

BAK.1711.17.2014.II

Kołobrzeg 16.10.2014 r.

17 PAŹ. 2014

## SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w  
Punkcie Żłobkowym Anglojęzycznym „Mały Poliglota”,  
ul. Starynowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

**Jednostka kontrolowana:** Punkt Żłobkowy Anglojęzyczny „Mały Poliglota”, ul. Starynowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2014.

**Kontrolę przeprowadził:** Elżbieta Mieszczczyńska – Inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.95.2014.II z dnia 16 lipca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:** Od 22 lipca do 05 września 2014 roku tj. 8 dni roboczych w Biurze Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg. Od 08 do 11 września 2014 roku przeprowadzanie czynności wyjaśniających w Biurze Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku.

### Zakres kontroli:

1. Wniosek o udzielenie dotacji i terminowość przekazywania środków finansowych.
2. Zgodność stanów osobowych dzieci uczęszczających do Żłobka z comiesięczną informacją składaną do Urzędu Miasta Kołobrzeg.
3. Prawidłowość rozliczenia dotacji i sporządzenie sprawozdania częściowego przez Punkt Żłobkowy.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo- księgowej.
5. Prawidłowość wykorzystania dotacji – zrealizowane wydatki.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Punkt Żłobkowy Anglojęzyczny „Mały Poliglota” ul. Starynowska 38, 78 – 100 Kołobrzeg, w dniu 13 września 2013 roku pod pozycją 3 uzyskał wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg pod nazwą Punkt Żłobkowy Anglojęzyczny „Mały Poliglota”. Osoba prowadząca Placówkę – Pani Ewelina Sutula [REDAKTOWANE], pełni obowiązki Dyrektora Żłobka i jest kierownikiem zakładu pracy dla osób w nim zatrudnionych. Jest odpowiedzialna zgodnie z zapisami Statutu za zorganizowanie administracyjnej, finansowo-księgowej i gospodarczej obsługi Żłobka, dysponowanie środkami finansowymi, kierowanie polityką kadrową, podejmowanie decyzji o przyjęciu oraz skreśleniu dziecka ze Żłobka, zapewnienie

pracownikom właściwych warunków pracy, stworzenie dzieciom optymalnych warunków do rozwoju oraz prowadzenie dokumentacji kancelaryjno-archiwalnej i finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami. Placówka działa na podstawie Statutu, obowiązującego od dnia 13.09.2013 roku, zatwierdzonego przez Dyrektora Żłobka. Żłobek w okresie od stycznia do 30 czerwca 2014 roku otrzymał dotację celową z Gminy Miasto Kołobrzeg w wysokości 22 500,00 na pokrycie kosztów funkcjonowania Żłobka. Ewidencja księgową w Żłobku jest prowadzona przez zewnętrzne Biuro Rachunkowe.

## **II. USTALENIA KONTROLI.**

### **1. WNIOSEK O UDZIELENIE DOTACJI I TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH.**

1.1. **Wniosek o przyznanie dotacji** złożono terminowo. Spełniał wymogi formalne określone w Uchwale Nr VIII/102/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg.

1.2. **Przekazywanie miesięcznych rat dotacji.** Środki finansowe były przekazywane zgodnie z wymogami Uchwały Nr VIII/102/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg oraz zapisami Umowy nr WS.3037.2.2014.I zawartej z dnia 07 stycznia 2014 roku w Kołobrzegu, pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Ewelina Sutulą, właścicielem Punktu Żłobkowego Anglojęzycznego „Mały Poliglota”.

### **2. ZGODNOŚĆ STANÓW OSOBOWYCH DZIECI UCZĘSZCZAJĄCYCH DO ŻŁOBKA Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ SKŁADANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG. W**

trakcie kontroli stwierdzono, że przekazywane informacje do Urzędu Miasta Kołobrzeg są zgodne ze stanem faktycznym. Procedury przyjmowania dzieci do Żłobka są realizowane prawidłowo, a wymagane umowy zawierane pomiędzy rodzicami a dyrektorem placówki spełniają wymogi formalne. Dodatkowo stwierdzono prowadzenie dzienników w sposób czytelny i trwały, który uniemożliwia dokonanie zmian. Dokumentacja źródłowa jest sporządzana rzetelnie i jest podstawą do otrzymywania dotacji w ustalonych wysokościach i terminach.

### **3. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA CZĘŚCIOWEGO.** Czynności kontrolne wykazały, że sprawozdanie przekazano terminowo i zgodnie z obowiązującym wzorem. Jako uchybienie uznano **błędne sumowanie** w części II pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” w wierszu 6 „Pozostałe wydatki” polegające na wpisaniu kwoty 8 185,59 zł, zamiast 9 185,59 zł i kwoty 9 813,32 zł zamiast 9 813,22 zł i w wierszu „Ogółem” wpisanie kwoty 64 034,01 zł zamiast 65 034,01 zł. Powyższe poprawiono w trakcie kontroli.

#### 4. PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I DOKUMENTACJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ.

