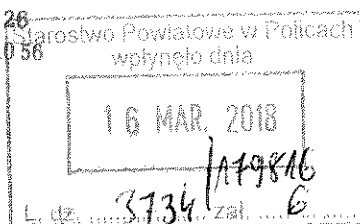


DOM DZIECKA
72-010 Police, ul. Kresowa 26
tel./fax 91 317 67 37 tel 91 312 10 56
NIP 851 11-65-930



Police, dnia 16 marca 2018 r.

Pan
Andrzej Bednarek
Starosta
Powiatu Polickiego

Nasz znak: DD.081.6.2017.KF
L. dz.: 355/2018
Wasz znak: AK.1711.3.2017.MM

AK/SC/85
19.03.2018 r.

Szanowny Panie Starosto

W nawiązaniu do wydanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 lutego 2018 r. zaleceń dotyczących zagadnień związanych z procesem żywienia w Domu Dziecka w Policach przekazuję informacje o podjętych przeze mnie działaniach i planowanym sposobie realizacji poszczególnych zaleceń.

Ad. 1. Zawieranie umów z dostawcami głównych artykułów żywnościowych, po uprzednim rozpoznaniu rynku, oraz dokonywanie zakupów w myśl zasady, o której mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 5. Wprowadzenie ewidencji ilościowo-asortymentowej zakupionych artykułów żywnościowych, która:

- ułatwi odzwierciedlenie faktycznej ilości wydawanych do zużycia artykułów żywnościowych,
- zapewni rzetelne rozliczenie zaliczek pobieranych na zakup artykułów żywnościowych.

Ad. 6. Sporządzanie posiłków według ustalonych jadłospisów, a w przypadku koniecznych odstępstw korygowanie jadłospisów.

Informuję, że zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r., od tego dnia wprowadziłam nowe obowiązkowe druki do wypełniania przez osoby na stanowisku kucharz, tj. druki:

1. „Zapotrzebowania żywnościowego” do wypełniania bieżącego (załącznik nr 1 do zarządzenia),
2. „Wniosek o zaliczkę” do wypełniania i przedstawiania do akceptacji dyrektora w celu określenia wysokości pobieranej na zakupy produktów żywnościowych zaliczki (załącznik nr 2 do zarządzenia),
3. „Zestawienie stanu zapasów produktów żywnościowych wg rodzaju asortymentu” do bieżącego spisywania gromadzonych produktów żywnościowych oraz sporządzania miesięcznych zestawień stanu zapasów (załącznik nr 3 do zarządzenia) i zobowiązałam osoby zatrudnione na stanowisku kucharz do bieżącego spisywania gromadzonych produktów żywnościowych oraz sporządzania miesięcznych zestawień stanu zapasów zgodnie z tym drukiem.

Równocześnie informuję, że w dniu 01.02.2018 r., w ramach podjętej wewnętrznej kontroli, został dokonany spis zapasów produktów żywnościowych zgromadzonych przez Panie Kucharki. Spis ten jest bazą do dalszych działań związanych z realizacją zakupów przez Panie Kucharki w związku z koniecznością dokonywania zakupów na obiady, nabiału i pieczywa. Ponadto w celu prowadzenia przez Panie Kucharki rzetelnej dokumentacji odzwierciedlającej

stan faktyczny w zakresie wykorzystanej ilości produktów żywnościowych, w styczniu br. zakupiona została waga kuchenna. Zakupione również zostały miarki do odmierzania ilości wykorzystanych produktów żywnościowych płynnych.

