

Urząd Miasta Poznania
Wydział Zdrowia
i Spraw Społecznych

Potrębiłam
odbiłam
08.09.2017
Mianek

ZSS-XVII.526.20.2017

**Sprawozdanie z kontroli
doraźnej przeprowadzonej w Żłobku „Miniakademia”**

Kontrolę przeprowadzili upoważnieni pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania:

Kamilla Włosińska – główny specjalista,

Karolina Doktor-Łukarska – inspektor,

działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-XVII.526.20.2017 r. z dnia 19.06.2017 r. wydanego przez Pana Jędrzeja Solarskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania (zał. 1).

Podstawa przeprowadzenia kontroli – art. 17 ustawy z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

Kontrola prowadzona była na zasadach określonych w § 10 umowy nr ZSS-VI.526.76.2015 z 31.12.2015 r.

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

Jednostka kontrolowana:

Marta Wieczorek Żłobek „Miniakademia”

ul. Naramowicka 185/7

Poznań

REGON - 300891308

NIP - 6171840810

Temat kontroli:

Żłobek Miniakademia

Zakres kontroli:

Poprawność realizacji umowy zawartej z Miastem Poznań na realizację zadania publicznego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrola prowadzona była w dniach 10.-11.07., 13.-14.07.2016 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Biuro rachunkowe ul. Naramowicka 152a Poznań, siedziba przedsiębiorcy ul. Błażeja 14 G/3 Poznań oraz Żłobek „Miniakademia” ul. Naramowicka 164 Poznań

Termin realizacji zadania:

Od 01.01. do 31.12.2016 r.

Kwota dofinansowania:

252.000,00 zł

Kontrolę wpisano do Książki Kontroli pod nr 1.

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Na podstawie Umowy ZSS-VI.526.76.2015 z 31.12.2015 r. zawartej pomiędzy Miastem Poznań (dalej zwanym Zleceniodawcą) a właścicielem Żłobka „Miniakademia” Martą

Wieczorek (dalej zwanym Zleceniobiorcą) zlecono realizację zadania publicznego pod nazwą własną: „Żłobek MINIAKADEMIA określonego szczegółowo w ofercie złożonej 07.12.2015 r., (zał.2). Zgodnie z zawartą Umową Zleceniobiorca zobowiązał się do sprawowania w formie żłobka opieki nad dziećmi w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia do 3 lat, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 i złożoną ofertą, obejmującą opiekę nad 30 dziećmi.

W trakcie kontroli podmiot kontrolowany przedstawił Zaświadczenie o dokonaniu zmiany wpisu do Ewidencji Działalności Gospodarczej z 18.06.2009 r.: przedsiębiorca: Marta Wieczorek MINIAKADEMIA; data rozpoczęcia działalności gospodarczej: 15.08.2008 r.; wykonywana działalność gospodarcza: 88.91.Z Opieka dzienna nad dziećmi; adres zakładu głównego: 61-611 Poznań ul. Naramowicka 185 m.7. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Marty Wieczorek aktualny adres wykonywania działalności to Poznań ul. Naramowicka 164. Przedstawiono również Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych nr 9/2015 z dnia 21.09.2015 r.

Stwierdzono, że Żłobek „Miniakademia” spełnia wymagania higieniczno-sanitarne dla 30 dzieci z pobytem powyżej 5 godzin dziennie na podstawie pozytywnej opinii sanitarnej nr HD-465/10-125/14 z 22.12.2014 r. wydanej przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu. Nie przedstawiono dokumentu wskazującego sposób podawania posiłków.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Poznaniu nie przeprowadził w roku 2016 żadnej kontroli.

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu wydała pozytywną opinię nr PZ-5560.55.5.2015 z dnia 14.09.2015 r. w zakresie zabezpieczenia przeciwpożarowego lokalu przeznaczonego na żłobek.

