



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.28.2015.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 03 sierpnia 2016 r.

Niepubliczny Żłobek „Smoczuś” s.c.

Agnieszka Kabasz, Tomasz Fedyczak

ul. Piaskowa 2a

Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Agnieszka Kabasz, Tomasz Fedyczak prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą:

„Smoczuś” Agnieszka Kabasz, Tomasz Fedyczak s.c.

ul. Piaskowa 2a

65-001 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 81-1/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 81-2/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

29 kwietnia 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś”, ul. Piaskowa 2a w Zielonej Górze, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013, poz. 1457) oraz na podstawie Umowy Nr 16/2015 zawartej 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:

Niepubliczny Żłobek „Smoczuś” w Zielonej Górze został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra, w dniu 9 października 2012 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 40 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w okresie od czerwca do grudnia 2015 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Pan Tomasz Fedyczak, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „Smoczuś” Agnieszka Kabasz, Tomasz Fedyczak s.c. (działający na podstawie Upoważnienia do reprezentowania spółki wystawionego w dniu 1 lipca 2015 r. przez Agnieszkę Kabasz) w dniu 7 lipca 2015 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 16/2015 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 68 320,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 29 kwietnia 2016 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś” 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.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 39 040,00 zł za okres wrzesień - grudzień 2015 r. Wykorzystanie niższej kwoty dotacji jest wynikiem udostępnienia miejsc opieki nad dziećmi od września 2015 r., a nie jak założono w Ofercie - od czerwca 2015 r.

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 wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 29 kwietnia 2016 r. umów o świadczenie opieki zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka, dziennika zajęć, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 40 dzieci w każdym miesiącu tj. od września do grudnia 2015 r.

Zawarte Umowy o świadczenie opieki z rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka wskazują, iż miesięczna opłata stała za świadczenie przez żłobek usługi wynosi od 300 zł do 450 zł oraz opłata dodatkowa za catering. Opłata za pobyt dziecka w placówce zgodnie ze Statutem Niepublicznego Żłobka „Smoczuś” Agnieszka Kabasz, Tomasz Fedyczak s.c. z dnia 1 września 2015 r.

rozdział IV wskazuje, iż działalności żłobka finansowana jest z opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych dzieci zapisanych do żłobka oraz z dotacji rządowej „Maluch 2015”. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są również wniesione opłaty rodziców - wyciągi bankowe, dowody wpłaty KP przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej prowadzonej w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres wrzesień - grudzień 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że wszystkie wydatki przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów prowadzonej dla żłobka. W PKPiR ujęte są również wydatki (koszty), które nie zostały ujęte w Sprawozdaniu, a dotyczą funkcjonowania żłobka.

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, iż kwota dotacji nie przekracza 80% wartości kosztów realizacji zadania, pomimo tego 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) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres wrzesień – grudzień 2015 r.
- 3) Umowy o świadczenie opieki zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka.
- 4) Statut Niepublicznego Żłobka „Smoczuś” 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 16/2015 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