Ponadto w zarządzeniu tym zobowiązałam osoby zatrudnione na stanowisku kucharz i innych pracowników, w szczególności zajmujących się opieką nad dziećmi do:

1. bieżącego współdziałania i przekazywania informacji o liczbie wychowanków i pracowników, dla których mają być przygotowywane posiłki,
2. bieżącego współdziałania i przekazywania informacji o występujących potrzebach na produkty żywnościowe zabezpieczane przez osoby zatrudnione na stanowisku kucharz do przygotowywania innych posiłków niż obiady,
3. sporządzania jadłospisów i przedstawiania do akceptacji dyrektora w nieprzekraczalnym terminie do środy każdego tygodnia,
4. przechowywania produktów żywnościowych w przeznaczonych do tego miejscach i bieżącego monitorowania dat przydatności do spożycia,
5. komponowania jadłospisów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie m.in. wymagań, jakie muszą spełniać środki spożywcze stosowane w ramach żywienia zbiorowego dzieci i młodzieży, tj. tak aby:
 - główny posiłek dnia zawierał produkty będące źródłem białka zwierzęcego – mięso lub nabiał,
 - w jadłospisie dnia znalazły się owoce lub warzywa, najlepiej sezonowe, bo to one zawierają najwięcej witamin i składników mineralnych,
 - posiłki były urozmaicone.

Dodatkowo, w związku z otrzymanymi zaleceniami, wprowadziłam zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 01.03.2018 r.:

1. w celu otrzymania zaliczki na wyżywienie obowiązek dostarczania przez wychowawców do akceptacji dyrektora najpóźniej w terminie do każdej środy danego tygodnia informacji dotyczących planowanej ilości posiłków dla wychowanków w postaci „Zestawienia ilości planowanych posiłków dla wychowanków” (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz niezwłocznego informowania dyrektora o każdej zmianie w tym zestawieniu,
2. obowiązek realizacji zakupów produktów żywnościowych w sposób zapewniający zgodność zakupionego towaru z obowiązującym jadłospisem, a w przypadku konieczności zmiany jadłospisu każdorazowego uzyskania akceptacji zmiany przez dyrektora na oryginale jadłospisu.

W zakresie realizacji zalecenia ujętego w punkcie 6 dodatkowo informuję, że wrywkowo prowadzona będzie przeze mnie kontrola w zakresie figurujących na fakturach produktów żywnościowych kupowanych w celu realizacji w placówce danych 7-dniowych jadłospisów, a w przypadku zakupów dokonywanych przez Panię Kucharkę również w kontekście pobieranych na ten cel zaliczek i prowadzonej dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie posiadanych przez Nie produktów żywnościowych.

Przy zachowaniu powyższych obowiązujących zasad w procesie ponoszenia wydatków związanych z żywieniem wychowanków, w oparciu o rzetelnie wypełnione dokumenty przez Panię Kucharkę za okres od 01.03.2018 r. do 30.04.2018 r., w maju 2018 r. planuję przeprowadzenie analizy ilości wykorzystanych produktów żywnościowych i wyłonienie produktów, które zostaną ujęte w zapytaniach ofertowych w ramach poszczególnych grup

asortymentowych. Dotyczyć to będzie niektórych produktów niezbędnych do przygotowywania obiadów dla wychowanków oraz nabiału i pieczywa.

Proces wyłonienia oferentów i zawarcia z wyłoniionymi oferentami stosownych umów planuję na czerwiec 2018 r. Planowany okres obowiązywania powyższych umów obejmować będzie miesiące lipiec-grudzień 2018 r.

Ze względu na proces przygotowywania wychowanków do samodzielnego życia, który jest jednym z głównych celów naszej placówki, nie planuję dokonać takich zmian w zakresie ponoszenia wydatków na pozostałe produkty rozliczane w ramach zaliczek pobieranych przez wychowawców, w szczególności niezbędne do przygotowywania śniadań, podwieczorków i kolacji. Zakupy te nadal będą dokonywane przez wychowawców i wychowanków w okolicznych sklepach, w tym podobnie jak dotąd, wykorzystując planowane promocje w sklepach sieciowych już na etapie tworzenia jadłospisów, przy zachowaniu zasady uwzględniania zdania i preferencji wychowanków.

