



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.50.2018.2

Poznań, 2018 -11- 27

Pani
Karolina Chwiałkowska
prowadząca działalność
gospodarczą pod nazwą
Karolina Chwiałkowska
„Owocowa Kraina”
ul. Romana Maya 1
61-371 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 6 sierpnia do 7 września 2018 r.³ przez Piotra Ślusarskiego – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴ 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 2⁵, określonych w umowach zawartych pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, a Panią Karoliną Chwiałkowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Karolina Chwiałkowska „Owocowa Kraina”⁶, zwaną dalej „Podmiotem”.

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

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

³ Z wyłączeniem dni: od 17 do 24 sierpnia oraz od 6 do 7 września 2018 r.

⁴ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 301/18 z 31 lipca 2018 r.

⁵ Zwanych dalej „Programami”.

⁶ Umowa nr 48/M2P/2016 z 27 września 2016 r. 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 – edycja 2016” dla modułu 2, zwana dalej „Umową z 27 września 2016 r.” oraz Umowa nr 54/M2P/2017 z 11 lipca 2017 r. 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 plus” 2017 dla modułu 2, zwana dalej „Umową z 11 lipca 2017 r.”

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

- w 2016 r.: Żłobek Niepubliczny „Malinowa Kraina”, w którym zapewniono funkcjonowanie 30 miejsc opieki⁷ oraz Żłobek „Jagodowa Kraina”, w którym zapewniono funkcjonowanie 30 miejsc opieki⁸,
- w 2017 r.: Artystyczny Żłobek Niepubliczny „Jagodowa Kraina”, w którym zapewniono funkcjonowanie 30 miejsc opieki⁹ oraz Artystyczny Żłobek Niepubliczny „Malinowa Kraina”, w którym zapewniono funkcjonowanie 30 miejsc opieki¹⁰.

Na realizację zadań wynikających z ww. Umów Podmiot otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa w następujących wysokościach: 139.367,04 zł w 2016 r.¹¹ oraz 100.800,00 zł w 2017 r.¹²

Całkowity koszt realizacji zadań wyniósł:

- w 2016 r. – 282.119,51 zł, z tego: 139.367,04 zł (49,40%) zostało sfinansowane z dotacji¹³, a 142.752,47 zł (50,60%) ze środków własnych Podmiotu,
- w 2017 r. – 288.000 zł, z tego: 100.800 zł (35%) zostało sfinansowane z dotacji¹⁴, a 187.200 zł (65%) ze środków własnych Podmiotu.

Środki z dotacji przeznaczono na wyżywienie dzieci, co umożliwiło w 2016 r. pomniejszenie 696 opłat ponoszonych przez rodziców za dzieci uczęszczające do żłobków (w wysokości 200,24 zł miesięcznie na jedno dziecko)¹⁵, oraz w 2017 r. pomniejszenie 720 opłat ponoszonych przez rodziców za dzieci uczęszczające do żłobków (w wysokości 140,00 zł miesięcznie na jedno dziecko)¹⁶.

⁷ Usytuowany przy ul. Romana Maya 1, 61-371 Poznań, z którego korzystało od 28 do 30 dzieci miesięcznie.

⁸ Usytuowany przy ul. Milczańskiej 50/1, 61-248 Poznań, z którego korzystało od 25 do 30 dzieci miesięcznie.

⁹ Usytuowany przy ul. Milczańskiej 50/1, 61-248 Poznań, z którego korzystało 30 dzieci miesięcznie.

¹⁰ Usytuowany przy ul. Romana Maya 1, 61-371 Poznań, z którego korzystało 30 dzieci miesięcznie.

¹¹ Z tego: 71.285,44 zł na realizację zadań w Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina” oraz 68.081,60 zł na realizację zadań w Żłobku „Jagodowa Kraina”.

¹² Z tego: 50.400 zł na realizację zadań w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Jagodowa Kraina” oraz 50.400 zł na realizację zadań w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina”.

¹³ Z tego: 71.285,44 zł na realizację zadań w Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina” oraz 68.081,40 zł na realizację zadań w Żłobku „Jagodowa Kraina”.

¹⁴ Z tego: 50.400 zł na realizację zadań w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Jagodowa Kraina” oraz 50.400 zł na realizację zadań w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina”.

¹⁵ W tym: 356 pomniejszeń opłat w Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina” oraz 340 w Żłobku „Jagodowa Kraina”.

¹⁶ W tym: 360 pomniejszeń opłat w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Jagodowa Kraina” oraz 360 w Artystycznym Żłobku Niepublicznym „Malinowa Kraina”.

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,
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- terminowo wydatkowano środki.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podmiot w 2017 r. trzykrotnie przekazał środki z dotacji rodzicom¹⁷ po terminie określonym w § 1 ust. 15 umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim, zgodnie z którym ww. środki należało przekazać do 14 dni kalendarzowych od uzyskania transzy dotacji. Podmiot otrzymał trzy transze dotacji: 17 sierpnia 2017 r., 15 września 2017 r. oraz 16 października 2017 r., a przekazanie środków rodzicom nastąpiło odpowiednio: 28 września 2017 r., tj. 28 dni po terminie, 19 października 2017 r., tj. 20 dni po terminie oraz 20 listopada 2017 r., tj. 21 dni po terminie.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Karolina Chwiałkowska podała¹⁸, że opóźnienie w przekazywaniu środków spowodowane było przeoczeniem terminu.

2. W sprawozdaniu z realizacji zadania za 2017 r. Podmiot wykazał nierzetelne dane, tj.:

- ujął dowód księgowy niezwiązany z zadaniem¹⁹,
- podał niewłaściwą wysokość poniesionych wydatków ze środków z dotacji, tj. 4.831,00 zł zamiast 6.514,50 zł²⁰,
- podał niewłaściwe źródło sfinansowania poniesionych wydatków w wysokości 5.517,00 zł²¹, tj. wykazał, że wydatek sfinansowano ze środków własnych zamiast ze środków z dotacji.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Karolina Chwiałkowska podała²², że fakturę niezwiązaną z zadaniem umieszczono w sprawozdaniu finansowym omyłkowo, natomiast zapisy na księgowych kontach analitycznych odzwierciedlają stan faktyczny.

¹⁷ Dotyczy placówki „Jagodowa Kraina”.

¹⁸ Wyjaśnienia z 4 września 2018 r.

¹⁹ Faktura VAT nr 00974/17/FVS z 31 stycznia 2017 r. dotycząca wydatków za wyżywienie.

²⁰ Dotyczy faktury VAT nr 01139/17FVS z 30 września 2017 r.

²¹ Dotyczy faktury VAT nr 01162/17/FVS z 31 października 2017 r.

²² Wyjaśnienia z 4 września 2018 r.

3. Podmiot złożył rozliczenie dotacji 30 stycznia 2017 r., tj. 10 dni po terminie wskazanym w § 3 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim, zgodnie z którym rozliczenie należało złożyć do 20 stycznia 2017 r.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Karolina Chwiałkowska podała²³, iż prawdopodobną przyczyną ww. nieprawidłowości było zaniedbanie pracownika.

4. Podmiot zaewidencjonował w prowadzonej ewidencji księgowej 66 dowodów księgowych²⁴ (na 138 objętych badaniem, co stanowiło 47,82%), które nie zawierały dowodu sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, co było wymagane art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵.

W złożonych wyjaśnieniach Pani Karolina Chwiałkowska podała²⁶, że faktury VAT nie zawierają opisów zgodnych z ustawą o rachunkowości, gdyż zostały one omyłkowo pominięte w trakcie rozliczeń dotacji.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Przekazywanie środków z dotacji rodzicom w terminie określonym w umowie zawartej z Wojewodą Wielkopolskim.
2. Sporządzenie i przekazanie Wydziałowi Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania z realizacji zadania za 2017 r.
3. Dokumentowanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

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

²³ Wyjaśnienia z 7 sierpnia 2018 r.

²⁴ Faktury VAT za wyżywienie w 2016 i 2017 roku.

²⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

²⁶ Wyjaśnienia z 3 września 2018 r.