



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.49.2018.3

Poznań, 2018 -10- 01

Pani

Marzena Mierkiewicz

**prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą
ContactMedia – Marzena Mierkiewicz**

ul. Perzycka 11

60-182 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² przeprowadzona została w dniach od 19 lipca do 9 sierpnia 2018 r. przez Annę Stanisławską – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru oraz Magdalenę Skubij-Stróżyk – starszego specjalistę z Zespołu Audytu Wewnętrznego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola prawidłowości wykonania zadań realizowanych w ramach Resortowych programów rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” dla modułu 2 oraz „Maluch plus” 2017 dla modułu 2⁴, określonych w umowach zawartych pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, a Panią Marzeną Mierkiewicz prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą ContactMedia – Marzena Mierkiewicz⁵, zwaną dalej „Podmiotem”.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Podmiot prowadził cztery instytucje opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym:

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 283/18 z 13 lipca 2018 r.

⁴ Zwanym dalej „Programami”.

⁵ Umowa nr 44/M2P/2016 z 3 czerwca 2016 r. o wsparcie finansowe na realizację zadań w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” dla modułu 2, zwana dalej „Umową z 3 czerwca 2016 r.” oraz Umowa nr 32/M2P/2017 z 27 czerwca 2017 r. o wsparcie finansowe na realizację zadań w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 dla modułu 2, zwana dalej „Umową z 27 czerwca 2017 r.”

- w 2016 r.: Żłobek Ogrody Montessori – filia Ławica, w którym zapewniono funkcjonowanie 77 miejsc opieki⁶ oraz Żłobek Ogrody Montessori – filia Naramowice, w którym zapewniono funkcjonowanie 15 miejsc opieki⁷,
- w 2017 r.: Żłobek Ogrody Montessori – filia Golęcin, w którym zapewniono funkcjonowanie 91 miejsc opieki⁸ oraz Żłobek Ogrody Montessori – filia Jeżyce, w którym zapewniono funkcjonowanie 59 miejsc opieki⁹.

Na realizację ww. zadań Podmiot otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa w następujących wysokościach: 206.847,92 zł w 2016 r.¹⁰ oraz 166.740,00 zł w 2017 r.¹¹

Całkowity koszt realizacji zadań wyniósł:

- w 2016 r. – 418.719,08 zł., z tego: 206.847,92 zł (49,40%) zostało sfinansowane z dotacji¹², a 211.871,16 zł (50,60%) ze środków własnych Podmiotu,
- w 2017 r. – 174.650 zł, z tego: 139.720 zł (80%) zostało sfinansowane z dotacji¹³, a 34.930 zł (20%) ze środków własnych Podmiotu.

Niewykorzystaną w 2017 r. część dotacji w wysokości 27.020 zł zwrócono terminowo na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹⁴.

Środki z dotacji przeznaczono na:

- w 2016 r.: wyżywienie dzieci, wynagrodzenia kadry opiekuńczo-wychowawczej oraz obsługę finansowo-administracyjną zadania, co umożliwiło pomniejszenie 1.033 opłat ponoszonych przez rodziców za dzieci uczęszczające do żłobków (w wysokości 200,24 zł miesięcznie na jedno dziecko)¹⁵,

⁶ Do 27 października 2016 r. pod nazwą: Żłobek Centrum Rozwoju i Edukacji – Uniwersytet Maluszka, usytuowany przy ul. Perzyckiej 11, 60-182 Poznań, z którego korzystało od 58 do 77 dzieci miesięcznie.

⁷ Do 27 października 2016 r. pod nazwą: Żłobek Uniwersytet Maluszka – filia Naramowice; usytuowany przy ul. Błażeja 6D/19, 61-608 Poznań, z którego korzystało 15 dzieci miesięcznie.

⁸ Usytuowany przy ul. Wojska Polskiego 79, 60-625 Poznań, z którego korzystało od 41 do 61 dzieci miesięcznie.

⁹ Usytuowany przy ul. Polnej 13a/1, 60-535 Poznań, z którego korzystało od 18 do 43 dzieci miesięcznie.

¹⁰ Z tego: 170.804,72 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Ławica oraz 36.043,20 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Naramowice.

¹¹ Z tego: 107.240 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Golęcin oraz 59.500 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Jeżyce.

¹² Z tego: 170.804,72 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Ławica oraz 36.043,20 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Naramowice.

¹³ Z tego: 87.080 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Golęcin oraz 52.640 zł na realizację zadań w Żłobku Ogrody Montessori – filia Jeżyce.

¹⁴ Zwrotu dokonano 11 stycznia 2018 r., co potwierdza transakcja nr 201801197201574759.

¹⁵ W tym: 853 pomniejszenia opłat w Żłobku Ogrody Montessori – filia Ławica oraz 180 w Żłobku Ogrody Montessori – filia Naramowice.

- w 2017 r.: wynagrodzenia personelu zatrudnionego w żłobkach oraz koszty utrzymania lokali, w których znajdowały się żłobki, co umożliwiło pomniejszenie 998 opłat ponoszonych przez rodziców za dzieci uczęszczające do żłobków (w wysokości 140,00 zł miesięcznie na jedno dziecko)¹⁶.

Podmiot zrealizował zadania wynikające z zawartych Umów, wykorzystując otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe na ich realizację. Ustalono, że:

- zapewniono prawidłowy udział środków własnych w realizacji zadań,
- prawidłowo udokumentowano wydatki poniesione na realizację zadań,
- terminowo wydatkowano środki,
- terminowo złożono sprawozdania z realizacji zadań,
- prawidłowo ustalono kwotę podlegającą zwrotowi do budżetu państwa,
- terminowo zwrócono niewykorzystaną część dotacji.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podmiot w latach 2016 i 2017 nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było niezgodne z § 1 ust. 11 Umowy z 3 czerwca 2016 r. oraz § 1 ust. 16 Umowy z 27 czerwca 2017 r., tj. na kontach księgowych, odpowiednio: „132-7” oraz „132-8” ewidencjonowano łącznie operacje gospodarcze finansowane z dotacji oraz ze środków własnych Podmiotu.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Marzena Mierkiewicz podała¹⁷, że na skutek niezrozumienia istoty wyodrębnionego rachunku, zapisy w ewidencji księgowej¹⁸ odzwierciedlały operacje dokonywane na rachunkach bankowych, które zgodnie z Umowami były prowadzone dla środków z Programu¹⁹. Wszelkie transakcje realizowane na ww. rachunkach bankowych (ze środków z dotacji oraz ze środków własnych Podmiotu) ujęto łącznie w ewidencji księgowej.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy wskazać, że obowiązek prowadzenia odrębnych rachunków bankowych dotyczył środków z Programu²⁰, do których zaliczały się środki z dotacji oraz środki własne Podmiotu, natomiast obowiązek prowadzenia

¹⁶ W tym: 376 pomniejszeń opłat w Żłobku Ogrody Montessori – filia Jeżyce oraz 622 w Żłobku Ogrody Montessori – filia Gołęczin.

¹⁷ Wyjaśnienia z 7 sierpnia 2018 r.

¹⁸ Prowadzonej przez zewnętrzne biuro rachunkowe „Bilans”.

¹⁹ Zgodnie z Umową z 3 czerwca 2016 r. – na rachunku bankowym nr 35 1050 1520 1000 0091 4866 8784; zgodnie z Umową z 27 czerwca 2017 r. – na rachunku bankowym nr 98 1050 1520 1000 0092 0602 4623.

²⁰ § 1 ust. 10 Umowy z 3 czerwca 2016 r. oraz § 1 ust. 7 Umowy z 27 czerwca 2017 r.

wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczył wyłącznie środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

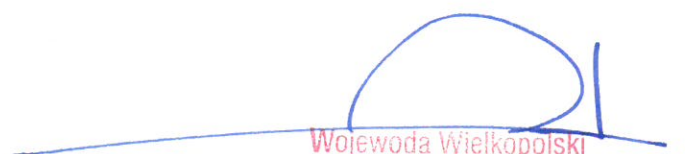
2. Podmiot złożył rozliczenie dotacji 23 stycznia 2017 r., tj. 3 dni po terminie wskazanym w § 3 ust. 2 Umowy z 3 czerwca 2016 r., zgodnie z którym rozliczenie należało złożyć do 20 stycznia 2017 r.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Marzena Mierkiewicz podała²¹, iż prawdopodobną przyczyną ww. nieprawidłowości było zaniedbanie pracownika.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymywanych z dotacji z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z umową zawartą z Wojewodą Wielkopolskim.
2. Składanie rozliczenia dotacji w terminie określonym w umowie z Wojewodą Wielkopolskim.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

²¹ Wyjaśnienia z 7 sierpnia 2018 r.