Kontrolującym przedstawiono:

- Statut Żłobka. W Statucie Żłobka powołano się na ustawę z 04.04.2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz.U. 2011 r. nr 45, poz. 235), Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 25.03.2011 r. ws. wymagań lokalowych i sanitarnych, dotyczących żłobków i klubów dziecięcych (Dz.U. 2011 r. nr 69, poz. 367), Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 25.03.2011 r. ws. zakresu programów szkoleń dla opiekuna w żłobku lub klubie dziecięcym, wolontariusza oraz dziennego opiekuna (Dz.U. 2011 r. nr 69, poz. 368). Kontrolujące wskazują, iż ustawa „żłobkowa” posiada datę z 04.02.2011 r. oraz jej aktualna treść znajduje się w Dz.U. 2016 r. poz. 157. W Statucie brak zapisu dotyczącego uwzględnienia rodzaju niepełnosprawności dzieci niepełnosprawnych. W Statucie wskazano, iż został opracowany przez dyrektora Żłobka. Zapis ten jest niezgodny z art. 11 ust.2 ww. ustawy, który stanowi, że statut ustala podmiot, który utworzył żłobek.

- Regulamin Organizacyjny Żłobka nadany, zgodnie z ww. ustawą, przez Dyrektora.

W trakcie kontroli przedstawiono również:

- decyzję nr 37/2015 z 20.01.2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Poznania – pozwolenie na użytkowanie jednego lokalu użytkowego – żłobka na parterze w budynku mieszkalnym wielorodzinnym z usługami, wraz z dojściem do lokalu (bez zagospodarowania terenu)znajdującym się przy ul. Naramowickiej 164 w Poznaniu

- umowa najmu lokalu użytkowego z 01.12.2014 r. na czas nieokreślony – przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego położonego na parterze budynku przy ul. Naramowickiej 164 wraz z aneksem z 30.06.2016 r. (wzrost opłaty za czynsz).

REALIZACJA ZADANIA

1. Warunki lokalowe

W związku z tym, iż zadanie realizowane było w 2016 r., natomiast kontrola prowadzona była w lipcu 2017 r. – warunki lokalowe nie były objęte zakresem kontroli.

Wyłącznie na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, iż w skład placówki wchodzi:

- 3 sale o powierzchniach 42,79 m², 23,04 m², 19,75 m². Pierwsza sala wyposażona w regały na zabawki, przewijak, druga sala wyposażona w stoliki z krzeselkami, krzeselko do karmienia dzieci, trzecia sala – sypialnia wyposażona w leżaczki i szafkę na przechowywanie pościeli,

- 2 pomieszczenia sanitarne: I – wyposażony w 1 oczko ustępowe, 1 umywalkę, regał na nocniki, II sanitariat wyposażony w 1 oczko ustępowe, 1 umywalkę, brodzik z natryskiem, urządzenie do mycia i dezynfekcji nocników,

- szatnia wyposażona w wieszaki i ławeczki,

- wydzielone miejsce do przechowywania sprzętu i środków czystości, placówka wyposażona w apteczkę I pomocy wraz z instrukcją udzielania I pomocy.

Wszystkie pomieszczenia posiadają natężenie oświetlenia sztucznego zgodne z PN oraz wyposażenie i zabawki z atestami i certyfikatami (stan na dzień 22.12.2014 r. – opinia sanitarna nr HD-465/10-125/14)

W okresie objętym kontrolą do placówki zakupiono nowe wyposażenie oraz zabawki. W trakcie kontroli przedstawiono atesty oraz certyfikaty na meble. Okazane przez Zleceniobiorcę zakupione zabawki posiadały oznaczenie CE oraz przeznaczone były dla dzieci w wieku poniżej 3 lat.

2. Kadra

Kadra realizująca zadania zatrudniona była na podstawie umów o pracę oraz umów zlecenia. Zakres obowiązków pracowników wskazany jest w Regulaminie Organizacyjnym Żłobka. Osoby zatrudnione na podstawie umów zlecenia, w umowach mają wpisane czynności do wykonania. W trakcie kontroli przedstawiono dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe części pracowników oraz osób wykonujących zadanie na podstawie umów zlecenia.

W trakcie kontroli ustalono również, że Marta Wieczorek – dyrektor żłobka, będąca jednocześnie właścicielem żłobka, posiada staż pracy do zajmowania stanowiska dyrektora. Jednakże nie przedstawiła dokumentów potwierdzających kwalifikacje do zajmowania ww. stanowiska. Brak ww. dokumentacji oznacza, iż Marta Wieczorek nie posiada kwalifikacji do objęcia stanowiska dyrektora.

