



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.29.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 03 sierpnia 2016 r.

Pani

Jolanta Wieczorkowska

„LITTLE HANDS”

ul. Agrestowa 29/1

65-780 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pani Jolanta Wieczorkowska

prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: „Little Hands” Wieczorkowska Jolanta

ul. Agrestowa 29/1

65-780 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 82-1/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 82-2/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

29 kwietnia 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2015 r. 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 (tj. w Dz. U. z 2013, poz. 1457), na realizację

wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku od 1 do 3 lat w Żłobku „Little Hands”, zgodnie z Umową Nr 24/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r. Kontrola obejmuje okres od 01 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

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

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 miejsc opieki w Żłobku „Little Hands”, oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 244,00 zł miesięcznie. Zadanie realizowane było w okresie od 01 września do 31 grudnia 2014 r.

Żłobek „Little Hands” w Zielonej Górze został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Miasta Zielona Góra w dniu 19 grudnia 2014 r. (WO-IX.7330.1.5.2013/2014)

Pani Jolanta Wieczorkowska, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: „Little Hands” Wieczorkowska Jolanta w Zielonej Górze w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 24/2015 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 14.640,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 14.640,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 29 kwietnia 2016 r. kontroli w Żłobku „Little Hands” w Zielonej Górze było potwierdzenie, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności oraz czy dokonano obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji.

Kontrolerzy dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej zadania, w tym dokumentów finansowo-księgowych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy Podmiot zobowiązany był do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do prowadzonej przez niego instytucji opieki nad dziećmi o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. począwszy od miesiąca września 2015 r.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującemu w dniu 29 kwietnia 2016 r. umów o opiece dziennej nad dzieckiem w żłobku „Little Hands”, miesięcznych list obecności dzieci, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 15 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od września do grudnia 2015 r. Zgodnie z Oświadczeniem przedłożonym przez Panią Jolantę Wieczorkowską i Ofertą konkursową opłata za żłobek wynosiła 644 zł miesięcznie. Zawarte z rodzicami/opiekunami umowy o opiece nad dziećmi wskazują, iż stała

miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem wynosiła od 305 zł do 420 zł (wraz z zajęciami dodatkowymi), po uwzględnieniu dotacji z programu „Maluch”.

Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są wniesione opłaty rodziców - faktury oraz wyciągi bankowe, przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Przekazana przez Wojewodę dotacja w wysokości 14.640,00 zł. zł znajduje potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Przedstawiona PKPiR za okres wrzesień - grudzień 2015 r. dotyczy całej działalności Podmiotu, tj. prowadzonego przez Panią Jolantę Wieczorkowską żłobka i przedszkola. W kol. 16-Uwagi PKPiR, poprzez dokonanie odrębnego zapisu „Maluch”, oznaczono wydatki zakwalifikowane do kosztów realizacja zadania objętego Umową. W PKPiR ujęte są również wydatki (koszty), które nie zostały ujęte w Sprawozdaniu, a dotyczą funkcjonowania żłobka (np. posiłki/catering, energia, ubezpieczenie i in.).

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków, list płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów.

Zespół kontrolny potwierdza, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności. Potwierdzono również, że kwota dotacji nie przekracza 80% wartości kosztów realizacji zadania, pomimo iż w Sprawozdaniu nie ujęto wszystkich wydatków(kosztów) poniesionych na funkcjonowanie żłobka ujętych w PKPiR.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Oryginały dokumentów księgowych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji oraz w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 2) Umowy zlecenia, rachunki, listy płac.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres wrzesień – grudzień 2015 r.
- 4) Umowy o opiece dziennej nad dzieckiem w żłobku „Little Hands”.
- 5) Statut Żłobka Niepublicznego „Little Hands” w Zielonej Górze.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z *Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* oraz Umową Nr 24/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nie stwierdzono

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak