

BAK.1711.7.2014.1

ZASTĘPCA PREZYDENTA
Miasta Kołobrzeg

Jerzy Wojski

Kołobrzeg 12 maja 2014 r.

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku „Bajlandia”

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

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2013.

Kontrolę przeprowadził:

- Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.38.2013.II z dnia 14 marca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

- 17 – 25 marzec 2014 rok.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń - 31 grudzień 2013 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Niepubliczny Żłobek „Bajlandia” został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który prowadzony jest przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dniu 09 listopada 2011 roku.
2. Osobą prowadzącą Żłobek jest spółka cywilna Medipress Bajlandia Renata, Andrzej Zieliński z siedzibą w Niekaninie, ul. Radosna 19.
3. Zawarto umowę nr WS.3037.1.2013.I w dniu 02 stycznia 2013 roku w Kołobrzegu, pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Renatą Zielińską i Andrzejem Zielińskim, współnikami cywilnej Medipress – Bajlandia Renata, Andrzej Zieliński, na podstawie której przekazano dotację celową na pokrycie funkcjonowania kosztów Żłobka.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2013 z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania Niepublicznego Żłobka „Bajlandia”, które prowadzone jest przez Spółkę Cywilną Medipress Bajlandia Renata, Andrzej Zieliński.

1. **PROWADZENIE DOKUMENTACJI OKREŚLONEJ W PRZEPISACH PRAWA I POSTANOWIENIACH UMOWY.** Weryfikacja dokumentacji organizacyjnej Żłobka wykazała, że w kontrolowanej jednostce spełniono wymogi zarówno art. 11 ust. 1 oraz art. 21 ustawy z dnia 04 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 roku poz. 1457 j.t.). Czynności kontrolne wykazały, że Medipress Bajlandia prowadzi ewidencję księgową w postaci księgi przychodów i rozchodów. Tego typu prowadzenie ksiąg rachunkowych uregulowane zostało poprzez zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku, Nr 152, poz. 1475, ze zm.). Analiza poszczególnych zapisów księgowych wykazała, że co prawda wydatki przedstawione w ramach rozliczania dotacji celowej zostały zaewidencjonowane w księdze, nie mniej nie zostały one wyodrębnione w sposób określony w § 6 umowy, którą zawarto z Gminą Miasto Kołobrzeg. Nie mniej jednak kontrolowana jednostka podjęła w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych działania zmierzające do zmiany zasad prowadzenia ewidencji księgowej. Analiza pozostałej dokumentacji, która wymagana jest poprzez zapisy umowy nie wykazała znaczących uchybień czy też nieprawidłowości. Kontrolujący nie wniósł uwag co do rzetelności, przejrzystości jak i terminowości składania dokumentacji do Urzędu Miasta Kołobrzeg na podstawie której przyznano, wypłacano oraz rozliczano dotację.
2. **WERYFIKACJA ILOŚCI DZIECI OBJĘTYCH OPIEKĄ PRZEZ NIEPUBLICZNY ŻŁOBEK BAJLANDIA.** Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że ilość dzieci faktycznie uczęszczających do żłobka zgodna była z ilością, którą kontrolowana jednostka wykazywała w comiesięcznych wnioskach.
3. **PRWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG.** Zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 zawartej umowy nr WS.3037.1.2013.I z dnia 02 stycznia 2013 roku kontrolowana jednostka mogła wykorzystać dotację za pokrycie kosztów funkcjonowania żłobka. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację źródłową potwierdzającą wydatkowanie środków z dotacji na ogólną kwotę 142 500,00 zł, co było zgodne z wysokością dotacji faktycznie przekazanej z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg. W ramach dotacji wydatkowano środki na następujące 3 grupy wydatków:
 - Czynnosc za wynajem lokalu wraz z opłatami za media.
 - Wynagrodzenia i pochodne z tytułu zawartych umów o pracę.
 - Wynagrodzenia i pochodne z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych.Analiza przedstawionej kontrolującemu dokumentacji wykazała, że:
 - 3.1. Rachunki dotyczące wynajmu lokali użytkowych spełniały wymogi określone w § 14 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r., Nr 165, poz. 1373 ze zm.).
 - 3.2. Każdy rachunek został opisany zgodnie z wymogami określonymi w § 7 ust. 4 umowy,. Stwierdzono, że co prawda każdy rachunek zawierał wymagany opis, aczkolwiek nie było na nim adnotacji, która wskazywałaby o przeznaczeniu dokonanego zakupu. Nie mniej zaznaczyć należy, że przeznaczenie zakupionej w tym przypadku usługi wynikało wprost z treści rachunku, tym samym można było jednoznacznie stwierdzić jakie było ich przeznaczenie. Każdy dowód księgowy pod

dokonanego zakupu. Nie mniej zaznaczyć należy, że przeznaczenie zakupionej w tym przypadku usługi wynikało wprost z treści rachunku, tym samym można było jednoznacznie stwierdzić jakie było ich przeznaczenie. Każdy dowód księgowy pod w/w opisem był opatrzony pieczęcią żłobka oraz był podpisany przez Panią Renatę Zielińską.

3.3. W każdym przypadku stwierdzono dokonanie zapłaty zgodnie z wystawionym rachunkiem, jak również potwierdzono przekazanie środków finansowych na prawidłowy nr rachunku bankowego, tj. nr wskazany na rachunku.

1. Spółka cywilna zawarła umowy o pracę z 4 pracownikami na czas nieokreślony. Każda umowa została podpisana zarówno przez pracodawcę, jak i pracownika, nie mniej umowy z ramienia spółki podpisała jedynie Pani Renata Zielińska, tym samym naruszono zapisy § 13 ust. 1 regulaminu organizacyjnego Żłobka, z którego wynika, że „do składania oświadczeń woli w imieniu Żłobka w zakresie jego praw i obowiązków majątkowych upoważnieni są wspólnicy spółki cywilnej Renata Zielińska Andrzej Zieliński Medipress Bajlandia.

3.4. W każdym przypadku stwierdzono działanie zgodne z wymogami określonymi w art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94, ze zm.).

3.5. Stwierdzono, że w każdym miesiącu podlegającemu sprawdzeniu dokonano zapłaty wynagrodzenia na wskazany nr rachunku bankowego przez pracownika.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne nadmienić należy, że kontrolujący pozytywnie ocenia prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej otrzymanej przez Medipress Bajlandia z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Co prawda stwierdzono, że ewidencja księgową prowadzona była w sposób naruszający postanowienia zawartej umowy, nie mniej jednostka podjęła działania w wyniku, których opracowano nowe zasady ewidencjonowania środków, które w przyszłości mogą być pozyskane jak i wydatkowane w ramach dotacji celowej otrzymanej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Istotnym staje się fakt, że jednostka wywiązuje się obowiązków wynikających z zawartej umowy zarówno w sposób rzetelny jak i terminowy.

Kołobrzeg, dnia 12.05.2014.....

*Sprawa 12mo post kołobrzeg
dotyczy o ochronie danych
osobnych*

KIEROWNIK
Biura Analityki Kontrolnej
Sławomir Dassow
16.05.2014

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. kontrol

Krzysztof Mielnikiewicz
12.05.2014

KIEROWNIK
Biura Analityki Kontrolnej
Sławomir Dassow
12.05.2014

"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 Hiłbert
4.06.14