Marta Wieczorek wykonywała również obowiązki opiekuna. Jednakże nie przedstawiła także tych dokumentów - potwierdzających kwalifikacje do sprawowania obowiązków opieki oraz wymaganych badań do celów sanitarno-epidemiologicznych. Brak ww. dokumentacji świadczy o niespełnieniu wymogów stawianych przez art. 13 ust.2, art. 16, art. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2016 r. w aktach osobowych pracowników oraz dyrektora brakowało oświadczeń lub innych dokumentów potwierdzających wymogi stawiane przez art. 18 ww. ustawy. Powyższy wymóg został spełniony w dniu 28.06.2017 r.

W trakcie kontroli sprawdzono spełnienie wymogu wynikającego z art. 4 Ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3: *osoby sprawujące (...) opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3 podlegają obowiązkowym badaniom sanitarno-epidemiologicznym*. Na 8 osób sprawujących opiekę w 2016 r. 2 posiadały odpowiednie badania, dla pozostałych osób nie przedstawiono dokumentów potwierdzających wykonanie ww. badań. W przypadku braku przeprowadzenia takich badań nie zastosowano się do art. 4 ww. ustawy.

Wykaz kadry stanowi załącznik nr 3.

3. Nabór do Żłobka

Zgodnie z kontrolowaną umową Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia rekrutacji dzieci do Żłobka poprzez elektroniczny system naboru przez cały rok. Z wyjaśnień z 11.06.2017 r. Marty Wieczorek wynika, iż dzieci do żłobka zapisane były poprzez elektroniczny system Nabór oraz umowy z rodzicami (zał. 4).

W trakcie kontroli sprawdzono 45 teczek dzieci, z których w 2 brakowało wydruku z ww. elektronicznego naboru. Były to dzieci przyjęte do żłobka przed 01.01.2016 r.

4. Organizacja opieki

Żłobek czynny był od poniedziałku do piątku w godzinach 6.30-18.00.

Sprawdzono miesięczne listy obecności dzieci za cały rok 2016. Listy obecności prowadzone są przez opiekunki i zatwierdzone podpisem przez Dyrektora Żłobka. Nie są jednak podpisane przez rodziców/opiekunów prawnych, co nie jest zgodne z § 2 ust. 2 pkt. b) kontrolowanej umowy. Porównano listy obecności za miesiąc czerwiec i grudzień 2016 r. z miesięcznymi sprawozdaniami dotyczącymi obecności dzieci złożonymi w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych. Potwierdzono, że oba dokumenty są zbieżne.

Zgodnie z wyjaśnieniami z 11.07.2017 r. Marty Wieczorek cyt.: *„Na dzień 31.12.2016 r. zapisanych do żłobka była 30 dzieci. Dzieci u nas mają powierzchnię żłobka ok. 85 m² podzielonych na 3 pomieszczenia z czego 2 podzielone są „płatkiem”, dzięki któremu mamy pełną kontrolę nad wszystkimi dziećmi przebywającymi w żłobku. Na czas zajęć dzielimy maluchy na grupy aby każdy mógł najlepiej skorzystać z zajęć. Opiekunki dzielą się wtedy w zależności ile dzieci jest na danej sali. Osobną salę mamy dla dzieci śpiących. Tam w trakcie spania również jest opiekun kontrolujący dzieci.*

Na 2016 r. nie było dzieci niepełnosprawnych.

W 2016 r. w żłobku zatrudniono była pielęgniarka.” (zał. 4).

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Marty Wieczorek, na dzień 2016 r. nie było dzieci poniżej 1 roku życia.

W 2016 r. zatrudnione były 4 opiekunki oraz pielęgniarka. Obowiązki opiekunki wykonywane były również przez właścicielkę żłobka.

Zapewniono opiekę zgodnie ze standardami określonymi w art.15 ust 2. pkt 1. ustawy z dn. 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 10.07.2014 r. ws. wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz.U. 2014 r. poz. 925)

5. Prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych

Plan dnia w żłobku wynika z Regulaminu Organizacyjnego:

- 6.30-8.00 – przyjmowanie dzieci do żłobka, zabawy swobodne, przygotowanie do śniadania
- 8.00-8.30 – śniadanie, toaleta
- 9.00-10.15 – powitanie, gimnastyka, zabawy edukacyjne związane z tematem tygodnia
- 10.30-11.30 – zabawy w ogrodzie
- 11.30-12.15 – przygotowanie do obiadu, obiad (zupka), toaleta
- 12.15-14.00 – odpoczynek
- 14.00-14.30 – przygotowanie do obiadu, obiad (II danie), toaleta
- 14.30-15.00 – zajęcia dodatkowe wg planu tygodniowego (dla chętnych dzieci), zabawy edukacyjne dla pozostałych dzieci
- 15.00-15.30 – podwieczorek
- 15.30-18.00 – zabawy swobodne, zabawy na świeżym powietrzu.

