

**Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania**

ZSS-XVII.526.20.2022

**Pani  
Magdalena Zych  
Korporacja Oświatowa „Delta”  
ul. Wyjazdowa 8a/5a  
64-400 Międzychód**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli realizacji umowy nr ZSS-IX.526.37.2021 z 26.03.2021 r. zawartej z Miastem Poznań, dotyczącej zadania pod tytułem: Organizacja opieki sprawowanej w formie żłobka**

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327) oraz ustawa z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021, poz. 162 ze zm.)**

**Jednostka kontrolowana: Korporacja Oświatowa „Delta” ul. Wyjazdowa 8A lok. 5a 64-400 Międzychód prowadząca Prywatny Żłobek „Słoneczko,” osiedle Bohaterów II Wojny Światowej 88, 61-382 Poznań**

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

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 25.01.2023 r., 13, 16-17.02.2023 r. (przerwa od 26.01. do 10.02.2023 r.)**

**Tryb kontroli: uproszczony**

## **WYNIKI KONTROLI**

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

1. Wykorzystano dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 28 800,00 zł w związku z niespełnieniem warunku odprowadzania podatku na rzecz Miasta Poznania przez rodziców /opiekunów prawnych dzieci objętych opieką.

2. Brak udokumentowania spełnienia warunków umowy dot. potwierdzenia w sposób jednoznaczny odprowadzania przez rodziców/ opiekunów prawnych podatków na rzecz Poznania dla 3 dzieci.
3. Brak skrupulatności w prowadzeniu dokumentacji kadrowej. Brak świadectwa ukończenia szkoły opiekunki K.Z. oraz nie zweryfikowano A.W. w Rejestrze Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnych przed podjęciem zatrudnienia co jest niezgodne z art. 21 ustawy z 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 31).
4. Zleceniobiorca nie przekazał materiałów promocyjnych do akceptacji przez Gabinet Prezydenta Urzędu Miasta Poznania, co stanowi naruszenie zapisów § 9 umowy ZSS-IX.526.37.2021 z 26.03.2021 r.
5. W części II Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego: Sprawozdanie z wykonania wydatków wskazano kwoty wydatków niezgodne ze stanem faktycznym tj.:
  - a. w poz. I.5. „Dokonywanie opłat składek ZUS od wynagrodzenia 6 osób personelu opiekuńczego” wskazano kwotę 71 054,40 zł, faktycznie wydatkowano kwotę 68 833,24 zł;
  - b. w poz. I.8. „Dokonywanie opłat składek ZUS od wynagrodzenia 1 osoby personelu sprząającego” wskazano kwotę 5 305,50 zł, faktycznie wydatkowano kwotę 4 753,80 zł;
  - c. w poz. I.15. „Dokonywanie wynagrodzenia dla 1 osoby zajmującej się wydawaniem posiłków i karmieniem dzieci oraz sprząaniem po posiłkach” wskazano kwotę 57 600,00 zł a faktycznie wydatkowano kwotę 56 523,76 zł;
  - d. w poz. I.16. „Dokonywanie opłat składek ZUS od wynagrodzenia 1 osoby zajmującej się wydawaniem posiłków i karmieniem dzieci oraz sprząaniem po posiłkach” wskazano kwotę 11 318,40 zł a faktycznie wydatkowano kwotę 10 897,90 zł.
6. Księgowe dokumenty źródłowe tj. faktury, rachunki i listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wskazano źródło finansowania, przeznaczenie wydatku.
7. Zleceniobiorca nie prowadzi ksiąg rachunkowych, nie wyodrębnił dokumentacji księgowej i ewidencji księgowej 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.

Zadanie polegające na zapewnieniu opieki dzieciom w wieku do lat 3 zostało zrealizowane, jednak powyższe nieprawidłowości wskazują na brak staranności w weryfikowaniu spełnienia warunków dofinansowania, dokumentacją kadrową.

## **ZALECENIA**

W związku z powyższym zalecam:

- 1) zwrócić dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 28 800,00 zł do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia przekazania poszczególnych transz dotacji w okresie od 01.05.2021 r. do 31.08.2022 r.

- 2) przedstawić dokumentację, potwierdzającą spełnianie warunków dofinansowania dla 3 dzieci, wskazaną w Sprawozdaniu z kontroli z 03.03.2023 r.; w przypadku braku przedstawienia dokumentacji zwrócić kwotę dofinansowania w wysokości 9 600,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji;
- 3) prowadzić dokumentację pracowniczą w sposób rzetelny, weryfikować personel w Rejestrze Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym przed zatrudnieniem, przedstawić dyplom ukończenia szkoły średniej przez opiekunkę K.Z.;
- 4) w przypadku realizacji zadań zleconych przez Miasto Poznań stosować zapisy umowy dotyczące przekazywania do akceptacji materiałów promocyjnych,
- 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) skorygować Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, 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, 11 kwietnia 2023 r.

ZASTĘPCA  
PREZYDENTA MIASTA POZNAŃ

Jędrzej Bolarski

.....  
*podpis zastępcy Prezydenta,*