Równocześnie informuję, że wydane zalecenie zawierania umów z dostawcami głównych artykułów żywnościowych, po uprzednim rozpoznaniu rynku powoduje konieczność dokonania przeze mnie w I półroczu 2018 r. zmiany zapisów w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro”, który wprowadziłam w placówce zarządzeniem nr 27/2017 z dnia 28.09.2017 r. (w zakresie wyłączenia zakupów produktów żywnościowych ze względu na specyfikę funkcjonowania placówki i jej cele statutowe).

Ad. 2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej w placówce w zakresie przechowywania faktur za artykuły żywnościowe – sporządzanych na papierze termicznym, tj. w sposób zapewniający czytelność faktury przez wymagany okres ich przechowywania.

W odniesieniu do powyższego zalecenia informuję, że zarządzeniem nr 4/2018 dyrektora Domu Dziecka w Policach z dnia 01.03.2018 r. od tego dnia wprowadziłam w przypadku faktur, które są na papierze termicznym obowiązek dostarczania do Sekretariatu placówki oryginałów wraz z ich opisanymi kserokopiami. Realizacja powyższego zarządzenia pozwoli na zrealizowanie wydanego w wystąpieniu pokontrolnym zalecenia.

Ad. 3. Wyeliminowanie różnic w ilości posiłków przygotowanych przez kucharki a faktyczną liczbą wychowanków spożywających posiłki, m.in. poprzez zapewnienie właściwego przepływu informacji między wychowawcami a kucharkami.

W celu spełnienia powyższego zalecenia wydałam:

1. zarządzenie nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r. w którym zobowiązałam osoby na stanowisku kucharz do wypełniania bieżącego od tego dnia codziennych informacji „Zapotrzebowania żywnościowego” według nowych wzorów (załącznik nr 1 do zarządzenia),

W zarządzeniu tym zobowiązałam osoby zatrudnione na stanowisku kucharz i innych pracowników, w szczególności zajmujących się opieką nad dziećmi do:

- bieżącego współdziałania i przekazywania informacji o liczbie wychowanków i pracowników, dla których mają być przygotowywane posiłki,
- bieżącego współdziałania i przekazywania informacji o występujących potrzebach na produkty żywnościowe zabezpieczane przez osoby zatrudnione na stanowisku kucharz do przygotowywania innych posiłków niż obiady;

2. zarządzenie nr 4/2018 z dnia 01.03.2018 r., w którym w celu otrzymania zaliczki na wyżywienie wprowadziłam obowiązek dostarczania przez wychowawców do akceptacji dyrektora najpóźniej w terminie do każdej środy danego tygodnia informacji dotyczących planowanej ilości posiłków dla wychowanków w postaci „Zestawienia ilości planowanych posiłków dla wychowanków” (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz niezwłocznego informowania mnie o każdej zmianie w tym zestawieniu.

Powyższe zestawienie lub jego modyfikacja w przypadku wystąpienia zmiany są niezwłocznie przekazywane Paniom Kucharkom i stanowią podstawę do wypłacenia i rozliczenia zaliczki na produkty żywnościowe;

3. zarządzenie nr 31/2017 z dnia 28.12.2017 r., w którym zobowiązałam pracowników do wypełniania na bieżąco Dzienników dobowych obu grup według nowych wzorów, w których wychowawcy prowadzą w ramach poszczególnych raportów dobowych ewidencję spożywania posiłków zawierającą informacje o ilości wydanych wychowankom posiłków (śniadań, obiadów, podwieczorków i kolacji), a w przypadku gdy wystąpią jakieś odchylenia mają obowiązek odnotować ich przyczyny w polu informacji dodatkowych.

Poniżej przedstawiam obowiązujący w tym zakresie wzór „Ewidencji spożywanych posiłków” zawarty w Dziennikach dobowych.