Dzieci w żłobku mają zapewnione wyżywienie: śniadanie i II daniowy obiad oraz podwieczorek, serwowane przez firmę cateringową. Wyjaśniono, iż cyt.: „diety w żłobku są różnorodne. Tzn. catering w swojej ofercie posiada obiady dla dzieci bezbiałkowych i bezglutenowych, które dla konkretnego dziecka i za wyraźnym wskazaniem przez rodzica dostarcza dla żłobka” (zał. 4). Okazano przykładowy jadłospis z grudnia 2016 r., w którym wskazano alergeny w żywności.

Zajęcia z języka angielskiego w żłobku odbywały się w poniedziałki i w czwartki ok. godz. 9.30-10.00 razem z zajęciami z rytmiki, zajęcia plastyczne odbywały się w piątki ok. godz. 9.30-10.00. Przedstawiono umowy: z 01.09.2015 r. dotyczącą roku szkolnego 2015/2016, umowę z 01.07.2016 r. dotyczącą lipca i sierpnia 2016 r. oraz z 01.09.2016 r. dotyczącą roku szkolnego 2016/2017.

W 2016 roku odbyły się:

- teatryk z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 22.12.2016 r.
- Mikołajki – 06.12.2016 r.
- teatryk z okazji Dnia Dziecka – 01.06.2016 r.
- warsztaty „mydełkowe” (dzieci wykonywały mydełka z okazji Dnia Matki) – 25.05.2016 r.
- wizyty: stomatolog (15.09.2016 r.), logopeda (12.14.2016 r.), fotograf (1 i 2.12.2016 r.)

6. Prowadzona dokumentacja

Rodzic ubiegający się o objęcie dziecka opieką w żłobku wypełnia Umowę opieki nad dzieckiem oraz Formularz zgłoszeniowy. W trakcie kontroli ustalono, iż nie wszystkie teczki dzieci zawierały ww. dokumenty.

Łącznie we wskazanych dokumentach nie zawarto wszystkich danych, o których mówi art. 3a Ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Brakuje: PESEL rodzica/opiekuna oraz miejsca pracy (w przypadku, gdy rodzice/opiekunowie nie wypełnią tej rubryki we Wniosku zgłoszeniowym elektronicznego naboru).

W toku kontroli poddano analizie ww. umowy zawarte z rodzicami/opiekunami (zał. 5). Stwierdzono, że umowy nie posiadają wszystkich elementów wskazanych w umowie zawartej z Miastem Poznań, tj.: liczby zadeklarowanych godzin (wpisywane są często godziny otwarcia żłobka, deklaracja godzinowa we Wniosku zgłoszeniowym elektronicznego naboru), wyszczególnionej opłaty za opiekę z podziałem na dofinansowanie z Miasta Poznania i finansowanie przez rodzica/opiekuna prawnego, zapisu „w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności dziecka powyżej 50% z zadeklarowanych dni opieki, w ciągu 2 następujących

po sobie miesięcy, placówka rozwiązuje umowę o opiekę bez wypowiedzenia za 3 dniowym uprzedzeniem”.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Marty Wieczorek, rodzice o współfinansowaniu zadania poinformowani zostali telefonicznie lub osobiście przy odbieraniu dziecka ze żłobka oraz na zebraniu z rodzicami na początku stycznia 2016 r.

7. Współpraca z rodzicami

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym formy współpracy z rodzicami, realizowane w żłobku to:

- kontakt mailowy – przekazywanie bieżących informacji na temat funkcjonowania żłobka,
- tablica ogłoszeń,
- zebrania,
- dni adaptacyjne – wspólne przebywanie w żłobku dzieci i rodziców,
- kontakty indywidualne z rodzicami,
- spotkania integracyjne, świętowanie ważnych dat, np. Święto Rodziny.

