

2012-08-23  
BAK.1711.12.2011.III

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
ds. budżetowych

Jerzy Wolski

10 07 2012  
PREZYDENT MIASTA  
Janusz Gromek

Koło brzeg, 23-08-2012 r.

## Sprawozdanie

### z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku Bajlandia ul. E. Gierczak 38/10 – 11,  
78 – 100 Koło brzeg

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczny Żłobek „Bajlandia” ul. E. Gierczak 38/10 – 11,  
78 – 100 Koło brzeg .

**Temat kontroli:** Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy  
Miasto Koło brzeg w roku 2012.

#### **Kontrolę przeprowadził:**

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Koło brzeg, na  
podstawie upoważnienia Nr OR. 0052.136.2012.I z dnia 28 czerwca 2012 roku wydanego  
przez Prezydenta Miasta Koło brzeg.

#### **Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

Od 16 do 27 lipca 2012 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 10 dni.

#### **Okres objęty kontrolą:**

Od 01 stycznia do 30 czerwca 2012 r.

#### **Zakres kontroli:**

1. Sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby podopiecznych wykazywanych  
w miesięcznych rozliczeniach wykorzystywanej dotacji.
2. Zgodność rozliczania przyznawanej dotacji z zasadami wynikającymi z § 1 zawartej  
umowy.
3. Zgodność realizacji wydatków z § 2 umowy.
4. Ewidencja księgowa.

#### **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Prezydent Miasta Koło brzeg dokonał wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych  
Niepublicznego Żłobka „Bajlandia” w dniu 09 listopada 2011 r pod poz. Nr 2. Osobami  
prowadzącymi Niepubliczny Żłobek „Bajlandia” są wspólnicy spółki cywilnej „Medipress  
Bajlandia” Renata i Andrzej Zielińscy, z siedzibą w Niekaninie ul. Radosna 19. W w/w  
Żłobku zgodnie z § 1 zawartej umowy może być objęte opieką maksymalnie 26 dzieci.
2. Osobami odpowiedzialnymi za gospodarkę finansową i działalność kontrolowanej  
jednostki w okresie poddanym kontroli były osoby prowadzące Niepubliczny Żłobek, Pan  
Andrzej Zieliński I Pani Renata Zielińska.

3. Żłobek „Bajlandia” działa w oparciu o obowiązujący statut z którym zapoznany jest każdy z rodziców/opiekunów prawnych dziecka i który określa:
  - 3.1 podstawy prawne swojej działalności i są to: Ustawa z dnia 4 kwietnia 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 235), Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych dotyczących żłobków i klubów dziecięcych (Dz. U. z 2011 r. Nr 69, poz. 367)
  - 3.2 cele i zadania żłobka,
  - 3.3 sposób zarządzania żłobkiem oraz kompetencje i obowiązki Dyrektora w zakresie sprawowanego nadzoru do którego między innymi należy:
    - 3.3.1 podejmowanie zobowiązań majątkowych w imieniu Żłobka,
    - 3.3.2 ustalanie wysokości i terminu wpłat wpisowego,
    - 3.3.3 ustalaniu wysokości opłat za pobyt, oraz opłat za wyżywienie,
    - 3.3.4 kierowanie bieżącą działalnością opiekuńczo wychowawczą Żłobka,
    - 3.3.5 kierowanie działalnością administracyjną, merytoryczną oraz finansowo księgową,
    - 3.3.6 reprezentowanie Żłobka na zewnątrz,
    - 3.3.7 przyjmowanie oraz skreślanie dziecka z listy uczęszczających do Żłobka zgodnie z warunkami ustalonymi w statucie tj. między innymi nie wniesienie opłaty za pobyt dziecka w ustalonym przez Dyrektora terminie jest równoznaczne z rezygnacją z miejsca w Żłobku i skutkuje skreśleniem z listy wychowanków Żłobka.

