



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.32.2019.2

Poznań, 30 maja 2019 r.

Pan
Szymon Walkowski
Prezes Zarządu
Fundacji Pozytywnego Rozwoju
ul. Kaczeńcowa 38
60-175 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, Piotr Ślusarski – inspektor wojewódzki oraz Iwona Tomaszewska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ przeprowadzili w dniach od 28 marca do 19 kwietnia 2019 r. kontrolę w Fundacji Pozytywnego Rozwoju⁴, zwanej dalej „Podmiotem”.

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

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wykonania zadań realizowanych w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018 dla modułu 3 i 4, określonych w umowach zawartych z Wojewodą Wielkopolskim⁵. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁶ oraz działania wcześniejsze dotyczące realizacji ww. zadań.

Powyższe umowy dotyczyły zadań realizowanych w następujących instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3:

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092 ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 119/19 z 25 marca 2019 r.

⁴ Z siedzibą pod adresem: ul. Kaczeńcowa 38, 60-175 Poznań, reprezentowaną przez Pana Szymona Walkowskiego – Prezesa Zarządu Fundacji.

⁵ Umowa nr 137/M4RC/2018 (zwana dalej „Umową nr 1”) z 9 listopada 2018 r. dla modułu 4 oraz umowy: nr 41/M3RC/2018 (zwana dalej „Umową nr 2”) i nr 42/M3RC/2018 (zwana dalej „Umową nr 3) zawarte 9 listopada 2018 r. dla modułu 3, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018.

⁶ Tj. do dnia 19 kwietnia 2019 r.

- Żłobku Pozytywnego Rozwoju⁷, w którym zapewniono w okresie od stycznia do lutego 2018 r. funkcjonowanie 16 miejsc opieki, a w okresie od marca do grudnia 2018 r. funkcjonowanie 25 miejsc opieki⁸,
- Żłobku Pozytywnego Rozwoju Wolsztyn⁹, w którym utworzono 20 miejsc opieki¹⁰,
- Żłobku Pozytywnego Rozwoju¹¹, w którym utworzono i zapewniono funkcjonowanie 25 miejsc opieki¹².

Na realizację ww. zadań Podmiot otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa w wysokościach odpowiednio: 38.250 zł¹³, 250.000 zł¹⁴ oraz 255.000 zł¹⁵.

Całkowity koszt realizacji zadań wyniósł:

- 55.898,18 zł¹⁶, z tego: 34.050,00 zł¹⁷ (60,9%) zostało sfinansowane z dotacji, a 21.848,18 zł (39,1%) ze środków własnych Podmiotu,
- 250.405,32 zł¹⁸, z tego: 200.000,00 zł¹⁹ (79,9%) zostało sfinansowane z dotacji, a 50.405,32 zł (20,1%) ze środków własnych Podmiotu,
- 321.886,69 zł²⁰, z tego: 255.000,00 zł²¹ (79,2%) zostało sfinansowane z dotacji, a 66.886,69 zł (20,8%) ze środków własnych Podmiotu.

Niewykorzystaną w 2018 r. część dotacji w wysokości 54.200 zł²² zwrócono terminowo na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu²³.

Środki z dotacji w wysokości 450.000 zł wydatkowano na utworzenie nowych miejsc opieki, w tym: zakup usług i materiałów budowlanych, zakup pierwszego wyposażenia

⁷ Dotyczy umowy nr 1.

⁸ Usytuowany przy ul. Umultowskiej 13, 61-614 Poznań, z którego korzystało od 8 do 25 dzieci miesięcznie.

⁹ Dotyczy umowy nr 2.

¹⁰ Usytuowany przy ul. Źródlanej 2, 64-200 Wolsztyn.

¹¹ Dotyczy umowy nr 3.

¹² Usytuowany przy ul. Umultowskiej 13, 61-614 Poznań, z którego w okresie od listopada do grudnia 2018 r. korzystało 25 dzieci miesięcznie.

¹³ Na podstawie umowy nr 1 na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Żłobku Pozytywnego Rozwoju.

¹⁴ Na podstawie umowy nr 2 na utworzenie miejsc opieki w Żłobku Pozytywnego Rozwoju Wolsztyn.