Zebranie z rodzicami odbyło się 17.06.2016 r.

8. Wykorzystanie środków z dotacji

Zleceniobiorca otrzymał na realizację zadania dotację w wysokości 252 000,00 zł w następujących transzach: 63 000,00 zł - 27.01.2016 r., 21 000,00 zł – 14.04.2016 r., 21 000,00 zł - 12.05.2017 r., 21 000,00 zł - 14.06.2016 r., 21 000,00 zł – 12.07.2016 r., 42 000,00 zł - 28.09.2016 r., 21 000,00 zł – 14.10.2016 r., 21 000,00 zł – 15.11.2016 r., 21 000,00 zł – 14.12.2016 r.

Ustalono, że:

1. Zleceniobiorca nie prowadzi ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 pkt 1) lit c) oraz § 7 ust.1 umowy zawartej z Miastem, które to zapisy zobowiązują Zleceniobiorcę do prowadzenia dokumentacji księgowej w zakresie ewidencji środków finansowych otrzymanych na realizację przedmiotu umowy, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 ze zm.). W dniu 11.07.2017 Zleceniobiorca wyjaśnił cyt.: *”Fakt konieczności prowadzenia ksiąg rachunkowych niestety został przeze mnie przeoczony, przez p. księgową również. Wynika to z faktu, że nie przekraczamy wielkości, która obligowałaby mnie do prowadzenia K.R. z Urzędem Skarbowym rozliczam się na podstawie PKPiR. Wszystkie pozycje dotyczące wyliczeń dotacji są ujmowane w odrębnej kolumnie.”* (zał. 6)
Kontrolujące nadmieniają, że brak prowadzenia ksiąg rachunkowych jest niezgodne także z art. 60 § 1 ustawy z 10.09.1999 r. kodeks karno-skarbowy (Dz. U. z 2016 r. poz.2137) który mówi, że: kto wbrew obowiązkowi nie prowadzi księgi, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.
2. Na podstawie umowy rachunku bieżącego z 07.12.2015 r. stwierdzono, że jedynym posiadaczem rachunku bankowego, który został wskazany w umowie z Miastem jest Zleceniobiorca. Rachunek jest nieoprocenowany.
3. Skontrolowano dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki. Wykaz skontrolowanych dowodów stanowi załącznik 7.
Opis drugostronny dokumentów zawiera:
 - nr umowy zawartej z Miastem, nazwę zadania,
 - informację z jakich środków dokonano zakupu,

- znamiona dokonania kontroli merytorycznej oraz formalnorachunkowej,
- informację o sposobie zapłaty.

Na dowodach stwierdzono brak:

- pieczęci Zleceniobiorcy,
- opisu celowości (przeznaczenia) zakupu,
- stwierdzenia zgodności wydatku z ustawą z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).

4. Zleceniobiorca wykazał w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w Zestawieniu faktur (rachunków) w pozycji:

- Lp. 24 dowód o nr PK13/12/2016 z 31.12.2016 na kwotę 2654,74 zł (ze środków pochodzących z innych źródeł) dotyczący wynagrodzeń pomocy opiekuna – jednakże w trakcie kontroli nie przedstawiono rachunków do umów zleceń zawartych z pomocą opiekuna,

- Lp 102 nr pozycji kosztorysu I.9 dokument o nr KP z 01.12.2016 r. dotyczący zakupu usługi teatryku dla dzieci na kwotę 300,00 zł (z dotacji) – nie przedstawiono dokumentu w trakcie kontroli,

- Lp.214 nr pozycji kosztorysu II.8 dokument o nr 457183 z 18.10.2016 r. dotyczący zakupu tuszu do drukarki na kwotę 54,99 zł (45,83 zł z dotacji oraz 9,16 zł ze środków z innych źródeł) - dokumentu nie przedstawiono w trakcie kontroli,

Wobec nieprzedstawienia powyższych dokumentów brak możliwości uznania wydatku w łącznej wysokości 345,83 zł z dotacji oraz 2 663,90 zł ze środków pochodzących z innych źródeł.

