

**Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania**

ZSS-XVII.526.3.2022

**Pan
Wojciech Sikora
Prywatny Żłobek „Troskliwe Misie”
ul. Generała Władysława
Sikorskiego 38,
62-300 Września**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli realizacji umowy nr ZSS-IX.526.67.2019 z 26.09.2019 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) oraz ustawa z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021, poz. 162)

Jednostka kontrolowana: Prywatny Żłobek „Troskliwe Misie” Wojciech Sikora ul. Generała Władysława Sikorskiego 38, 62-300 Września

Okres objęty kontrolą: od 01.09.2019 r. do 31.08.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 22.04.,26-29.04.2022 r. 16.05.2022 r.

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

W toku czynności kontrolnych, na podstawie okazanej dokumentacji oraz wyjaśnień stwierdzono, że:

1. W Statucie Żłobka nie uwzględniono celów i zadań oraz sposobu ich realizacji w przypadku dzieci niepełnosprawnych, w warunkach przyjmowania nie uwzględniono preferencji dla rodzin wielodzietnych i dzieci niepełnosprawnych oraz warunków przyjmowania dzieci w sytuacji o której mowa w art. 18b ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75).
2. Brak orzeczeń do celów sanitarno-epidemiologicznych dla 4 opiekunek i pielęgniarki, co stanowi naruszenie art. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.
3. Brak oświadczenia dotyczącego spełnienia warunków wskazanych w art. 18 ustawy dla 2 opiekunek i 3 pomocy opiekunek.

4. Brak spełnienia warunków wskazanych w umowie ZSS-IX.526.67.2019 dla 2 dzieci, co skutkuje uznaniem kwoty 1 800,00 zł za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych naliczanych od dnia przekazania dotacji.
5. Brak zapisów w umowach zawartych z rodzicami/opiekunami prawnymi dziecka dot. liczby zadeklarowanych godzin opieki oraz o rozwiązaniu umowy w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności dziecka powyżej 50% z zadeklarowanych dni opieki, w ciągu następujących po sobie 2 miesięcy, co stanowi naruszenie zapisów umowy zawartej z Miastem.
6. Księgowe dokumenty źródłowe tj. faktury, rachunki i listy płac nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, brak wskazania źródła finansowania, przeznaczenia wydatku oraz informacji o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie zapisów umowy zawartej z Miastem.
7. Zleceniobiorca nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
8. Zleceniobiorca rozliczył ze środków pochodzących z innych źródeł wydatki niezgodne z umową tym samym udział środków pochodzących z innych źródeł uległ zmniejszeniu. Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosi 4 544,93 zł.

Zadanie polegające na zapewnieniu opieki dzieciom w wieku do lat 3 zostało zrealizowane, jednak powyższe nieprawidłowości wskazują na brak nadzoru nad realizacją wydatków i dokumentacją kadrową.

ZALECENIA

W związku z powyższym zalecam:

- 1) uzupełnić Statut Żłobka o brakujące zapisy uwzględniające cele i zadania oraz sposobu ich realizacji w przypadku dzieci niepełnosprawnych, w warunkach przyjmowania nie uwzględniono preferencji dla rodzin wielodzietnych i dzieci niepełnosprawnych oraz warunków przyjmowania dzieci w sytuacji o której mowa w art. 18b ustawy;
- 2) dopilnować aby personel posiadał aktualne orzeczenia do celów sanitarno-epidemiologicznych oraz spełniał warunki wskazane w art. 18 ustawy;
- 3) zwrócić dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 1800,00 zł do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych naliczanych od dnia przekazania dotacji (dla kwoty 600,00 zł od dnia 15.06.2020 r., dla 600,00 zł od dnia 15.07.2020 r., dla 600,00 zł od dnia 18.08.2020 r.)
- 4) przy zawieraniu umów z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci dopilnować aby treść umowy zawierała zapis o rozwiązaniu umowy w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności dziecka powyżej 50% z zadeklarowanych dni opieki, w ciągu następujących po sobie 2 miesięcy;
- 5) dokumentację finansową opisywać zgodnie z zasadami wynikającymi z zapisów umowy zawartej z Miastem oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351);
- 6) prowadzić wyodrębnioną dokumentację księgową i ewidencji księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych;

- 7) zwrócić dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 4 544,93 zł do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych; odsetki nalicza się poczynawszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji, tj. 15.09.2020 r. (zapisy § 13 umowy nr ZSS-IX.526.67.2019 z 26.09.2019 r).

Oczekuję przedstawienia w terminie 14 dni, od daty przekazania niniejszego wystąpienia, kompleksowej informacji o działaniach, podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości lub informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz podjętych działaniach na rzecz realizacji ww. wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań. Do informacji należy załączyć potwierdzenie zwrotu dotacji.

Pouczenie

Jeżeli, w przekonaniu otrzymującego wystąpienie pokontrolne, zawarte w nim zalecenie jest niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu zalecenie. W razie pisemnego potwierdzenia zalecenia, należy je wykonać, zawiadamiając jednocześnie Prezydenta. Nie wolno wykonywać zalecenia, którego wykonanie prowadziłoby do popełnienia przestępstwa, wykroczenia, przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego, naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub groziłoby niepowetowaną szkodą Miasta.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 18 sierpnia 2022 r.

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Jędrzej Solarski

.....
podpis zastępcy Prezydenta,

ZASTĘPCA DYREKTORA

Lukasz Judek

