumentem określającym podstawowe zasady organizacji Żłobka jest Statut nadany Uchwałą nr XIV/136/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 czerwca 2019 roku. W statucie określono wszystkie regulacje wymagane art. 11 cytowanej ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. W szczególności określono w nim:

- 1) nazwę i miejsce jego prowadzenia;

2) cele i zadania oraz sposób ich realizacji, z uwzględnieniem wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka oraz wspomaganie rodziny w wychowaniu dziecka, a w przypadku dzieci niepełnosprawnych - ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności;

3) warunki przyjmowania dzieci, z uwzględnieniem preferencji dla rodzin wielodzietnych i dzieci niepełnosprawnych;

4) warunki przyjmowania dzieci w przypadku, o którym mowa w art. 18b ustawy;

5) zasady ustalania opłat za pobyt i wyżywienie w przypadku nieobecności dziecka w żłobku lub klubie dziecięcym;

6) zasady udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w żłobku lub klubie dziecięcym.

Wewnętrzną organizację Żłobka określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2021 Dyrektora z dnia 29 grudnia 2021 roku. W Regulaminie, w szczególności określono godziny pracy Żłobka, co wyczerpuje obowiązek określony Art. 12 cytowanej ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat. Ponadto w Regulaminie określono m.in. ramowy rozkład dnia oraz schemat organizacyjny placówki.

Indywidualne zakresy obowiązków poszczególnych stanowisk zawarto w teczkach osobowych poszczególnych pracowników.

Wg treści Regulaminu, Żłobek dysponuje 108 miejscami. Rekrutację dzieci do Żłobka na kolejny rok przeprowadza Dyrektor na podstawie regulaminu rekrutacji. W 2023 roku w Żłobku miał zastosowanie Regulamin Rekrutacji wprowadzony Zarządzeniem nr 1 Dyrektora z dnia 28 lutego 2023 roku. W Regulaminie tym określono m.in. szczegółowe kryteria przyjmowania dzieci do placówki z przypisaniem im wartości punktowych. Decyzję o przyjęciu dziecka do placówki powierzono czteroosobowej Komisji Rekrutacyjnej.

VI.2. Zatrudnienie.

W 2023 roku średnie zatrudnienie w Żłobku wynosiło 27,99 etatu. W tym 15,56 etatów na stanowiskach opiekunów dziecięcych; 3,82 etatu na stanowisku woźny; 2 etaty na stanowisku pomoc kuchenna; 1,16 etatu na stanowisku sekretarka; po jednym etacie na stanowiskach: dyrektor, intendent, kucharka, robotnik gospodarczy; 0,6 etatu na stanowisku

główna księgowa, 0,4 etatu na stanowisku starszy specjalista, 0,33 etatu na stanowisku pomoc administracyjna oraz 0,1 etatu na stanowisku pielęgniarka.

Liczba pracowników zatrudnionych na stanowisku opiekuna dziecięcego przekraczała minimalną liczbę określoną w Art. 15 cytowanej ustawy *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Na podstawie analizy zawartości wybranych losowo 10 teczek osobowych pracowników stwierdzono, że:

1) te czki osobowe zostały prawidłowo podzielone na części wg obowiązujących przepisów,

2) do poszczególnych części założono spisy dokumentów,

3) wszyscy pracownicy posiadali aktualne orzeczenia o odbyciu okresowych badań lekarskich, oraz inne dokumenty wymagane przepisami Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. Nr 2369).

Dla pracowników prowadzone były karty czasu pracy wymagane dyspozycją art. 149, §1 kodeksu pracy.

VI.3. Finanse.

Plan finansowy wydatków Żłobka na 2023 rok wynosił 2.470.560,29 zł i został wykonany w kwocie 2.430.926,31 zł (to jest w 98,4%).