4.1. Ewidencja księgową w Żłobku prowadzona jest na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.08.2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku, Nr 152, poz. 1475, ze zm.). W ewidencji księgowej ujęto wszystkie zdarzenia dotyczące poddanemu kontroli okresowi w tym również te dotyczące udzielonej dotacji dla Żłobka z Gminy Miasto Kołobrzeg oraz wyodrębniono zgodnie z Umową ewidencję księgową otrzymanych środków z tytułu dotacji.

4.2. Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dokonane wydatki są zgodne z realizowanymi płatnościami wg analizowanych dyspozycji bankowych oraz rozliczeń gotówkowych. Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.), oraz zawierały wymagane opisy. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono uchybienia polegające na, braku wymaganego zgodnie z § 7 pkt 4 Umowy opisu na dowodach księgowych, który umożliwia określenie przeznaczenia zakupu oraz błędne wystawianie rachunków do umów zleceń, przez zleceniodawcę (Punkt Żłobkowo - Przedszkolny) dla zleceniobiorcy zamiast wystawiania przez zleceniobiorcę dla zleceniodawcy w celu zapłaty za wykonaną usługę. Organ prowadzący otrzymał w 2014 roku, dwie odrębne dotacje z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg, jedną na Przedszkole zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572, ze zm.), drugą na Żłobek zgodnie z Ustawą z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2013r., poz.1457 ze zm.). **Jako nieprawidłowości uznano:**

4.2.1. **Ewidencjonowanie wydatków dokonywanych na podstawie zawartych umów o pracę i umów zlecenia dotyczących czynności wykonywanych zarówno na rzecz Żłobka jak i Przedszkola.** Treść umów oraz brak dokumentacji źródłowej nie daje możliwości wyodrębnienia, jaka kwota wynagrodzenia dotyczy zadań i realizacji tych czynności na poszczególne placówki. Dla uszczegółowienia kontroli tego zagadnienia wykorzystano opisy na dowodach księgowych, wykazy czasu pracy oraz pisemne oświadczenie Dyrektora o faktycznie przepracowanym czasie pracy pracowników na rzecz Żłobka i poniesionej kwocie wydatku na ten cel.

4.2.2. Podobna ujawniona nieprawidłowość dotyczy braku wyodrębnienia z rachunku nr 4/20014 z dnia 01.04.2014 roku na kwotę 4 000,00 zł i rachunku nr 5/2014 z dnia 01.05.2014 roku na kwotę 4 000,00 zł wysokości wydatku, który dotyczy czynszu za wynajem pomieszczeń dla prowadzenia Żłobka. Do dokumentacji

kontroli dostarczono oświadczenie Dyrektora, o wysokości kosztów z tytułu najmu dotyczących Żłobka.

Ostatecznie do stwierdzonych powyższych nieprawidłowości uwag nie wniesiono.

**5. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI – ZREALIZOWANE WYDATKI.**

Czynności kontrolne tego zagadnienia wykazały, że poniesione wydatki do wysokości otrzymanej dotacji na kwotę ogółem 22 500,00 zł przeznaczono prawidłowo na dofinansowanie realizacji zadań Żłobka w zakresie sprawowania opieki nad dziećmi do lat 3.

**III. PODSUMOWANIE.** Przeprowadzone czynności kontrolne są podstawą do sformułowania następujących wniosków:

1. Dotację przyznano, zrealizowano i rozliczono zgodnie z zapisami cyt. Uchwały Nr VIII/102/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 28 czerwca 2011 roku i umowy nr WS.3037.2.2014 zawartej z dniem 07 stycznia 2014 roku w Kołobrzegu, pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Ewelina Sutulą, właścicielem Punktu Żłobkowego Anglojęzycznego „Mały Poliglota”.
2. Prowadzona ewidencja dzieci w dziennikach, umowy na świadczenie usług i dokumentacja dotycząca skreślenia dziecka ze Żłobka jest kompletna, wyczerpująca, umożliwiająca sprawdzalność oraz prowadzona na bieżąco.
3. Dokonane wydatki dotyczą bieżącego funkcjonowania Żłobka.
4. Dokumentacja dotycząca czynszu oraz wydatków osobowych i bezosobowych prowadzona jest w sposób, który nie daje możliwości wyodrębnienia, jaka kwota dotyczy Żłobka. Jej kontroli dokonano na podstawie złożonych oświadczeń Dyrektora. W ocenie kontrolującego niezbędnym jest wprowadzenie wewnętrznych uregulowań, które pozwolą na wyodrębnienie wydatków dotyczących Żłobka w bieżącej działalności.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 16.10.2014 r.

"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 Hubert a.e.p. 14

29.10.2014 r.  
**KIEROWNIK**  
Biura Audytu Kontrolnego

Sławomir Dassow  
17.10.2014

Kontrolujący:

INSPEKTOR  
d/s KONTROLI

(data, podpis)

Sławomir Dassow  
Biura Audytu Kontrolnego  
Sławomir Dassow  
20.10.2014