Ponadto w Zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu wykazano w pozycji Lp. 170, 172, 174, 176, 178, 180 w ramach pozycji kosztorysu II.3 „czynsz” faktury o numerach: 45/16 z 01.10.2016 r., 40/16 z 01.09.2016 r., 35/16 z 01.08.2016 r., 30/16 z 01.07.2016 r., 50/16 z 02.11.2016 r., 55/16 z 01.12.2016 r. w sprawozdaniu wskazano każdorazowo kwotę faktury 3222,00 zł faktycznie dokumenty wystawione są na kwotę 3217,68 zł. Wobec powyższego brak potwierdzenia wykorzystania dotacji w wysokości 25,92 zł.

5. Zleceniobiorca udokumentował wydatek z dotacji na kwotę 16 850,97 zł oraz ze środków z innych źródeł na kwotę 4 666,23 zł paragonami fiskalnymi, które zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości nie spełniają wymogów stawianym dowodom księgowym, które zgodnie z art. 21 tejże ustawy zawierać powinny co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
- 5) odpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W odniesieniu do art.21 ust. 1a pkt 1, zgodnie z ustawą o rachunkowości są dowody księgowe, które na podstawie ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710) zawierają mniejszą ilość danych. Istnieje możliwość stosowania tzw. faktury uproszczonej. Można ją wystawiać w przypadku takich operacji, gdzie kwota należności nie przekracza 450 zł. Faktura uproszczona nie musi zawierać: danych nabywcy (za wyjątkiem NIP), miary i ilości towarów lub zakresu usług, ceny jednostkowej netto, wartości sprzedaży netto, stawki podatku, sumy wartości netto i kwoty podatku w podziale na poszczególne stawki.

W kontrolowanych dokumentach brak numeru NIP nabywcy, zatem brak możliwości uznania przedstawionych paragonów za fakturę uproszczoną.

Na podstawie okazanych paragonów fiskalnych nie można jednoznacznie stwierdzić czy nabywcą zakupionych towarów jest Zleceniobiorca, a tym samym w sposób jednoznaczny stwierdzić, że dotacja i środki pochodzące z innych źródeł zostały wykorzystane na cel zgodny z zawartą umową.

W dniu 14.07.2017 r. Zleceniobiorca przedstawił skorygowane Zestawienie faktur (rachunków) (zał.8), w którym zastąpiono część paragonów fakturami vat, okazano również opisane dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatku. Kontrolujący uznali te dowody.

6. W trakcie kontroli potwierdzono dokonanie odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za wynagrodzenia wypłacone w styczniu oraz lutym 2016 r. Zleceniobiorca nie potwierdził odprowadzenia składek za wynagrodzenia wypłacone w okresie od marca do grudnia 2016 r. oraz odprowadzenia zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

7. Dokonano analizy zgodności wydatków z umową. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Tabela – Wydatki zgodne z umową

Lp.	Rodzaj kosztu wg kosztorysu	Kwota zgodnie z kosztorysem z dotacji	Kwota zgodnie z kosztorysem ze środków z innych źródeł	Faktycznie poniesiony wydatek z dotacji (w zł)	Faktycznie poniesiony wydatek ze środków z innych źródeł (w zł)	Uwagi
I	Koszty merytoryczne po stronie Żłobek Miniakademia					
1)	Wynagrodzenie 3 opiekunek (umowa o pracę)	108 000,00	0	109 700,00	0	-
2)	Zakup zabawek	2800,00	2000,00	990,65	707,62	Wydatki z dotacji w kwocie 2 229,35 zł oraz ze środków z innych źródeł w kwocie 1 592,38 udokumentowan o paragonami fiskalnymi
3)	Zakup pomocy edukacyjnych	1000,00	0	241,78	0	Wydatki z dotacji w kwocie

						908,22 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
4)	Zakup materiałów papierniczych	2400,00	0	2 302,28	0	Wydatki z dotacji w kwocie 457,72 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
5)	Zajęcia edukacyjne	12000,00	0	13 800,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
6)	stomatolog	300,00	0	345,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
7)	logopeda	300,00	0	345,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
8)	Warsztaty tematyczne	750,00	0	860,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
9)	teatrzyk	600,00	0	390,00	0	Nie przedstawiono dowodu potwierdzającego o wydatek na kwotę 300,00 zł
10)	fotograf	350,00	0	400,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
11)	Położna	2400,00	0	2 400,00	0	-
12)	Pomoc opiekuna	0	24000,00	0	21 345,26	Nie przedstawiono rachunków na kwotę 2654,74 zł
13)	Imprezy integracyjne (pożegnanie absolwentów, dzień dziecka, mikołajki itp.)	1 600,00	0	1 241,58	0	Wydatki z dotacji w kwocie 598,42 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
14)	Szkolenia pracowników	2000,00	0	2 300,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
II	Koszty obsługi zadania publicznego					
1)	Wynagrodzenie dyrektora/opiekuna	25 700,00	70 300,00	25 700,00	70 300,00	-
2)	księgową	2 400,00	0	2 760,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
3)	czynsz	54 000,00	0	45 874,08	0	Przedstawione faktury z tytułu czynszu opiewają na

