



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 7 maja 2020 r.

WKN-KPZ.1711.18.2019
00052551/2020/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w podmiocie AM-GROUP Sp. z o.o. Kontrolą objęto realizację umowy nr 22/Z/2018/2019 z dnia 16.08.2018 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pn.: „Organizacja opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 sprawowanej w formie żłobka”, w okresie od dnia 1.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław w 2019 r. przekazała dotację w kwocie ogółem 149.600,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.18.2019, doręczonym w dniu 16.12.2019 r., do którego Zleceniobiorca wniósł w dniu 7.01.2020 r. zastrzeżenia. Opisane przez Zleceniobiorcę zastrzeżenia pozostały bez wpływu na ustalenia kontroli.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że:

- 1) Zleceniobiorca nie wypełnił obowiązku wynikającego z § 5 pkt 3 umowy dotacyjnej dotyczącego wyodrębnienia dokumentacji księgowej zadania publicznego w zakresie ewidencji środków finansowych pochodzących z dotacji. Zgodnie z powyższym zapisem wyodrębniona dokumentacja księgowa zadania publicznego w zakresie ewidencji środków finansowych pochodzących z dotacji powinna być prowadzona zgodnie z przepisami, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Polityka (zasady) rachunkowości obowiązująca w Spółce nie określała przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości. Sposób, w jaki dokonywano zapisów operacji w systemie finansowo-księgowym wskazywał na naruszenie przepisów art. 15 ust. 1 i 2, art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. stwierdzono przypadki, że: zapisy księgowe, w tym zapisy wskazujące na korekty błędnych zapisów, zawierają w opisach, w poz. „Treść”, niezrozumiałe teksty lub skróty (Polityka rachunkowości nie określała objaśnień treści skrótów), przy rejestracji zdarzeń nie stosowano zasady podwójnego zapisu oraz zapisy na kontach dokonywane były bez zachowania kolejności chronologicznej,
– str. 10-15 protokołu kontroli.

- 2) Zleceniobiorca nie wypełnił obowiązku wynikającego z § 5 ust. 1 pkt 4 umowy dotacyjnej dotyczącego prowadzenia dokumentacji księgowej w zakresie ewidencji wpłat rodziców/opiekunów prawnych, prowadzonej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych kwot wpłaconych m.in. z tytułu opieki nad dzieckiem, za wyżywienie. Przedstawiono dwie ewidencje wpłat rodziców/opiekunów prawnych, jedną na koncie 200, która była prowadzona w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych wpłaconych kwot z tytułu opłaty za czesne i opłaty za wyżywienie, drugą na kontach 220-03-02-(...), która była prowadzona bez należytej staranności, gdyż nie odzwierciedlała wszystkich wpłat dokonanych przez rodziców/ opiekunów prawnych. Ponadto, zapisy ujęte na koncie 200 na poszczególnych kontach kontrahentów z adnotacją „opłata”, w okresie od września do grudnia 2018 r., zostały zaewidencjonowane pod datą ostatniego dnia danego miesiąca, zamiast pod datą faktycznej operacji finansowej. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, - str. 15-18 protokołu kontroli.
- 3) Zleceniobiorca prowadził dokumentację potwierdzającą absencje dzieci w żłobku, jednak w przypadku 48 dzieci nieobecność ich nie była potwierdzona oświadczeniem rodziców/opiekunów prawnych, co było niezgodne z zapisem § 5 ust. 1 pkt 1d umowy dotacyjnej - str. 19 protokołu kontroli.
- 4) „Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego (...)” za okres od 1.09. do 31.12.2018 r. Zleceniobiorca złożył w dniu 13.02.2019 r., tj. 13 dni po wymaganym terminie, co naruszyło zapis § 8 ust. 3 pkt 1 umowy dotacyjnej - str. 20-21 protokołu kontroli.
- 5) Wyłącznie w „Miesięcznym zestawieniu informacyjnym (...)” za miesiąc październik 2018 r. w częściach I i II załącznika nr 3 prawidłowo wykazano liczbę dzieci uczęszczających do żłobka. W pozostałych miesiącach stwierdzono rozbieżności, tj. w części I załącznika nr 3 wykazano 55 dzieci, natomiast w części II 56 dzieci. W „Sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego (...)” za okres od 01.09. do 31.12.2018 r. w poszczególnych miesiącach liczba dzieci była wykazana prawidłowo. W związku z nierzetelnym sporządzeniem części II „Miesięcznego zestawienia informacyjnego (...)” za miesiące wrzesień, listopad i grudzień 2018 r. stwierdzono naruszenie przez Zleceniobiorcę przepisu w § 8 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 21 protokołu kontroli,
- 6) Zleceniobiorca nie udokumentował, że poniesione z dotacji wydatki dotyczą kontrolowanego zadania:
- na usługi najmu pomieszczeń w wysokości ogółem 54.400,00 zł. Przedłożone dowody zapłaty na kwotę ogółem 110.000,00 zł nie wiążą się z dowodami stanowiącymi podstawę do zapłaty, gdyż nie zawierają wskazania nr faktury i jej kwoty, a jedynie treść „płatność za fakturę za najem”,
 - na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie na kwotę ogółem 7.128,00 zł. W tytule przedłożonych do kontroli dowodów zapłaty z 9.10.2018 r. nie wskazano nr rachunku do danej umowy zlecenie lub innej informacji wiążącej dokument stanowiący podstawę wydatku z zapłatą, a jedynie zapis „umowa zlecenie”,
 - na wynagrodzenia z umów o pracę w wysokości ogółem 54.358,35 zł oraz składki ZUS w wysokości 33.713,65 zł. Przedłożone dowody zapłaty nie wiążą się z dowodami stanowiącymi podstawę do ich zapłaty. W tytule dowodów zapłaty dotyczących wynagrodzeń nie zawarto informacji jakiego miesiąca dotyczy wynagrodzenie lub innej informacji wiążącej z dowodem stanowiącym podstawę tego wydatku, a jedynie zapis „wynagrodzenie”. Dowody zapłaty składek ZUS zawierają w tytule zapis „włata na ZUS” i nie dokumentują zapłaty całego zobowiązania wobec ZUS (deklaracja ZUS DRA 0110.2018, 0111.2018, 0112.2018).

Ponadto Zleceniobiorca na dokumentach wskazanych jako sfinansowanych ze środków dotacji nie zamieścił pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do reprezentowania Zleceniobiorcy, co jest wymagane § 6 ust. 7 umowy dotacyjnej.

– str. 25-28 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe dokumentacja przedłożona przez Zleceniobiorcę, w tym oświadczenia Prezesa Spółki złożone w imieniu Zleceniobiorcy nie potwierdzają prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji.

W załączeniu przekazuję protokół kontroli w celu dalszego wykorzystania.

O podjętych działaniach proszę powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

- protokół kontroli WKN-KPZ.1711.18.2019,
- zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole z 7.01.2020 r.,
- odpowiedź na ww. zastrzeżenia z 4.05.2020 r.

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. a/a