EWIDENCJA SPOŻYWANIA POSIŁKÓW

NAZWA POSIŁKÓW	ILOŚĆ WYDANYCH	CZYTELNY PODPIS WYCHOWAWCY
ŚNIADANIA		
OBIADY		
PODWIECZORKI		
KOLACJE		
INFORMACJE DODATKOWE I CZYTELNY PODPIS		

Ponadto w Dziennikach dobowych w ramach poszczególnych raportów dobowych osoby sprawujące opiekę nad dziećmi w grupie wychowawczej zobowiązane są m.in. do odnotowywania ilości obecnych wychowanków wg stanu na koniec pełnionego „dyżuru dziennego” i „dyżuru nocnego” oraz ważnych zdarzeń podczas przebiegu pełnionego dyżuru i wytycznych dla osoby przejmującej opiekę nad dziećmi w grupie wychowawczej.

Powyższe rozwiązania przyczynią się do zmniejszenia występujących różnic w ilości przygotowanych i spożytych posiłków, zobrazowania przyczyn ich wystąpienia oraz do zwiększenia świadomości osób przygotowujących posiłki i sprawujących opiekę nad dziećmi w zakresie konieczności optymalizacji procesu żywienia wychowanków i celowego wydatkowania środków finansowych na produkty żywnościowe.

Ad. 4. Bezwzględne przestrzeganie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości w części dotyczącej ustalania stanu artykułów żywnościowych i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

W odniesieniu do powyższego zalecenia informuję, że podjęłam działania zmierzające do zejścia ze stanów zapasów zgromadzonych przez Panie Kucharki. W tym celu w dniu 01.02.2018 r. został przeprowadzony spis zgromadzonych produktów żywnościowych, a zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r. wprowadziłam nowy druk do wypełniania przez osoby na stanowisku kucharz „Zestawienie stanu zapasów produktów żywnościowych wg rodzaju asortymentu” do bieżącego spisywania gromadzonych produktów żywnościowych oraz sporządzania comiesięcznych zestawień stanu zapasów. Panie Kucharki otrzymały polecenie wykorzystania posiadanych zapasów i dokonywania tylko zakupów produktów, którymi nie dysponują, a są niezbędne do realizacji 7-dniowych jadłospisów. Panie Kucharki otrzymują zaliczki w celu realizacji zakupów produktów zgodnie z tymi 7-dniowymi jadłospisami, a we wprowadzonym ww. zarządzeniem druku wniosku o zaliczkę zawarte są informacje dotyczące danego jadłospisu, ilości wychowanków i pracowników dla których planowane jest przygotowanie posiłków oraz specyfikacji zakupów wraz z planowaną ilością i kwotą – są to dane podlegające weryfikacji przed podjęciem przeze mnie decyzji o udzieleniu zaliczki.

Takie działania przyczynią się do maksymalnego zminimalizowania zapasów produktów żywnościowych.

W grudniu 2018 r. również zostanie ustalony stan zapasów materiałów i towarów i po jego wycenie zostaną skorygowane koszty.

Na potrzeby prowadzenia uproszczonej ewidencji tych składników aktywów dokonuje się zmiany w obowiązującej w placówce polityce rachunkowości, zgodnie z wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Domu Dziecka w Policach nr 06/2018 z dnia 15.03.2018 roku uzupełniając plan kont o konto 310 „Materiały”.

Ad. 7. Urealnienie opłat za obiady dla pracowników placówki.

Ad. 8. Stosowanie ustalonych zarządzeniem dyrektora, stawek za obiady przy naliczaniu pracownikom placówki odpłatności za te obiady.

Ad. 9. Rzetelne sporządzanie dokumentacji prowadzonej przez kucharki w zakresie:

- ilości przygotowanych posiłków - dla wychowanków,
- ilości przygotowanych obiadów – dla pracowników placówki, którzy stołują się odpłatnie,
- ilości wydanych artykułów żywnościowych niezbędnych do przygotowania posiłków lub artykułów przeznaczonych do bezpośredniego spożycia.