¹⁵ Na podstawie umowy nr 3, z tego: 250.000 zł na utworzenie miejsc opieki oraz 5.000 zł na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Żłobku Pozytywnego Rozwoju.

¹⁶ Umowa nr 1 na realizację zadań w Żłobku Pozytywnego Rozwoju.

¹⁷ Wg zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Podmiot.

¹⁸ Umowa nr 2 na realizację zadań w Żłobku Pozytywnego Rozwoju Wolsztyn.

¹⁹ Wg zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Podmiot.

²⁰ Umowa nr 3 na realizację zadań w Żłobku Pozytywnego Rozwoju.

²¹ Wg zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Podmiot.

²² Dotyczy rozliczenia umów nr 1 i 2, z tego odpowiednio: 4.200 zł i 50.000 zł.

²³ Zwrotu dotacji dokonano 14 stycznia 2019 r.

żłobków (meble, wyposażenie łazienki i kuchni, zabawki, łóżeczka, krzeselka, projektory i tablice multimedialne), zakup i instalację systemów monitoringu, promocję żłobków i nabór dzieci oraz na pokrycie kosztów obsługi: księgowej, kadrowej oraz zarządu²⁴.

Środki z dotacji w wysokości 39.050 zł wydatkowano na utrzymanie miejsc opieki, w tym: wynagrodzenia opiekunów oraz najem lokalu, co umożliwiło w 2018 r. pomniejszenie 277 opłat ponoszonych przez rodziców za dzieci uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3²⁵.

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

- zapewniono funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi zgodnie z umowami zawartymi z Wojewodą Wielkopolskim,
- zapewniono prawidłowy udział środków własnych w realizacji zadań,
- wykorzystano dotacje zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowo złożono sprawozdania z realizacji zadań za 2018 r.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podmiot wykazał nierzetelne dane w sprawozdaniu²⁶ z realizacji zadania za 2018 r.²⁷, tj. w sześciu pozycjach wykazano kwoty wkładu własnego wyższe łącznie o 21,66 zł od faktycznie poniesionych wydatków²⁸.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Fundacji podał²⁹, że pracownik przygotowujący zestawienie omyłkowo wpisał niewłaściwą kwotę składek na ubezpieczenie społeczne, które uległy zmianie na przełomie miesiąca kwietnia 2018 r.

Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych Podmiot sporządził i przekazał kontrolerom korektę Załącznika BF do sprawozdania z realizacji zadania za 2018 r.

2. Podmiot nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było niezgodne z § 3 ust. 7 i 8

²⁴ Dotyczy umów nr 2 i 3.

²⁵ Z tego: 227 opłat w wysokości 150 zł miesięcznie na jedno dziecko (umowa nr 1) oraz 50 opłat w wysokości 100 zł miesięcznie na jedno dziecko (umowa nr 3).

²⁶ Załącznik BF do sprawozdania – zestawienie wydatków poniesionych na funkcjonowanie miejsc.

²⁷ Dotyczy umowy nr 1.

²⁸ Tj. w pozycjach 4, 5, 6, 7, 8 oraz 9 wskazano kwoty 1.346,91 zł, natomiast wg list płac nr: E/2018/04, E/2018/05, E/2018/06, E/2018/07, E/2018/08 i E/2018/09 wynosiły one 1.343,30 zł.

²⁹ Wyjaśnienia z 10 kwietnia 2019 r.

Umów, tj. na koncie księgowym nr 762-01 ujęto również dotacje otrzymane przez Podmiot z innych źródeł, natomiast na kontach księgowych nr 505 i 083-01 ujęto łącznie wydatki sfinansowane ze środków z dotacji oraz ze środków własnych Podmiotu.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Fundacji podał³⁰, że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej z uwagi na błędną interpretację zapisów w umowach.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie, dla zadań finansowanych z budżetu państwa na podstawie umowy, o której mowa w art. 151 ustawy o finansach publicznych, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętym działaniu lub przyczynie jego niepodjęcia należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski

(-) Zbigniew Hoffmann

³⁰ Wyjaśnienia z 10 kwietnia 2019 r.