



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., dnia 03 sierpnia 2016 r.

*Władysław Dajczak*

PER-I.801.1.10.2015.JWys

*Pani*

***Katarzyna Janicka***

*Prywatny Żłobek „AKU-KU”*

*ul. Łężyca – Budowlanych 7c/3u i 4u*

*Zielona Góra*

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Pani Katarzyna Janicka prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą:

Katarzyna Janicka, Prywatny Żłobek i Klub Dziecięcy

ul. Łężyca – Budowlanych 7c/3u i 4u

66-016 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 114-1/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 114-2/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r.

**3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

20 czerwca 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 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku od

1 do 3 lat w Prywatnym Żłobku „AKU - KU”, zgodnie z Umową Nr 25/2015 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:**

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 20 miejsc opieki w Prywatnym Żłobku „AKU - KU”, 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 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Prywatny Żłobek „AKU - KU” w Zielonej Górze został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych na terenie Gminy Zielona Góra w dniu 9 kwietnia 2013 r. (OŚW.4430.1.2013), zmiana o wpisie do z dnia 12 stycznia 2015 r. (WO-IX.7330.1.18.2015).

Pani Katarzyna Janicka prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Katarzyna Janicka, Prywatny Żłobek i Klub Dziecięcy w Zielonej Górze w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 25/2015 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 58.560,00 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 68.560,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 20 czerwca 2016 r. kontroli w Prywatnym Żłobku „AKU - KU” 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 stycznia 2015 r.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującemu w dniu 20 czerwca 2016 r. umów na świadczenie usługi opieki nad dzieckiem w żłobku „AKU - KU”, dziennika obecności dzieci, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 20 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 30 kwietnia 2015 r. przedłożonym przez Panią Katarzynę Janicką i Ofertą konkursową opłata za żłobek wynosiła 389,00 zł miesięcznie. Zawarte z rodzicami/opiekunami umowy na świadczenie

opieki nad dziećmi wskazują, iż stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem wynosiła od 389,00 zł (w tym 30,00 zł za zajęcia dodatkowe), po uwzględnieniu dotacji z Urzędu Miasta Zielona Góra w kwocie 400,00 zł.

Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są wniesione opłaty rodziców - rachunki oraz dowody wypłaty, potwierdzające przekazanie rodzicom dotacji „Maluch”, przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji. Zgodnie z dokumentacją finansową za okres styczeń – sierpień 2015 r. opłata za pobyt dzieci w placówce wnoszona była w pełnej kwocie, tj. 389,00 zł miesięcznie ( w okresie lipiec – sierpień w wysokości 359,00 zł z uwagi na brak zajęć dodatkowych w okresie wakacyjnym). Po otrzymaniu refundacji z LUW, rodzicom przekazywana była dotacja „Maluch”. W okresie od września do grudnia 2015 r. pobierana opłata w wysokości 145,00 zł miesięcznie obniżona była o wysokość dotacji „Maluch”.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Przedstawiona Podatkowa księga przychodów i rozchodów za 2015 r. dotyczy wyłącznie działalności Podmiotu, tj. prowadzonego przez Panią Katarzynę Janicką żłobka „AKU-KU” w związku z czym nie było konieczności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla objętego Umową o udzieleniu dotacji zadania.

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, dowody wypłaty oraz wyciągi bankowe, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu, za okres kwiecień i wrzesień 2015 r. przedstawione w PKPiR i w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi.

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 wynikających z PKPiR.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Oryginały dokumentów księgowych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji – dowody wpłaty, dowody wypłaty i rachunki.
- 2) Faktury, rachunki, listy płac (zestawienia wynagrodzeń, listy funduszy pracodawcy), dowody wewnętrzne wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2015 r.
- 4) Umowy na świadczenie usługi opieki nad dzieckiem w żłobku „AKU - KU”.
- 5) Listy obecności – wykazy uczęszczania na zajęcia za okres styczeń – grudzień 2015 r.

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 25/2015 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*