W odniesieniu do powyższych zaleceń informuję, że zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 28.02.2018 r., od dnia 01.03.2018 r. zlikwidowałam możliwość zakupu obiadów przez pracowników Domu Dziecka w Policach. W związku z powyższym, do czasu ewentualnego wprowadzenia ponownie takiej możliwości, zalecenia dotyczące obiadów dla pracowników placówki i opłat za te posiłki stają się bezprzedmiotowe.

Natomiast w odniesieniu do zalecenia dotyczącego rzetelnego sporządzania dokumentacji prowadzonej przez Panie Kucharki w zakresie ilości przygotowywanych posiłków dla wychowanków i ilości wydanych artykułów żywnościowych niezbędnych do przygotowania posiłków lub artykułów przeznaczonych do bezpośredniego spożycia informuję, że podjęłam czynności kontrolne w zakresie prowadzenia przez Panie Kucharki dokumentacji dotyczącej wykorzystanych produktów żywnościowych w styczniu br. i stwierdziłam, że nadal występują w tej dokumentacji te same nieprawidłowości. Zaskutkowało to wydaniem przeze mnie wspomnianych zarządzeń (nr 2/2018 i nr 4/2018) oraz przeprowadzeniem ponownie rozmów z Paniami Kucharkami dotyczących tych nieprawidłowości, zasad wypełniania nowych druków i konieczności rzetelnej realizacji zadań na zajmowanych przez Nie stanowiskach. Ponadto w marcu br. sprawdziłam dokumentację prowadzoną przez Panie Kucharki na nowych drukach i stwierdziłam występowanie błędów w sposobie jej prowadzenia za luty. W związku z tym kolejny raz przeprowadziłam rozmowy dyscyplinujące i udzieliłam instruktarzu oraz zwróciłam dokumentację do poprawienia. Z dotychczasowych doświadczeń wynika, że konieczna jest dalsza kontrola w zakresie prowadzenia przez Panie Kucharki dokumentacji dotyczącej zamawianych, kupowanych, gromadzonych i wykorzystywanych produktów żywnościowych, co też będzie kontynuowane.

Ad. 10. Rozliczanie zaliczek pobieranych przez wychowawców na zakup artykułów żywnościowych w terminach wskazanych na wnioskach o zaliczkę.

W zakresie spełnienia powyższego zalecenia informuję, że zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r. zobowiązałam osoby zatrudnione na stanowisku kucharz i innych pracowników, w szczególności zajmujących się opieką nad dziećmi, do składania dokumentów niezbędnych do rozliczenia podjętych zaliczek w terminach nieprzekraczających dat określonych we wnioskach o zaliczki, a w przypadku występujących w tym zakresie trudności wcześniejszego informowania osoby zatrudnionej na stanowisku administratora wraz z podaniem przyczyny.

Ponadto, po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego zawierającego powyższe zalecenie ponownie przeanalizowałam to zagadnienie i zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 01.03.2018 r. zobligowałam wszystkich pracowników do terminowego rozliczania pobranych zaliczek. Wprowadziłam też rozwiązanie, że w szczególnych przypadkach, w szczególności w sytuacjach niespodziewanych powodujących niemożność rozliczenia zaliczki w terminie, pracownicy pobierający zaliczkę zobowiązani są do złożenia przed upływem daty rozliczenia zaliczki pisemnego wniosku do dyrektora o przedłużenie terminu rozliczenia zaliczki wraz z podaniem uzasadnionej przyczyny i proponowanego terminu rozliczenia zaliczki lub do terminowego zwrotu niewydatkowanej zaliczki.

Powyższe działania powinny przyczynić się do spełnienia wydanego zalecenia, a w przypadku stwierdzenia, pomimo wydanych zarządzeń, wystąpienia przekroczenia terminu dostarczenia przez wychowawców dokumentów w celu rozliczenia zaliczki, będą oni zobowiązani do sporządzenia na piśmie wyjaśnienia w tym zakresie.