## **II.WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.**

Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż miesięczne stany osobowe dzieci wg list obecności (listy są podpisywane przez rodziców pozostawiających dzieci w żłobku), oraz wnoszonych opłat miesięcznych za opiekę nad dziećmi w okresie styczeń – czerwiec 2012 r. - są zgodne ze stanami faktycznymi i dotacja została udzielona zgodnie z zapisami umowy. W miesiącu styczniu uczęszczało do przedszkola 26 dzieci, jednak na skutek niespełnienia (wg zapisu w uchwale) przez jednego z rodziców warunku o zatrudnieniu, dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg na jedno dziecko w wysokości 500 zł nie została dla Żłobka udzielona. Dotacje dla Żłobka zgodnie z § 10 zawartej umowy przekazywano z dołu w transzach miesięcznych do 10 dnia następnego miesiąca, na podstawie wniosku o wypłatę miesięcznej transzy dotacji wraz z listą obecności dzieci, oraz dowodami księgowymi potwierdzającymi dokonanie opłaty przez rodziców/opiekunów prawnych za pobyt dziecka w placówce za miesiąc, za który ma być przekazana dotacja.

Informacje o liczbie dzieci wraz z listami obecności dzieci oraz dowodami księgowymi dokonywanych opłat przez rodziców za miesiące od stycznia do czerwca składano z dochowaniem obowiązującego terminu, zgodnie z zapisem § 4 pkt 2 zawartej umowy.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że informacje sporządzane na podstawie imiennych list za dany miesiąc o liczbie dzieci są:

- zgodne ze stanami faktycznymi (wykaz dzieci powyżej 20 tygodnia życia do 3 lat),
- sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
- posiadają podpisy osób upoważnionych (rodziców lub prawnych opiekunów),
- informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora przedszkola,
- przedkładane były do Urzędu Miasta Kołobrzeg za miesiące od stycznia do czerwca 2012 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami.

### **III. PAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONYCH DOTACJI.**

Przedstawiona przez jednostkę dokumentacja księgowa umożliwiła dokonanie oceny wydatkowanych środków z dotacji. Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż prowadzona dokumentacja finansowo księgowa w jednostce w 2012 r. dla rozliczeń przychodów w postaci dotacji z Urzędu Miasta Kołobrzeg, jak i ponoszonych kosztów z dotacji, prowadzona była w oparciu o podatkową księgę przychodów i rozchodów - dla środków otrzymywanych w ramach dotacji przyznawanej z Gminy Miasto Kołobrzeg, oraz dla środków pozostałych. Zgodnie z zapisem § 6 ust.1 Umowy Nr WS. 3037.1.2012.I zawartej w dniu 24.01.2012 r. pomiędzy Gminą Miastem Kołobrzeg a Medipress – Tajlandia, jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków otrzymanych w formie dotacji celowej, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Kontrolujący w trakcie kontroli stwierdził, że zdarzenia ujmowane w księdze przychodów i rozchodów są prowadzone w sposób rzetelny, chronologiczny i przejrzysty. Rachunkowość prowadzi zewnętrzne Biuro Rachunkowe z którym jednostka ma podpisaną umowę na świadczenie tej usługi. Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dla „Medipress Bajlandia” przekazywano terminowo, na konto jednostki Nr 21 1090 2659 0000 0001 1701 9730. Dotacje z Gminy Miasto Kołobrzeg przekazywano po spełnieniu przez dzieci oraz rodziców lub ich opiekunów prawnych warunków i kryteriów określonych w zawartej umowie oraz uchwale Nr VIII/102/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 28 czerwca 2011 r. W pierwszym półroczu w okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. dotacje przekazywano w transzach miesięcznych w wysokości 500 zł na dziecko, na podstawie comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie dzieci w żłobku przekazana dotacja od stycznia do 30 czerwca 2012 r. wyniosła 64 000,00 zł. Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w całości wydatkowane na:

- płace, w tym: wynagrodzenia dla opiekunek zatrudnionych w żłobku i rachunki za umowy cywilnoprawne – 25 757,51 zł.
- opłaty za wynajem pomieszczeń – 33 648,48zł.
- opłaty ZUS - 10 988,81 zł.
- wymiana i montaż stolarki okiennej – 1 590,42 zł.