Wykonanie wydatków budżetowych Żłobka przedstawiono poniżej:

§	przeznaczenie	2023 rok
3020	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	600,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1 588 015,06
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	106 537,29
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	299 565,40
4120	składki na fundusz płacy	35 309,21
4210	zakup materiałów i wyposażenia	37 752,02
4220	zakup środków żywności	136 094,29
4260	zakup energii	118 849,21
4270	zakup usług remontowych	3 284,50
4280	zakup usług zdrowotnych	2 340,00
4300	zakup usług pozostałych	34 699,63
4360	zakup usług telekomunikacyjnych	4 394,34
4410	podróże służbowe krajowe	482,00
4420	podróże służbowe zagraniczne	586,98
4430	różne opłaty i składki	6 343,00
4440	wpłaty na ZFŚS	53 939,88
4700	szkolenia pracowników	2 133,50
Razem		2 430 926,31

W związku z powyższym, w 2023 roku największą część wydatków 2.083.366,84 zł (to jest 85,7%) została przeznaczona na wynagrodzenia pracowników wraz z obciążeniami (składki ZUS, wpłaty na Fundusz pracy, odpisy na ZFŚS). Pozostałe środki przeznaczono głównie na:

- zakup środków żywności – 5,6%,
- zakup energii – 4,9%,
- zakup materiałów i wyposażenia – 1,6%,
- zakup usług pozostałych – 1,4%.

W 2023 roku Żłobek poniósł wydatki, które wymagałyby wyboru dostawców w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 roku *prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz.U z 2023 poz. 1605) w przypadku zakupu środków żywności. Wyboru dostawców tych środków dokonano w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy pzp. Na podstawie analizy dokumentów przetargowych audytor nie zgłosił uwag w zakresie prawidłowości przeprowadzenia oraz udokumentowania tego postępowania.

Ponadto, przy wyborze dostawcy energii elektrycznej Żłobek korzystał z wyników przetargu przeprowadzonego przez Urząd Miejski w Pułtusk.

W zakresie realizacji wydatków nie wymagających zastosowania trybów określonych w cytowanej ustawie prawo zamówień publicznych,

w Żłobku obowiązywał wewnętrzny regulamin, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2021 Dyrektora z dnia 20 grudnia 2021 roku. W Regulaminie ustanowiono obowiązek dokumentowania sposobu wyboru dostawców zamówień, których wartość przekracza 20.000 zł. W praktyce, poza zakupem środków żywności oraz energii Żłobek w 2023 roku nie realizował takich wydatków.

W badanym okresie Żłobek osiągnął dochody budżetowe w wysokości 610.154,17 zł. Z tego:

- 449.900,00 zł stanowiły opłaty za pobyt dzieci w żłobku,
- 158.165,00 zł stanowiły opłaty za wyżywienie dzieci,
- 2.089,17 zł stanowiły inne dochody.

Na podstawie analizy dowodów księgowych Żłobka za pierwsze półrocze 2023 roku stwierdzone, że wszystkie zawarte w nich wydatki zostały poniesione na cele zgodne z profilem działania placówki oraz w granicach podziałek klasyfikacji budżetowej zawartej w planie finansowym instytucji.

VI.5. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Ostatnia całkowita inwentaryzacja składników majątkowych żłobka została wykonana wg stanu na dzień 31.12.2022 roku. Objęto nią:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
- wartości niematerialne i prawne,
- aktywa pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych tj. należności i zobowiązania.

Spis wykonano w sposób tradycyjny (bez użycia narzędzi informatycznych) 55 arkuszach, które zostały prawidłowo podpisane oraz wycenione.

Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole rozliczeń, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, głównego księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Uwagę audytu zwrócił fakt objęcia spisem dużej ilości składników majątkowych o niskiej wartości (nawet poniżej 10 zł), co istotnie zwiększało pracochłonność procesu. Natomiast, jak się wydaje, nie przynosiło korzyści dla poziomu ochrony majątku instytucji. Przyczyn tej praktyki należy szukać w uregulowaniach zawartych w Polityce rachunkowości Żłobka, w której nie zdefiniowano dolnej wartości składników majątkowych uważanych jako pozostałe środki trwałe.

VI.4. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2023 roku Ośrodek posiadał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2020 Dyrektora z dnia 14 grudnia 2020 roku. Zarządzeniem nr 3/2024 z dnia 1 marca wprowadzono nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Treść obydwu Regulaminów została uzgodniona z działającą w Żłobku organizacją związkową.