Jednakże, w szczególności z powodów niezależnych od wychowawców, w przypadku np. niespodziewanego zwolnienia lekarskiego lub innej nagłej trudnej sytuacji powodującej niemożność złożenia w odpowiednim czasie wniosku o przedłużenie terminu rozliczenia zaliczki lub terminowego zwrotu niewydatkowanej zaliczki - może wystąpić nierozliczenie zaliczki w terminie. W takim przypadku, zgodnie z obowiązującym zapisem w Polityce rachunkowości i zapisem widniejącym na druku wniosku o zaliczkę, kwota nierozliczonej zaliczki będzie potrącana z najbliższej wypłaty wynagrodzenia i fakt ten zostanie odpowiednio udokumentowany.

Ad. 11. Eliminowanie przypadków zakupu gotowych potraw.

Odnosnie powyższego zalecenia informuję, że w placówce już od dłuższego czasu obowiązuje zasada, że nie są kupowane gotowe potrawy w celu przygotowywania posiłków dla wychowanków i zasada ta nadal będzie obowiązywać (np. gotowe pizze, pierogi, ciasta). Z powodu przygotowywania posiłków (śniadań, kolacji, a także obiadów w weekendy) przez wychowawców wspólnie z wychowankami, a nie przez wykwalifikowanych kucharzy, ograniczenie to nie dotyczy ogólnodostępnych i wykorzystywanych przez wszystkich półproduktów, np. takich jak: ciasto francuskie, placki typu tortilla, frytki, spody biszkoptowe do tortów, które są lubiane przez wychowanków i mogą stanowić bazę do przygotowania różnorodnych potraw. Nie dotyczy to również sprzedawanych w sklepach takich produktów jak np. twarożki, desery, jogurty, ketchupy, sosy i dipy stanowiące dodatek do potraw. Wprowadzenie tak dużych ograniczeń nie jest w pełni zasadne i mogłoby być odbierane przez dzieci jako niesprawiedliwe w porównaniu z ich rówieśnikami.

Ad. 12. Prowadzenie kontroli zarządczej, w myśl art. 68 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 z późn. zm.), zapewniającej rzetelną dokumentację oraz wyeliminowanie błędów – w zakresie funkcjonowania w placówce określonego sposobu żywienia (brak typowej stolówki)

W odniesieniu do powyższego zalecenia informuję, że poza kontrolą dokumentacji prowadzonej przez Panię Kucharkę, w lutym br. podjęłam czynności kontrolne w zakresie dokonywania w styczniu wpisów w Dziennikach dobowych przez wychowawców, w tym w części dotyczącej ewidencjonowania wydanych wychowankom posiłków. Ponadto w marcu br. weryfikacji podlegały faktury dostarczane przez wychowawców w kontekście dokonywanych przez nich zakupów produktów żywnościowych i zaakceptowanych przeze mnie jadłospisów oraz obowiązujących w tym zakresie zasad w placówce. W 2018 r. będzie prowadzona przeze mnie oraz osoby zatrudnione na stanowisku głównego księgowego i administratora bieżąca i weryfikacyjna kontrola dokumentów gromadzonych i wytwarzanych w ramach funkcjonowania w placówce żywienia wychowanków.

Ponadto informuję, że pracownicy zostali zobligowani do zapoznania się z dokumentacją pokontrolną w tym zakresie, tematyka ta była również podejmowana podczas spotkań i zebrań z pracownikami. W ramach realizacji procesu kontroli zarządczej, podczas spotkań z pracownikami nadal omawiane będą, w celu ich wyeliminowania, ewentualnie występujące nieprawidłowości, a w przypadku dalszego ich występowania analizowane będą tego przyczyny i rozważana będzie zasadność podjęcia przeze mnie działań dyscyplinarnych wobec pracowników.

Z poważaniem
DIREKTOR
Domu Dzieckich w Policach

Katarzyna Galbógowska

Załączniki:

1. Zarządzenie nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r.
2. Zarządzenie nr 4/2018 z dnia 01.03.2018 r.