Wobec powyższego oraz na podstawie opisu dowodów księgowych stwierdzono, że jednostka w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wydatkowała w ramach realizowanego zadania kwotę ogółem 71 985, 22 zł. Gmina Miasto Kołobrzeg w/w wymienionym okresie przekazała 64 000,00 zł. Różnica w kwocie 7 985,22 wynika z tego, że w czerwcu jednostka zapłaciła zobowiązania z tytułu wynajmu pomieszczeń i wymiany stolarki okiennej. Źródłem pokrycia tych zobowiązań były środki własne jednostki. Wynika to z tego iż dotacja udzielana jest w transzach miesięcznych do 10 dnia następnego miesiąca. Jednostka pokryła te zobowiązania z własnych środków, zaliczając jednocześnie te wydatki w poczet udzielonej dotacji. Do powyższego kontrolujący nie wnosi uwag. Jednostka przedłożyła, w obowiązującym terminie sprawozdanie z częściowego wykorzystania dotacji za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2012 r. Zgodnie z dokumentacją finansowo – księgową Urząd Miasta Kołobrzeg w powyższym okresie przekazał na rzecz Medipress – Bajlandia dotację w wysokości 64 000,00 zł. natomiast jednostka w sprawozdaniu rozliczyła kwotę 70 532,00 zł. W sprawozdaniu rozliczono o 6 532,00 zł więcej niżeli wynika to z przekazanej w tym okresie dotacji. Czynności kontrolne potwierdziły, że jednostka wykazała w sprawozdaniu również wydatki poniesione pomiędzy 01 a 10 lipca 2012 r. (sprawozdanie złożono 13 lipca). Sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia do 30 czerwca, stąd też nie należało wykazywać wydatków poniesionych w lipcu. Korektę sprawozdania złożono 24 lipca 2012 r. Przedstawione kontrolującemu oryginały rachunków, faktur, list płac były sprawdzane pod względem merytorycznym i podpisywane przez osoby prowadzące przedszkole Dyrektora Renatę Zielińską i Pana Andrzeja Zielińskiego. Wszystkie oryginały rachunków, faktur, list płac potwierdzające wydatek z udzielonej dotacji zawierały obowiązujący zapis „Kwotę sfinansowano z dotacji budżetu Gminy miasto Kołobrzeg wg umowy Nr..”. Sprawozdania z rozliczenia przyznanej dotacji za pierwsze półrocze 2012 r. złożono w obowiązującym terminie. Czynności kontrolne wykazały, że jednostka ma uregulowane płatności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego.

**Reasumując** powyższe, należy pozytywnie ocenić sposób wykorzystania przyznanej dotacji celowej dla Niepublicznego Żłobka „Bajlandia” w Kołobrzegu, jest on zgodny z zapisem w § 2 pkt 2 zawartej umowy - „dotacja należy wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania żłobka” - kontrolujący nie wnosi uwag do celowości dokonywanych

wydatków. Przedstawiona kontrolującemu dokumentacja finansowa, oraz sposób ujmowania zdarzeń gospodarczych prowadzone są rzetelnie, systematycznie potwierdzając tym samym realizację wydatków zgodnie z zawartą umową. Wszystkie przedłożone do rozliczenia przyznanej dotacji dokumenty finansowe - oryginały faktur, rachunków, listy płac posiadały opisy zgodne z § 7 pkt 4 umowy.

Kołobrzeg dnia 23.08.2012

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Wilbom*

30.08.12

Kontrolujący

INSPEKTOR  
ds. kontroli

*Karol Witczak*  
Karol Witczak

*Sprawdzono pod  
kryterium celowości o  
ochronie danych osobowych*

KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

*Sławomir Dassów*  
Sławomir Dassów

*23.08.2012*

1900

1901

1902

1903

1904

1905

1906