W regulaminach określono:

- zasady tworzenia Funduszu,
- przeznaczenie Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń,
- zasady i tryb ubiegania się o świadczenia.

W 2023 roku ze środków Funduszu zrealizowano wydatki na:

- dofinansowanie do wypoczynku letniego zorganizowanego przez pracowników we własnym zakresie (45.510,00 zł),
- pomoc finansową w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie okołoświątecznym (8.826,00 zł),
- zapomogi losowe (2.000 zł).

Świadczenia były wypłacane na pisemny wniosek pracowników w kwotach zróżnicowanych ze względu na ich sytuację materialną. Sytuację materialną pracowników określano na podstawie składanych przez nich oświadczeń.

VI.5. Rekrutacja.

Zasady rekrutacji dzieci do Żłobka są opisane w dwóch dokumentach:

- Statucie Żłobka ustanowionym wymienioną na wstępie niniejszego sprawozdania Uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusk,
- Regulaminie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 5/2024 Dyrektora Żłobka z dnia 4 marca 2024 r. (w 2023 roku obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2023 Dyrektora z 28 lutego 2023 roku.

Na podstawie analizy treści ww. dokumentów stwierdzono, że:

1. Zarówno w Statucie, jak i w Regulaminach zawarto zapis o tym, że do Żłobka mogą być przyjmowane dzieci spełniające łącznie następujące warunki podstawowe:

- 1) dziecko jest zdrowe;
- 2) przynajmniej jedno z rodziców dziecka jest mieszkańcem Gminy Pułtusk;
- 3) oboje rodzice dziecka spełniają co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) uczą się w systemie dziennym,
 - b) pracują zawodowo,
 - c) posiadają orzeczony stopień niepełnosprawności, która uniemożliwia podjęcie pracy.

Literalnie odczytując ten zapis, należałoby dojść do wniosku, że do Żłobka nie można przyjąć dziecka, które posiada tylko jednego rodzica oraz nie posiada rodziców, lecz opiekuna/ów.

2. W Regulaminach zawarto zapis o tym, że zawartych w nich zasad rekrutacji nie stosuje się do dzieci uczęszczających do Żłobka. Natomiast przyjmuje się je na podstawie deklaracji rodziców o kontynuacji uczęszczania do Żłobka w kolejnym roku szkolnym. Przy tym, warunkiem ich pozostania w Żłobku na kolejny rok jest spełnienie warunków podstawowych wymienionych w pkt 1 powyżej.

Takie zasady rekrutacji nie posiadają podstawy w zapisach Statutu Żłobka. Które nakazują stosować w pierwszej kolejności kryterium podstawowe (wymienione w pkt 1 powyżej), w następującej kolejności 6 kryteriów dodatkowych a na końcowym etapie, kryterium dochodowe.

W związku z faktem, iż Żłobek w trybie naboru nie badał, czy dzieci, których rodzice złożyli deklaracje pozostania swych podopiecznych w Żłobku na kolejny rok szkolny spełniały 6 kryteriów dodatkowych oraz nie oceniał w ich przypadku kryterium dochodowego, nie można wykluczyć, iż część dzieci kontynuujących pobyt w Żłobku nie spełnia warunków dodatkowych. Lub ich rodzice posiadali lepszą sytuację dochodową niż rodzice, których wnioski odrzucono. Przy tym należy dodać, że np. w naborze na rok 2024/25, na zasadzie kontynuacji, w Żłobku pozostała ponad połowa dzieci. A kryteria statutowe zastosowano dla 51 dzieci.

3. Ponadto, na podstawie analizy dokumentów rekrutacyjnych stwierdzono, że przyjęte zasady oceny wniosków odbiegały od kryteriów zapisanych w Statucie Żłobka. Różnica polega na tym, że wg Statutu, po spełnieniu kryteriów podstawowych, Pierwszeństwo w przyjęciu do Żłobka powinny mieć w następującej kolejności dzieci:

- 1) z rodzin wielodzietnych;
- 2) niepełnosprawne;
- 3) matek lub ojców samotnie wychowujących dzieci - w rozumieniu przepisów ustawy o świadczeniach rodzinnych - i spełniających przynajmniej jeden z warunków określonych w ust. 6 pkt 3 (uczają się w systemie dziennym, pracują zawodowo lub posiadają orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, która uniemożliwia podjęcie pracy)
- 4) których oboje rodzice spełniają przynajmniej jeden z warunków określonych w ust. 6 pkt 3;
- 5) których rodzeństwo posiada orzeczenie o niepełnosprawności;
- 6) których przynajmniej jedno z rodziców odprowadza podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym w Pułtusku.