						kwotę 45 874,08 zł.
4)	Ubezpieczenie	0	400,00		400,00	-
5)	media	9 600,00	0	8 160,00	0	Zmniejszenie kosztu zgodne z umową
6)	System NABÓR ŻŁOBKI	400,00	0	460,00	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową
7)	Strona internetowa	0	100,00	0	85,00	Zmniejszenie kosztu zgodne z umową
8)	Art. biurowe	2 000,00	400,00	230,83	46,27	Wydatki z dotacji w kwocie 2 023,34 zł oraz ze środków z innych źródeł w kwocie 404,57 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi Brak dowodu dokumentującego o wydatek w wysokości 54,99 zł
9)	Środki czystości/dezynfekcyjne	2 400,00	0	2 419,84	0	Zwiększenie kosztu zgodne z umową Wydatki z dotacji na kwotę 340,16 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
10)	Środki higieniczne	1000,00	0	532,40	0	Wydatki z dotacji w kwocie 617,60 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
11)	Koszty transportu (zakup paliwa)	0	4 800,00	0	4 455,00	Zmniejszenie kosztu zgodne z umową
III	Inne koszty					
1)	Doposażenie żłobka (drukarka, meble, materiały eksploatacyjne itp.)	20 000,00	0	14 047,96	0	Wydatki z dotacji w kwocie 5529,05 zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
2)	Doposażenie placu zabaw	0	6000,00	0	4 682,21	Wydatki z dotacji w kwocie 1 317,79

						zł udokumentowan o paragonami fiskalnymi
	Suma	252 000,00	108 000,00	235 501,40	102 021,36	-

Reasumując powyższe ustalenia stwierdzono, że:

- wysokość wydatków z dotacji udokumentowanych paragonami fiskalnymi wynosi: 12 703,86 zł, co uznano za dotacje niewykorzystaną w terminie,
- wysokość wydatków z dotacji na potwierdzenie których nie przedstawiono dowodu 345,83 zł, co uznano za dotację niewykorzystaną w terminie,
- ponadto po analizie okazanych dowodów stwierdzono, że Zleceniobiorca nie wykorzystał dotacji w wysokości 3 448,91 zł.

Łączna wartość niewykorzystanej dotacji wynosi 16 498,60 zł. zgodnie z § 12 zawartej z Miastem umowy kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca jest Zobowiązany zwrócić do dnia 31.01.2017 r. Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto kontrolujące nadmieniają, że niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych - art. 9 pkt 3 ustawy z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

Zgodnie z § 4 umowy zawartej z Miastem Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach kontrolowanego zadania publicznego nie może przekroczyć 70%. Ustalono, że całkowity koszt kontrolowanego zadania wyniósł 337 522,76 zł, udział dotacji stanowi 69,78% (nie przekroczone 70%).

III. PODSUMOWANIE I OCENA

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący oceniają, że zadanie w zakresie faktycznej opieki nad dziećmi zostało zrealizowane. Prowadzona dokumentacja kadrowa oraz merytoryczna zawiera błędy i braki, jednakże nie wpłynęły one na jakość realizowanych usług i wymagają jedynie poprawienia i uzupełnienia. Poważniejszą nieprawidłowością jest jednak brak dokumentów potwierdzających kwalifikacje opiekunki oraz brak dokumentów potwierdzające przeprowadzenie badań do celów sanitarno-epidemiologicznych. Świadczyć to może o niewykonaniu wymogów stawianych przez ustawę o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat. W przypadku braku dokumentów potwierdzających kwalifikacje dyrektora, świadczyć to może prowadzenie żłobka przez osobę bez wymaganych ustawowych kwalifikacji. Ponadto Zleceniobiorca nie wywiązał się z zapisów zawartej Umowy dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz nie dokumentował wydatków dowodami księgowymi zgodnymi z przepisami ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe uchybienia/nieprawidłowości:

