



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 3 marca 2015 r.

Katarzyna Osos

FE-I.801.6.2013.JWys

Pani

Monika Dominiak

Językowa „Chatka Puchatka”

Żary

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Niepubliczny Żłobek „Chatka Puchatka”

ul. Czerwonego Krzyża 25 B

68-200 Żary

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 377-1/2014 z dnia 17 listopada 2014 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 377-2/2014 z dnia 7 listopada 2014 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

21 listopada 2014 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235) na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania nowych miejsc opieki

w żłobku, utworzonych w 2013 r. z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Rozwój żłobka Chatka Puchatka w Żarach poprzez zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi”, zgodnie z Umową Nr 5/2013 zawartą w dniu 06 listopada 2013 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Pani Monika Dominiak, prowadząca działalność gospodarczą pn. Językowa „Chatka Puchatka” w Żarach w dniu 06 listopada 2013 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 5/2013 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, realizowanym w 2013 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 26 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie realizacji zadania tj. od 01 września do 31 grudnia 2013 r. oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o kwotę otrzymanej dotacji.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji, Wojewoda Lubuski w 2013 r. przekazał środki w łącznej kwocie 49.620,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania nowych miejsc opieki w żłobku, utworzonych w 2013 r.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur wraz z wyciągami bankowymi świadczącymi o dokonaniu płatności z tytułu poniesionych kosztów, dowody świadczące o dokonaniu opłat rodziców za pobyt dzieci w żłobku, potwierdzenia przelewu wynagrodzeń na realizację zadania oraz Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów, przedłożone do losowo wybranego wniosku o wypłatę dotacji tj. Wniosku obejmującego okres od 01.12.2013 do 31.12.2013 r.

Zespół kontrolujący potwierdził zapewnienie przez Podmiot zadeklarowanych 26 miejsc opieki. Dotacja została wypłacona w odniesieniu do ilości dzieci uczęszczających do placówki w poszczególnych miesiącach, tj. 26 dzieci miesięcznie oraz proporcjonalnie do wysokości poniesionych wydatków przedstawionych w ramach poszczególnych wniosków o wypłatę dotacji. Potwierdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji dokonano na podstawie przedłożonych dowodów wniesienia przez rodziców miesięcznych opłat za korzystanie z opieki instytucji oraz dowodów świadczących o dokonaniu refundacji części poniesionych kosztów tytułem obniżenia miesięcznej opłaty.

Podmiot prowadzi działalność gospodarczą na podstawie Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów, w której księgowane są przychody i koszty działalności „Językowej Chatki Puchatka” w Żarach. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów prowadzona jest na zasadach ogólnych.

Działalność Podmiotu w 2013 r. finansowana była w ramach trzech źródeł finansowania tj., dotacją otrzymaną z Urzędu Miasta Żary, dotacją z programu Maluch i w ramach środków własnych Podmiotu – wpłaty uczestników.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, dotacja otrzymana przez Podmiot z Urzędu Miasta nie jest wliczana w przychód i koszty działalności. W Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów ujmowane są również przychody od uczestników nie objętych datacją „Maluch” oraz inne koszty działalności nie związane z realizacją przedmiotowego zadania.

Wydatki przedłożone we wnioskach o wypłatę dotacji „Maluch” zostały opisane w zakresie podziału na poszczególne źródła finansowania oraz wartość wydatku zaewidencjonowanego w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów.

Ewidencja księgową nie została wyodrębniona na potrzeby realizowanego zadania, zgodnie z § 6 ust. 4 zawartej umowy. Przedłożona Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów pozwala jednak na zidentyfikowanie poniesionych wydatków przedłożonych do refundacji w ramach rozliczanego zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Oryginały dokumentów księgowych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatku,
2. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres wrzesień – listopad 2013 r.,
3. Potwierdzenia zapłaty oraz zwrotu dotacji rodzicom na poczet obniżenia miesięcznych opłat za pobyt dzieci w placówce za okres wrzesień – grudzień 2013 r.,
4. Wyjaśnienia złożone elektronicznie w dniach 09.12.2014, 30.01.2014 r. i 02.02.2015 r.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z zawartą Umową Nr 5/2013 w dniu 06 listopada 2013 r., z zastrzeżeniem niedopełnienia obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos