

Wiceprezydent
Miasta Poznania

POZnań*

ZSS-I.526.11.2013

01081300337

Pani
Anna Małgorzata Domańska
Dyrektor
Żłobka „Brzdąc”
ul. Ścinawska 58
60-360 POZNAŃ

Poznań, 31 lipca 2013 r.

Uprzejmie informuję, że pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w dniach 06-29.05.2013 r. przeprowadzili kontrolę planową realizacji zadania publicznego w obszarze „Działalność na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka pod tytułem „Prowadzenie Żłobka Brzdąc”.

Kontrola przeprowadzona była na zasadach określonych w § 11 umowy Nr ZSS-XVII.526.3.2012 zawartej pomiędzy Miastem Poznań a właścicielem Żłobka „Brzdąc”.

Tematem kontroli było prowadzenie Żłobka „Brzdąc”. Ustalenia kontroli zapisane zostały w sprawozdaniu z kontroli, którego egzemplarz został przekazany pocztą w dniu 28.06.2013 r.

W toku kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. Jednostka nie prowadzi książki kontroli, co jest niezgodne z art. 81 Ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2010.220.1447 j.t. ze zm.).
2. W zaświadczeniu o dokonaniu wpisu do działalności gospodarczej brak wskazania, że działalność odbywa się pod adresem: Poznań ul. Ścinawska 58.
3. Statut i Regulamin nie spełniają wszystkich wymogów stawianych przez ustawę z dnia 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. nr 45, poz.235 z późn. zm.).
4. Część aneksów do umów cywilnoprawnych nie jest podpisana ani przez Zleceniodawcę ani Zleceniobiorcę – nie wiadomo więc, czy obowiązują.
5. Opiekunki nie posiadają pełnych obowiązkowych badań sanitarno-epidemiologicznych.
6. Rekrutacja dzieci do Żłobka nie odbywa się poprzez elektroniczny system Nabór co jest niezgodne z zapisami § 1 ust. 4 pkt 8 umowy nr ZSS-XVII.526.3.2012.
7. Nie wszystkie umowy zawarte z rodzicami/opiekunami dzieci zawierają informację o ilości zadeklarowanych godzin opieki.

* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 17, fax +48 61 878 53 84, jerzy_stepien@um.poznan.pl, www.poznan.pl

8. Zleceniobiorca nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania, co jest niezgodne z § 8 umowy ZSS-XVII.526.3.2012.
9. Na fakturach i rachunkach brak informacji o zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz zatwierdzenia do zapłaty, brak sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
10. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zawiera szereg błędów. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentów wykazanych w pkt 4 Sprawozdania „Zestawienie faktur (rachunków)”. Ustalono, że:
 - W pozycji nr 9 kosztorysu „środki czystości, artykuły higieniczne” wykazano faktury dotyczące zakupu artykułów spożywczych oraz zakupu posiłków i wody na łączną kwotę 5025,19 zł. Wydatki te nie są zgodne z zawartą umową nr ZSS-XVII.526.3.2012 i nie należy wykazywać ich w Sprawozdaniu.
 - W pozycji kosztorysu nr II.9 „środki czystości, artykuły higieniczne” wykazano FV 11056/10/201 na kwotę 58,77 zł za zakup upominku świątecznego dla opiekunek- wydatek nie jest zgodny z zawartą Umową.
 - W pozycji kosztorysu nr II.3 „dozorca (ogród + odśnieżanie)” wykazano faktury za wywóz nieczystości oraz zakup artykułów higienicznych. Wydatki w tym zakresie nie są zgodne z kosztorysem.
 - W pozycji nr 6 kosztorysu „telefon, internet” wykazano FV 1211160394170 z 20.11.2012 r. na łączną kwotę 296,74 zł (181,46 zł +saldo 115,28 zł), ustalono, że w dniu 17.12.2012 r. uregulowano kwotę 181,46 zł natomiast w Sprawozdaniu wykazano kwotę 296,74 zł.
 - Wykazano wydatki na telefon dotyczące okresu nie mieszczącego się w terminie realizacji zadania Fv nr 1207240323385 z 26.07.2012 r. dotyczy połączeń w okresie od 25.06.2012 r. oraz Fv nr 1207160391916 z 18.07.2012 r. dotyczy połączeń za okres od 17.06.2012 r. W Sprawozdaniu należy wykazać wydatki mieszczące się w terminie realizacji zadania, który został określony w § 2 ust. 1. umowy nr ZSS-XVII.526.3.2012.
 - Opłaty za wodę i ścieki (Fv 0007/12/2012/FVS z 10.12.2012 r.) oraz prąd i gaz (Fv 0008/12/2012/FVS z 10.12.2012 r.) zostały uregulowane w dn. 07.01.2013 r. zgodnie z zapisami art. 221 ust 3 ppk 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych termin wykorzystania dotacji nie może być dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego.
 - W pozycji nr III. 1. „wyposażenie” rozliczono opłatę za spedycję FV 751/NW/11/2012 na kwotę 95,00 zł – wydatek nie jest zgodny z umową nr ZSS-XVII.526.3.2012.
 - W pozycji nr 1 kosztorysu „wynagrodzenie” wykazano: (lp. 1) r-k nr 6/jj/2012 r. z 31.07.2012 r. na kwotę 1519,00 zł oraz (lp. 3) r-k nr 7/jl/2012 z 31.07. 2012 r. na kwotę 1752,00 zł, który jest korektą do pierwszego – powinien być, więc wykazany tylko drugi r-k; (lp. 10 i 11) wykazano dwa razy tę samą listę płac nr 10 z 31.10.2012 r. (listy płac faktycznie nie posiadają dat).
 - W pozycji nr 3 kosztorysu „rytmika/psycholog” wykazano (lp. 26) r-k nr 5 z dnia 22.10.2012 r. jako środki własne, jednakże ten r-k nie posiadał w ogóle opisu wskazującego na pokrycie tego wydatku zgodnie z umową.

- W pozycji nr 2 kosztorysu „księgowość” wykazano: (lp.35-40) w kolumnie „Data wystawienia dokumentu księgowego” datę zapłaty, a nie datę wystawienia dokumentu, (lp. 38) błędny nr faktury – 3407/12 zamiast 407/12, w kolumnie „Data i sposób zapłaty” w ogóle nie wskazano dat zapłaty, ponadto zamiast „gotówką” wpisano „przelew” (lp. 37 i 38), a FV nr 454/12 i 500/12 (lp. 39 i 40) opłacone były częściowo przelewami i częściowo gotówką, a nie wyłącznie przelewami, jak to wykazano w Sprawozdaniu.

- W sprawozdaniu nie wykazano wydatków poniesionych w pozycji kosztorysu nr II.1 koordynator zadania, natomiast faktycznie taki wydatek miał miejsce.

Ponadto stwierdzono rozbieżności:

- - we wskazaniu na opisie drugostronnym faktur i rachunków z jakich środków został pokryty wydatek, a dokonanym podziałem wydatków na pokryte z dotacji i środków własnych wskazanych w Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, np. FV 1895/12

z 06.11.2012 r. – zakup materiałów edukacyjnych (lp. 21) w sprawozdaniu wykazano jako środki własne wg drugostronnego opisu zamieszczonego na dokumencie wydatek został pokryty z dotacji, wynagrodzenie zostało pokryte z dotacji, a w sprawozdaniu wykazano, że ze środków własnych (lp. 13-17), w przypadku księgowości wskazano, że pokryto z dotacji (lp. 37) lub ze środków własnych (lp. 38-40) w całości natomiast z opisu wynikało, że wydatek ten pokryto po połowie z dotacji i środków własnych,

- w kwotach rzeczywiście widniejących na fakturach i rachunkach, a kwotach wskazanych w Sprawozdaniu np. FV 1457/12 z 04.09.2012 r. – zakup materiałów edukacyjnych (lp. 22) w Sprawozdaniu wykazano kwotę 74,00 zł natomiast faktura opiewa na kwotę 74,75 zł i taka została zgodnie z drugostronnym opisem wydatkowana; listę płac nr 9 (lp. 7) opisano, że pokryta z dotacji kwota to 1.811,00 zł, w Sprawozdaniu wykazano kwotę 1.111,86 zł, (lp. 14) zgodnie z opisem wydatkowano kwotę 1.500,00 zł - Sprawozdaniu wykazano 1.811,00 zł, (lp. 17) odpowiednio – 1.527,00 zł i 1.844,20 zł.

11. Do dnia zakończenia kontroli Zleceniobiorca nie przedstawił potwierdzenia dokonania zapłaty za usługi telekomunikacyjne FV 1208160387639 z 18.08.2012 r. na kwotę 183,11 zł. W dniu 21.06.2013 r. dyrektor Żłobka przekazał potwierdzenie przelewu z dnia 20.08.2012 r. na niższą kwotę niż opiewała faktura tj. 172,20 zł.

12. Do dnia 31.12.2012 r. zgodnie z drugostronnym opisem zamieszczonym na przedstawionych podczas kontroli dokumentach księgowych z dofinansowania wykorzystano kwotę 56.769,53 zł. Natomiast do dnia 31.12.2012 r. przekazano Zleceniobiorcy dofinansowanie w wysokości 52.418,17 zł., z czego zgodnie z ustaleniami kontrolujących kwota 51.372,51 zł została wykorzystana zgodnie z kosztorysem. Niewykorzystana kwota dofinansowania w wysokości 1.045,66 zł (52.418,17 zł – 51.372,51 zł) podlega zwrotowi do 15.01.br., zgodnie z § 13 Umowy.

W związku z powyższym zalecam:

1) Prowadzić książkę kontroli.

- 2) Uaktualnić wpis do ewidencji działalności gospodarczej.
- 3) Uzupelnic statut i regulamin o niezbedne elementy wskazane w ustawie z dnia 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3.
- 4) Podpisywać wszystkie obowiązujące w żłobku dokumenty, w tym Aneksy do umów cywilnoprawnych.
- 5) Zatrudniać osoby posiadające obowiązkowe badania sanitarno-epidemiologiczne.
- 6) Stosować zapisy umowy dotyczące prowadzenia rekrutacji poprzez elektroniczny system „Nabór” oraz zapisy dotyczące zawieranych umów z rodzicami.
- 7) Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z § 8 Umowy nr ZSS-XVII.526.3.2012.
- 8) Opisywać dowody księgowe zgodnie z pouczeniem zawartym we wzorze sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz instrukcji przekazanych przez Zleceniodawcę.
- 9) Skorygować sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego uwzględniając wskazane w sprawozdaniu z kontroli błędy.
- 10) Przedstawić potwierdzenie wszystkich wpłat za usługi telekomunikacyjne, które rozliczane są w Umowie ZSS-XVII.526.3.2012.
- 11) Zwrócić niewykorzystaną kwotę dofinansowania 1.045,66 zł wraz z odsetkami naliczanymi od dnia 15.01.2013 r.

Oczekuję przedstawienia w terminie 14 dni od daty przekazania niniejszego wystąpienia kompleksowej informacji o działaniach, jakie zamierza Pani podjąć w celu usunięcia nieprawidłowości lub informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz podjętych działaniach na rzecz realizacji ww. wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań. Informuję, że ma Pani prawo do przedstawienia swoich zastrzeżeń, jeżeli wystąpienie pokontrolne i zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNAŃA

Jerzy Stępień

CA DYREKTORA WYDZIAŁU

Elżbieta Dybowska

*Miasto know-how