1. Statut nie posiada aktualnych adresów publikacyjnych aktów prawnych, nie jest nadany przez podmiot tworzący oraz nie zawiera wszystkich ustawowych elementów.
2. Nie przedstawiono dokumentów potwierdzających kwalifikacje dyrektora i opiekuna Marty Wieczorek oraz badań do celów sanitarno-epidemiologicznych.
3. Osoby realizujące zadanie w 2016 r. nie posiadały oświadczeń dotyczących art. 18 ustawy o opiece nad dzieckiem w wieku do 3 lat.

4. Nie wszystkie osoby posiadały dokumenty potwierdzające badania do celów sanitarno-epidemiologicznych w 2016 r.
5. Dokumentacja dzieci nie posiada wszystkich danych, o których mówi ww. ustawa oraz kontrolowana umowa.
6. Sprawdzone listy obecności dzieci nie są podpisane przez rodziców/opiekunów prawnych.
7. Brak pełnego opisu na dokumentach potwierdzających dokonanie wydatków, tj. brak pieczęci Zleceniobiorcy, wskazania przeznaczenia zakupionego towaru/usługi oraz stwierdzenia zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.
8. Wydatki z dotacji na kwotę 12 703,86 zł zostały udokumentowane paragonami fiskalnymi, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić czy nabywcą zakupionych towarów jest Zleceniobiorca.
9. Zleceniobiorca nie przedstawił dowodu potwierdzającego wydatek z dotacji na łączną kwotę 3 794,74 zł (345,83 zł + 3 448,91 zł).

Podpisy kontrolujących

GLÓWNY SPECJALISTA

Kamilla Włosińska

INSPEKTOR

Karolina Doktor-Łukarska

IV. ZALECENIA

Zalecam:

- 1) uaktualnić i uzupełnić zapisy Statutu o brakujące elementy,
- 2) przedstawić brakującą dokumentację dyrektora oraz osób realizujących zadania (w tym orzeczenia do celów sanitarno-epidemiologicznych) oraz dopilnować, aby dokumentacja uzupełniana była na bieżąco,
- 3) uzupełnić dokumentację dzieci, w tym listy obecności, o brakujące elementy wynikające z ww. ustawy oraz kontrolowanej umowy,
- 4) opisywać dowody w sposób wyczerpujący tj.: opatrywać dowody pieczęcią podmiotu, zawierać szczegółową informację o przeznaczeniu wydatku oraz potwierdzać zgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- 5) przedstawić potwierdzenie dokonania wpłaty z tytułu składek do ZUS oraz zaliczek z tytułu podatku dochodowego,
- 6) dokumentować wydatki dowodami księgowymi, które spełniają wymogi stawiane przez art. 21 ustawy o rachunkowości,
- 7) zwrócić dotację niewykorzystaną w terminie w wysokości 16 498,60 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 01.02.2017 r.

Z-CA DYREKTORA

Łukasz Judek

Podpis Dyrektora Wydziału

Poznań, 04.08.2017 r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Hanna Antoniuk

V. INFORMACJE KOŃCOWE

Zgodnie z § 10 umowy ZSS-VI.526.76.2015 Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń do ich wykonania i powiadomienia Zleceniodawcy o sposobie ich wykonania.

Kontrolujący informują o prawie jednostki kontrolowanej do przedstawienia swojego stanowiska wobec zawartych w sprawozdaniu ustaleń i ocen w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został przesłany pocztą kontrolowanej jednostce. Drugi posiadają kontrolujący

Integralną część sprawozdania stanowią załączniki pozostające przy sprawozdaniu w jednostce kontrolującej, załącznik nr 3,7,8 otrzymuje właściciel Żłobka:

1. Polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-XVII.526.20.2017.
2. Umowa nr ZSS-VI.526.76.2015 z 31.12.2015 r.
3. Wykaz kadry.
4. Wyjaśnienia z 11.07.2017 r.
5. Umowa z rodzicami.
6. Wyjaśnienia z 11.07.2017 r.
7. Wykaz skontrolowanych dowodów.
8. Wykaz wydatków udokumentowanych paragonami fiskalnymi.