A w przypadku większej liczby dzieci zgłoszonych od liczby miejsc w Żłobku, o kolejności przyjęć dzieci powinna decydować wysokość

dochodu w przeliczeniu na jednego członka rodziny osiągniętego w miesiącu poprzedzającym złożenie karty zgłoszenia.

Natomiast, w procesie rekrutacji, spełnianie 6 kryteriów dodatkowych oceniano punktowo łącznie z kryterium dochodowym, nie przywiązując przy tym wagi do kolejności ich spełnienia. Ponadto, w związku z faktem, iż za spełnienie każdego kryterium dodatkowego przyznawano jeden punkt, a w kryterium dochodowym przyznawano ilość punktów stanowiącą wynik ilorazu kwoty najniższego wynagrodzenia i kwoty dochodu osiąganego na jednego członka rodziny, nie można wykluczyć przypadków, w których dzieci spełniające większą ilość kryteriów dodatkowych, były niżej punktowane od dzieci, które posiadały słabszą sytuację dochodową.

VI.6. Wyżywienie dzieci.

Maksymalna wysokość opłaty za wyżywienie dziecka objętego opieką żłobkową została ustalona Uchwałą Nr LXXV/624/2022 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 grudnia 2022 roku. Wpływy z opłat za wyżywienie wyniosły w 2023 roku 158.165,00 zł. Natomiast koszty zakupu środków żywności wyniosły w tym samym czasie 136.094,29 zł.

Zakup środków żywności był dokonywany od dostawców wybranych w trybie przetargowym.

Przychód i rozchód środków żywności był rejestrowany przy wykorzystaniu programu komputerowego „Spiżarnia”. Za jego pomocą generowano dokumenty opisujące dzienne zużycie poszczególnych artykułów w połączeniu z dziennym jadłospisem oraz liczbą osób korzystających z posiłków w danym dniu.

Powyższy sposób rejestracji pozwalał na kontrolowanie stanów magazynowych poszczególnych produktów. Były one dokumentowane w postaci wydruków generowanych na koniec kolejnych miesięcy.

Stan sanitarny stołówki Żłobka był przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pułtusku w dniu 17.06.2024 r. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI.7. Dostęp do informacji publicznej.

Zagadnienia związane z dostępem do informacji publicznej były przedmiotem zadania audytowego zrealizowanego w grudniu 2022 roku w skali wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Pułtusk. W wyniku wykonania tego zadania, w Żłobku nie stwierdzono nieprawidłowości. W momencie prowadzenia niniejszego zadania audytowego sposób prowadzenia strony podmiotowej Żłobka w Biuletynie informacji publicznej nie uległ zmianie. Zawarto w niej wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej.

VI.8. Archiwizacja dokumentów.

W Żłobku obowiązuje *Instrukcja kancelaryjna, Jednolity rzeczowy wykaz akt oraz Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt*, która została wprowadzona Zarządzeniem nr 261/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 7 grudnia 2020 roku.

Do prowadzenia składnicy akt został wyznaczony pracownik, który odbył wymagane przepisami szkolenie.

Akta przechowywane są w składnicy usytuowanej w wydzielonym do tego celu pomieszczeniu. Pomieszczenie to nie spełnia niektórych wymogów określonych w ww. Zarządzeniu. W szczególności:

- nie jest wyposażone we wzmocnione drzwi wyposażone w dwa zamki,

- nie jest zabezpieczone przed pożarem przez wyposażenie w system wykrywania ognia i dymu oraz gaśnice,
- nie jest plombowane,
- nie jest wyposażone w urządzenia służące do pomiaru temperatury i wilgotności powietrza.

