



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 11 października 2016

PER-I.801.1.21.2015.AMic

Pani

Aneta Czapp

Niepubliczne przedszkole

„Super Dziecko”

Słubice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko” w formie organizacyjnej Żłobek – Niepubliczny Żłobek „Super Dziecko”

ul. Różana 3

69-100 Słubice

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 120-1/2016 z dnia 24 maja 2016 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 120-2/2016 z dnia 24 maja 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

30 maja 2016 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 (tj. w Dz. U. z 2013 poz. 1457) na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki nad

dziećmi w wieku do lat 3 w 2015 roku w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Słubicach oraz u dziennego opiekuna Anety Czapp i, zgodnie z Umową Nr 19/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

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

Żłobek Niepubliczny „Super Dziecko” w Słubicach został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Słubic pod numerem 00225 w dniu 17 września 2013 r. Dzienni opiekunowie uzyskali wpis do Wykazu dziennych opiekunów prowadzonego przez Burmistrza Słubic: P. Aneta Czapp w dniu 17 września 2013 r. oraz P. w dniu 18 marca 2014 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 21 miejsc opieki w Żłobku Niepublicznym „Super Dziecko” i po 5 miejsc opieki u każdego z dziennych opiekunów (łącznie 10 miejsc), poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno miejsce. Zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Pani Aneta Czapp, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Super Dziecko” Aneta Czapp w Słubicach, w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 19/2015 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 90 768,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 30 maja 2016 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Słubicach 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 środki w łącznej kwocie 55 144,00 zł, w tym na pokrycie wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki w żłobku w wysokości 46 848,00 zł oraz związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki prowadzonych przez dziennego opiekuna w wysokości 8 296,00 zł.

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 oraz sprawowania opieki przez dziennego opiekuna, tj. od miesiąca stycznia 2015 r.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 30 maja 2016 r. umów o świadczenie opieki zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka/były po opieką dziennego opiekuna, aneksów do w/w umów wskazujących obniżenie opłaty stałej o wartość dotacji z programu „Maluch 2015” oraz dziennika zajęć Zespół kontrolny potwierdził, iż dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek/dziennego opiekuna w okresie od stycznia do grudnia 2015 r.

Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka i objętych opieką dziennego opiekuna w poszczególnych miesiącach, tj.

- w żłobku - w miesiącach styczeń - marzec - 9 dzieci, kwiecień – maj – 12 dzieci, czerwiec – 18 dzieci, lipiec – 20 dzieci, sierpień - 21 dzieci, wrzesień – 19 dzieci, październik - grudzień - 21 dzieci,
- u dziennego opiekuna - w miesiącach styczeń- maj – 1 dziecko, czerwiec – lipiec – 2 dzieci, sierpień - grudzień - 5 dzieci.

Niskie wykorzystanie przyznanej kwoty dotacji dla dziennego opiekuna spowodowane było małą ilością dzieci zgłoszonych do opieki. Zgodnie z wyjaśnieniem właściciela Podmiotu – p. Anety Czapp wskazani w ofercie konkursowej dzienni opiekunowie gotowi byli do świadczenia usługi.

Zawarte Umowy o świadczenie opieki z rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka wskazują, iż miesięczna opłata stała za świadczenie przez żłobek usługi wynosi 650,00 zł, u dziennego opiekuna 800,00 zł oraz opłata dodatkowa za catering. Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot dokonał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 244,00 zł rodzicom/opiekunom dzieci za okres styczeń – kwiecień oraz dla 3 dzieci za maj i czerwiec 2015 r. W okresie maj – grudzień 2015 r. Podmiot pobierał opłaty pomniejszone o wartość przyznanej dotacji.

Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są również wniesione opłaty rodziców - wyciągi bankowe, dowody wpłaty KP i KW 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. Podmiot prowadzi ewidencję księgową dla żłobka i dziennego opiekuna w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej za okres styczeń - grudzień 2015 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatki eksploatacyjne (gaz, energia elektryczna, woda, czynsz) przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie instytucji znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów prowadzonej dla żłobka/dziennego opiekuna, natomiast brak jest możliwości wyodrębnienia kosztów wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę, składek ZUS oraz brak jest zaewidencjonowania wynagrodzeń z tytułu umów zleceń. Ponadto umowa o pracę zawarta z p. wskazuje miejsce świadczenia pracy na ul. Sadowej (działalność przedszkolna) i ul. Różanej (działalność żłobkowa i dziennego opiekuna), a koszt wynagrodzenia w całości przedstawiony jest w sprawozdaniu jako koszt żłobka. W dniu 1 września 2015 r. zawarto dwie umowy zlecenia z p. Pierwsza umowa dot. zatrudnienia w charakterze nauczyciela wychowania przedszkolnego/logopeda, druga umowa jako opiekuna w żłobku. W sprawozdaniu przedstawiono wydatek jako sumę obu umów. W PKPiR ujęte są również wydatki (koszty), które nie zostały ujęte w Sprawozdaniu, a dotyczą funkcjonowania żłobka/dziennego opiekuna. W PKPiR pod poz. 288 zaksięgowana została dotacja „Maluch” w wysokości 40 992,00 zł. Zespół kontrolujący stwierdził brak zaewidencjonowania pozostałej wartości dotacji w wysokości 14 152,00 zł.

Pismem z dnia 6 września 2016 r. Pani Aneta Czapp wyjaśniła, iż zaewidencjonowana kwota w wysokości 40 992,00 zł dotyczy Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie nad Odrą, a dotacja dot. prowadzonej działalności w Słubicach została ujęta w poz. 305 w PKPIR w kwocie 59.536 zł, tj. 55 144,00 zł Słubice + 4 392,00 zł Rzepin.

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.

Mając powyższe na uwadze Zespół kontrolny nie może potwierdzić, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadą rzetelności. Zespół kontrolny nie może potwierdzić również, iż kwota dotacji stanowi maksymalnie 80% wartości kosztów realizacji

zadania, wydatki ujęte w sprawozdaniu winny dotyczyć wyłącznie kosztów dotyczących funkcjonowania żłobka/dziennego opiekuna.

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 o pracę, umowy zlecenia z opiekunami w żłobku i dziennym opiekunem.
3. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2015 r.
4. Umowy o świadczenie opieki zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka i były pod opieką dziennego opiekuna.

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

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla kosztów poniesionych na wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, składek ZUS oraz brak zaewidencjonowania wynagrodzeń z tytułu umów zleceń, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 Umowy.
2. Umowa o pracę zawarta z p. wskazuje miejsce świadczenia pracy na ul. Sadowej (działalność przedszkolna) i ul. Różanej (działalność żłobkowa i dziennego opiekuna), a koszt wynagrodzenia w całości przedstawiony jest w sprawozdaniu jako koszt żłobka. W sprawozdaniu z realizacji zadania należy przedstawić wyłącznie koszty dotyczące funkcjonowania żłobka/dziennego opiekuna.
3. Zawarto dwie umowy zlecenia z p., pierwsza umowa dot. zatrudnienia w charakterze nauczyciela wychowania przedszkolnego/logopeda, druga umowa jako opiekuna w żłobku. W Sprawozdaniu przedstawiono wydatek jako sumę obu umów. W sprawozdaniu z realizacji zadania należy przedstawić wyłącznie koszty dotyczące funkcjonowania żłobka/dziennego opiekuna.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pani Aneta Czapp Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” w Słubicach.

7. Zalecenia

Działając na podstawie art. 46 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) zalecam:

1. Wskazanie numeru pozycji w PKPiR, gdzie zostały zaksięgowane wynagrodzenia pracowników żłobka i dziennego opiekuna, w sposób umożliwiający ich identyfikację.
2. Sporządzenie korekty Sprawozdania z realizacji zadania z uwzględnieniem wyłącznie kosztów dotyczących funkcjonowania żłobka.
3. Wyodrębnienie ewidencji księgowej środków przekazanych na realizację zadania, zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Na podstawie art. 46 ust.3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie **14 dni roboczych** liczonych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zleceń oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak