



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 10 sierpnia 2020 r.

WKN-KPZ.1711.26.2019
00099925/2020/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w podmiocie AJ Creative Sp. z o.o. Kontrolą objęto realizację umowy nr 25/Ż/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 165.920,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.26.2019, doręczonym w dniu 29.06.2020 r., do którego Zleceniobiorca wniósł w dniu 13.07.2020 r. zastrzeżenia. Rozpatrzenie zastrzeżeń pozostało bez wpływu na ustalenia kontroli.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że:

- 1) W „Miesięcznym zestawieniu informacyjnym (...)” za grudzień 2018 r. oraz „Sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego (...)” za okres od 01.09. do 31.12.2018 r. wykazano 65 zamiast 63 dzieci korzystających z miejsc dofinansowanych z Gminy Wrocław przez pełny okres rozliczeniowy. Powyższym działaniem naruszono przepis § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej, ponieważ w przypadku dwójki dzieci umowy na świadczenie usług z dofinansowaniem z Gminy Wrocław zostały zawarte 19 i 21 grudnia. Wykazanie dzieci w ww. sprawozdaniach skutkowało pobraniem dotacji w nienależnej wysokości 1.360,00 zł (2x680,00 zł) – str. 16 -17 protokołu kontroli.
- 2) Zleceniobiorca nie udokumentował, że poniesione z dotacji wydatki dotyczą kontrolowanego zadania:
 - a) na usługi najmu pomieszczeń i zużycia energii elektrycznej w wysokości 88.387,30 zł. Przedłożone dowody zapłaty na kwotę ogółem 110.000,00 zł nie dokumentują zapłaty ww. zakupów, gdyż nie zawierają wskazania nr faktury i jej kwoty, a jedynie treść „płatność za fakturę za najem”,
 - b) na składki ZUS w wysokości 9.276,52 zł. Przedłożony dowód zapłaty na kwotę 14.000,00 zł nie dokumentuje, iż dotyczy zapłaty składek ZUS za dany okres. Dowód zapłaty składek ZUS zawiera w tytule zapis „wpłata na ZUS”,

- c) na usługi medyczne w wysokości 158,40 zł - faktura nr US-495/2018 z 31.10.2018 r. (po uwzględnieniu współczynnika 0,96)
- str. 28-31, 36, 38-39 protokołu kontroli.
- 3) Nie podlegają rozliczeniu ze środków dotacji kwoty:
 - a) 320,94 zł - dotycząca wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy realizacji zadania, ponieważ została naliczona z naruszeniem przepisów ustawy Kodeks pracy oraz niezgodnie z umowami o pracę - str. 20 - 21 protokołu kontroli,
 - b) 714,24 zł - dotycząca usługi prowadzenia warsztatów edukacyjnych na rzecz Zleceniobiorcy, ponieważ usługodawca zrealizował jedynie część przedmiotu umowy z 17.08.2018 r. - str. 35-36 protokołu kontroli,
 - c) 49,50 zł oraz 19,60 zł - dotyczące odpowiednio usługi księgowej za grudzień 2018 r. (faktura nr 1/12/2018 z 1.12.2018 r.) oraz usługi psychologicznej za listopad 2018 r. (faktura nr 4/12/2018 z 3.12.2018 r.), ponieważ kwoty te wynikają z błędnie ustalonego wskaźnika do ustalenia kosztów sfinansowanych z dotacji za dany miesiąc i w związku z tym nie zostały przeznaczone na realizację zadania będącego przedmiotem umowy dotacyjnej, czym naruszono § 3 ust. 3 umowy dotacyjnej - str. 32, 34, 35 protokołu kontroli.

Ponadto ustalono nieprawidłowości nie mające wpływu na rozliczenie dotacji, tj.:

- 1) Zleceniobiorca nie wypełniał obowiązku wynikającego z § 3 ust. 12 pkt 2 umowy dotacyjnej dotyczącego pisemnego informowania Zleceniodawcy o każdorazowej zmianie personelu zatrudnionego w żłobku oraz przedkładania do akceptacji dokumentów potwierdzających spełnianie przez personel wymagań, o których mowa w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 - str. 7-10 protokołu kontroli.
- 2) Zleceniobiorca wyodrębnił dokumentację księgową zadania publicznego w zakresie ewidencji środków finansowych pochodzących z dotacji. Zgodnie z § 5 pkt 3 umowy dotacyjnej 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 oraz Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące projektu pn. „Opieka nad dziećmi w wieku do lat 3 sprawowana w formie żłobka” (dokument z 31.08.2018 r.), w których m.in. wykazano konta księgowe wyodrębnione dla ww. projektu, nie określały przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości. Przy opisie formy prowadzenia ksiąg rachunkowych, czyli z wykorzystaniem programu Rewizor GT firmy InsERT SA od 30.07.2016 r., nie określono wersji oprogramowania, co jest wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3c ww. ustawy - str. 12 protokołu kontroli.
- 3) 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 - str. 13 protokołu kontroli.
- 4) Zleceniobiorca prowadził dokumentację potwierdzającą absencje dzieci w żłobku, jednak w przypadku 15 dzieci nieobecność ich nie była potwierdzona oświadczeniem rodziców/opiekunów prawnych, co było niezgodne z zapisem § 5 ust. 1 pkt 1d umowy dotacyjnej. Ponadto w przypadku 1 dziecka stwierdzono rozbieżność pomiędzy przedłożonymi w toku kontroli dokumentami, tj. na liście obecności jest podpis rodzica/opiekuna prawnego dziecka potwierdzająca obecność natomiast z wydruku z systemu „stworzonego na potrzeby żłobka” wynika nieobecność dziecka w dniach: 3-5.09., 17.09., 19-21.09., 24-26.09.2018 r. - str. 14 protokołu kontroli.
- 5) „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. 15 protokołu kontroli.

- 6) Zleceniobiorca nie realizował zajęć logopedycznych z częstotliwością ustaloną w ofercie, czym naruszono § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 32-34 protokołu kontroli,
- 7) Usługa psychologiczna wykonywana na rzecz Zleceniobiorcy nie była realizowana zgodnie z przedmiotem umowy z 25.10.2018 r., ponieważ nie były prowadzone diagnozy i opinie dzieci – str. 34 - 35 protokołu kontroli.
- 8) Zleceniobiorca na dokumentach wskazanych jako sfinansowanych ze środków dotacji nie zamieścił pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do reprezentowania Zleceniobiorcy oraz wskazano błędny numer umowy dotacyjnej, czym naruszono przepis w § 6 ust. 7 umowy dotacyjnej – str. 19 – 20 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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

Z up. PRZEDSIĘWZJĘ
Małgorzata Fronc
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Załączniki w wersji elektronicznej:

- protokół kontroli WKN-KPZ.1711.26.2019,
- zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole z 13.07.2020 r.,
- odpowiedź na ww. zastrzeżenia z 31.07.2020 r.

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
3. a/a