Wewnątrz składnicy akt zainstalowano urządzenie serwerowe, którego funkcjonowanie może wywierać negatywny wpływ na zachowanie warunków niezbędnych dla prawidłowego przechowywania akt.

Akta są przyjmowane do składnicy na podstawie spisów zdawczo – odbiorczych.

Najnowsze dokumenty, które zostały przekazane do składnicy pochodzą z 2021 roku.

Dotychczas w Żłobku nie dokonywano brakowania akt oraz nie przekazywano akt do Archiwum Państwowego.

VI.9. Ochrona danych osobowych.

Sprawy związane z ochroną danych osobowych zostały w Żłobku uregulowane Zarządzeniem Dyrektora nr 14/2020 z 14 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia polityki przetwarzania danych osobowych.

W Żłobku wyznaczono Inspektora Danych Osobowych. Funkcję tę pełni podmiot zewnętrzny.

W dokumentacji zawarto rejestr czynności przetwarzania danych osobowych oraz analizę ryzyka towarzyszącego przetwarzaniu tych danych.

Pracownicy złożyli oświadczenia w sprawie przetwarzania danych osobowych oraz otrzymali upoważnienia do tego przetwarzania.

Klauzula przetwarzania danych osobowych została upubliczniona poprzez zamieszczenie na stronie podmiotowej Żłobka w Biuletynie Informacji Publicznej.

Rodzice/opiekunowie dzieci zgłaszający dzieci do Żłobka potwierdzają zapoznanie się z klauzulą informacyjną w Kartach zgłoszenia.

Ponadto Rodzice/opiekunowie w momencie podpisywania umów składają pisemne oświadczenia zawierające m.in. zgodę na bezpłatne i wyrażone w pozytywnym kontekście przetwarzanie danych osobowych dzieci w zakresie wizerunku, sylwetki oraz głosu.

VI.10. Dokumentowanie kontroli zarządczej.

W badanym okresie, w Żłobku opracowano roczne plany działania oraz przeprowadzono do nich analizę ryzyka. Ponadto w Żłobku dokonano samooceny poziomu kontroli zarządczej za rok 2023. Wykonano ją na podstawie ankiet wypełnionych przez pracowników zatrudnionych na kluczowych stanowiskach. Czynności te wyczerpują wymogi zawarte w standardach nr 6, 7, 8 i 20 zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

VII. Ocena.

Na podstawie przeprowadzonych badań audytowych działania Żłobka, należy ocenić jako nie w pełni zapewniające podstawy adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Badania audytowe nie wykazały nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej placówki oraz w zakresie gospodarowania i ochrony pozostających w jej dyspozycji składników majątkowych. Audytor nie zgłosił również uwag w zakresie:

- procedur określających wewnętrzną organizację Żłobka,
- zapewnienia bezpieczeństwa użytkowania obiektu Żłobka,
- zapewnienia odpowiedniej liczby oraz odpowiednich kwalifikacji pracowników sprawującej opiekę nad dziećmi,
- wyżywienia dzieci,
- prowadzenia dokumentacji pracowniczej,
- inwentaryzacji składników majątkowych,

- ochrony danych osobowych,
- dostępu do informacji publicznej,
- gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- dokumentowania kontroli zarządczej.

Elementami obniżającymi ocenę są:

- wady w zakresie stosowania statutowych kryteriów rekrutacji dzieci,
- uchybienia w zakresie archiwizacji dokumentów.

W szczególności istotne znaczenie mają stwierdzone przez audyt odstępstwa od zasad rekrutacji, które zostały ustalone Uchwałą Rady Miejskiej zatwierdzającą statut Żłobka.

VII. Rekomendacje.

W celu podniesienia poziomu kontroli zarządczej w badanym zakresie zaleca się:

1. Stosowanie zasad rekrutacji określonych w Statucie Żłobka.
2. Podjęcie działań mających na celu poprawę warunków technicznych pomieszczenia zajmowanego na składnicę akt.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Pułtusk 26.06.2024 r.

Adam Wróblewski
Audytor Wewnętrzny