

**Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania**

ZSS-XVII.526.21.2022

**Pan
Robert Śliwiński
Prezes Zarządu
Fundacji Inicjowania Rozwoju
Społecznego
ul. Hoża 1
60-591 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli realizacji umowy nr ZSS-IX.526.72.2021 z 25.03.2021 r. zawartej z Miastem Poznań, dotyczącej zadania pod tytułem: Wspieranie realizacji zadania Miasta Poznania w obszarze działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa w obszarze dofinansowania różnych form opieki nad dziećmi w wieku od 20 tygodnia do 3 roku życia w Żłobku Tygryskowa Chatka

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.)

Jednostka kontrolowana: Fundacja Inicjowania Rozwoju Społecznego, ul. Hoża 1, 60-591 Poznań

Okres objęty kontrolą: od 01.03.2021 r. do 31.08.2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 22.12.2022 r., 04-10.01.2023 r., 12-13.01.2023 r., 24.01.2023 r.

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

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

1. Dokumentacja pracownicza kadry opiekuńczej prowadzona jest w sposób nierzetelny: dla 3 opiekunek nie udokumentowano spełnienia obowiązku wynikającego z art. 4 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2022 r., poz.

- 1324) dalej zwana ustawą, dotyczącego poddania się badaniom sanitarno-epidemiologicznym, dla 3 opiekunek nie przedstawiono potwierdzenia dokonania weryfikacji w Rejestrze Sprawców Przepływów na Tle Seksualnym co jest naruszeniem art. 15 ust. 4 ustawy, dla 3 opiekunek nie udokumentowano spełnienia warunku wskazanego w art. 15. ust. 5 ustawy, dla 6 opiekunek nie udokumentowano spełnienia wymagań wynikających z art. 18 ustawy; dla 3 opiekunek nie udokumentowano spełnienia wymogu wynikającego z art. 18a ustawy, nie przedstawiono umów o pracę oraz potwierdzenia kwalifikacji wynikających z art. 16 ustawy dla 2 opiekunek, które sprawowały opiekę w kontrolowanym okresie.
2. Zleceniobiorca nie spełnił dla wszystkich dzieci wymaganych warunków wskazanych w umowie na dofinansowanie opieki nad dziećmi tj.:
 - a) brak dokumentacji potwierdzającej, że rodzice w deklaracjach podatkowych wskazali jako miejsce zamieszkania miasto Poznań dla 6 dzieci, w przypadku braku przedstawienia dokumentacji kwota dofinansowania w wysokości 33 600,00 zł podlegać będzie zwrotowi do budżetu Miasta Poznania,
 - b) w 2 przypadkach nie przedstawiono umów z rodzicem/opiekunem dziecka, okazano jedynie umowy dotyczące 2020 r.
 - c) 1 z rodziców nie spełnia warunków dofinansowania gdyż wskazało w deklaracji podatkowej jako miejsce zamieszkania Mosinę; dotacja w wysokości 6 600,00 zł zostaje uznana 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 (przekazania poszczególnych transz w okresie od 01.10.2021 r. do 31.08.2022 r.).
 3. Zleceniobiorca realizował obowiązki informacyjne wynikające z § 9 umowy ZSS-IX.526.72.2021.
 4. Księgowe dokumenty źródłowe tj. faktury, rachunki i listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wskazano źródło finansowania, przeznaczenie wydatku, brak wskazania które wydatki pokryto ze środków pieniężnych od odbiorców zadania.
 5. Zleceniobiorca nie dokonał właściwego wyodrębnienia dokumentacji księgowej 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) oraz zapisów umowy zawartej z Miastem Poznań.
 6. Sposób prowadzenia dokumentacji księgowej uniemożliwił jednoznaczne stwierdzenie, które wydatki rozliczono w poszczególnych rodzajach kosztów wskazanych w kosztorysie. Zleceniobiorca w kosztach realizacji zadania rozlicza koszty przesyłki zakupu, wydatek ten nie jest zgodny z Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, koszt przesyłek nie został uwzględniony w Rodzajach kosztu; faktury dotyczące zakupu środków czystości opisywano jako koszty eksploatacyjne; zakupy artykułów spożywczych rozliczano jako środki czystości.
 7. Kwota wskazana w części II. sprawozdania z wykonania wydatków w pozycji I.1.7.ubezpieczenie OC jest niezgodne ze stanem faktycznym, wskazano kwotę 647,21 zł a zgodnie z opisem drugostronnym polisy wydatkowano 600,00 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) prowadzić dokumentację pracowniczą w sposób rzetelny, dopilnować aby personel posiadał aktualne orzeczenia do celów sanitarno-epidemiologicznych, weryfikować personel w Rejestrze Sprawców Przepływów na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym przed zatrudnieniem, dokumentować spełnienie przez opiekunki warunków wskazanych w art. 15. ust. 5 ustawy, w art. 18 ustawy; z art. 18a ustawy; przedstawić umowę o pracę oraz dokumenty potwierdzające posiadanie kwalifikacji
- 2) przedstawić dokumentację, potwierdzającą spełnianie warunków dofinansowania dla 6 dzieci, wskazaną w sprawozdaniu z kontroli; w przypadku braku przedstawienia dokumentacji zwrócić kwotę dofinansowania w wysokości 33 600,00 zł;
- 3) każdorazowo zawierać umowy z rodzicami/ opiekunami prawnymi na okres otrzymania dofinansowania;
- 4) zwrócić dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 6 600,00 zł do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania poszczególnych transz dotacji w okresie od 01.10 2021 r. do 31.08.2022 r. tj.: 15.10.2021 r., 15.11.2021 r., 14.12.2021 r., 14.01.2022 r., 18.02.2022 r., 15.03.2022 r., 15.04.2022 r., 15.04.2022 r., 13.05.2022 r., 15.06.2022 r., 15.07.2022 r., 12.08.2022 r..
- 5) prowadzić wyodrębnioną dokumentację księgową i ewidencję 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;
- 6) przedstawić wykaz wydatków, które poniesiono w poszczególnych pozycjach kosztorysu w tabeli wg wzoru:

Lp.	Nazwa kosztu	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Nr z kosztorysu

- 7) skorygować sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, tak aby odzwierciedlało stan faktyczny.

Oczekuję przedstawienia w terminie 14 dni, od daty odbioru 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. 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, 22 marca 2023 r.

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Jędrzej Solarski

.....
podpis zastępcy Prezydenta,