

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

ZSS-XVII.526.9.2020

Pani
Aleksandra Goździak
Prywatny żłobek „Kolorowy Domek”
ul. Ułańska 15/64
60-748 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli planowej poprawności realizacji zadania zleconego na podstawie umów: nr ZSS-IX.526.1.2019 z 01.02.2019 r. : Organizacja opieki sprawowanej w formie żłobka (dla przedsiębiorców) w ramach utrzymania trwałości projektu „Poprawa dostępu do usług opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Poznania” –Kolorowy Domek Filia II oraz umowy nr ZSS-IX.526.78.2019 z 26.09.2019 r.: Organizacja opieki sprawowanej w formie żłobka (dla przedsiębiorców) w ramach utrzymania trwałości projektu „Poprawa dostępu do usług opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Poznania” –Kolorowy Domek Oddział II

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)

Jednostka kontrolowana: Prywatny żłobek „Kolorowy Domek” Aleksandra Goździak, ul. Ułańska 15/64, 60-748 Poznań

Okres objęty kontrolą: od 01.02.2019 r. do 31.12.2019 r.,

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 05.08.2020 r.– 30.10.2020 r.

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

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

1. Zadanie zrealizowano zgodnie z harmonogramem.
2. Osiągnięto zaplanowany rezultat w zakresie liczby dzieci objętych opieką, z zastrzeżeniem okresu od 01.02.do 28.02.2019 r. kiedy to objęto opieką 25 dzieci i dokonano zwrotu części dotacji.

3. Brak ważnych badań do celów sanitarno – epidemiologicznych dla opiekuna I.B.
4. Brak zastosowania art. 15 ust. 4 i 5 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 dla pracowników: W.T., A.S., I.B., K.G., M.A., U.M., K.A., M.J. (nie zostali zweryfikowani przed podjęciem zatrudnienia, lecz w trakcie jego trwania).
5. Brak zastosowania art. 16 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 pracowników: A.S., K.G., U.M., K.A., M.J., (nie zostali zweryfikowani przed podjęciem zatrudnienia, lecz w trakcie jego trwania).
6. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego złożono po terminie wskazanym w zawartych umowach. Sprawozdania nie są spójne z okazaną dokumentacją. Sprawozdanie z wykonania zadania zleconego na podstawie umowy ZSS-IX.526.1.2019 zawiera błędy w części merytorycznej oraz finansowej. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano korekty sprawozdania z realizacji zadania zleconego na podstawie umowy ZSS-IX.526.1.2019.
7. Brak informacji o współfinansowaniu zadania przez Miasto Poznań na stronie internetowej Prywatnego Żłobka Kolorowy Domek.
8. Zleceniobiorca nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty dotyczące poszczególnych umów ujmowane są w księgach rachunkowych łącznie.
9. Stwierdzono dokonywanie poprawek na dowodach księgowych co stanowi naruszenie art. 22 ustawy o rachunkowości.
10. Sprawdzenia merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dokonuje jedna osoba. Wskazanie celowości dokonanego wydatku nie jest szczegółowe.
11. W zakresie realizacji zadania publicznego zleconego na podstawie umowy nr ZSS-IX.526.78.2019 Zleceniobiorca nie udokumentował wydatkowania dotacji w wysokości 4 857,13 zł oraz środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 11 640,00 zł. Kwota 4 857,13 zł zostaje potraktowana jako dotacja niewykorzystana w terminie i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami. Ponadto w związku z przekroczeniem procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania kwota 3 449,38 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Miasta wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych na zasadach wskazanych w art. 252 ustawy o finansach publicznych.

ZALECENIA

W związku z powyższym zalecam:

- 1) dopilnować aby personel sprawujący opiekę nad dziećmi posiadał aktualne orzeczenia do celów sanitarno-epidemiologicznych,
- 2) stosować zapisy art. 15 ust. 4 i 5 oraz art. 16 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 i weryfikować pracowników przed podjęciem zatrudnienia,
- 3) złożyć korektę sprawozdania z wykonania zadania publicznego, dopilnować aby sprawozdanie odzwierciedlało stan faktyczny, sprawozdania składać w terminie,
- 4) realizować obowiązki informacyjne wynikające z zawartych z Miastem Poznań umów,
- 5) prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,

- 6) rozdzielić, w miarę możliwości, funkcje kontrolne w zakresie sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, wskazywać w sposób szczegółowy przeznaczenie wydatku,
- 7) dokonywać korekty dowodów księgowych w sposób wskazany w art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 8) zwrócić niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 4 857,13 zł do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami liczonymi od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji tj. od 16.01.2020 r.,
- 9) zwrócić dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 3 449,38 zł do budżetu Miasta wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych na zasadach wskazanych w art. 252 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), liczonymi od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji tj. od dnia 16.01.2020 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. Do informacji proszę załączyć potwierdzenie zwrotu dotacji.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

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

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

.....
.....

*podpis Zastępcy Prezydenta
Miasta Poznania*