



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

PER-I.801.1.27.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 19 września 2016 r.

*Pani*

***Izabela Kumor - Pilarczyk***

*Kanclerz*

*Łużycka Wyższa Szkoła Humanistyczna*

*im. Jana Benedykta Solfy*

*ul. 9 Maja 11*

*68-200 Żary*

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Łużycka Wyższa Szkoła Humanistyczna

im. Jana Benedykta Solfy

ul. 9 Maja 11

68-200 Żary

Prowadząca Żłobek „Radosny Szkrab”, ul. Grunwaldzka 17a, 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 112-1/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 112-2/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r.

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

27 czerwca 2016 r.

**4. Zakres kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Radosny

Szkrab”, ul. Grunwaldzka 17a, 68- 200 Żary, 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 23/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015r.

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 „Radosny Szkrab” w Żarach został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Żary w dniu 7 marca 2014 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 24 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w okresie od stycznia do grudnia 2015 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Łużycka Wyższa Szkoła Humanistyczna im. Jana Benedykta Solfy z siedzibą w Żarach, prowadząca żłobek „Radosny Szkrab”, zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 23/2015 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 70.272,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 27 czerwca 2016 r. kontroli w Łużyckiej Wyższej Szkole Humanistycznej w Żarach 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 wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 27 czerwca 2016 r. umów o świadczenie opieki w żłobku „Radosny Szkrab” w Żarach, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka za okres styczeń - grudzień 2015 r. dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącach: styczeń 12 dzieci, luty - marzec - 11 dzieci, kwiecień – 14 dzieci, maj – sierpień – 13 dzieci, wrzesień – grudzień – 11 dzieci.

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.

W trakcie kontroli Podmiot przedstawił Umowy o świadczenie opieki zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci które wskazują, iż opłata miesięczna – chesne za pobyt dziecka do dnia 31 grudnia

2015 r. wynosi średnio 540 zł (czesne bez opłaty za wyżywienie) z uwagi na uzyskane dofinansowanie z Programu Maluch.

W okresie styczeń – wrzesień 2015 r. Podmiot pobierał opłaty za pobyt dzieci w placówce w pełnej kwocie i po uzyskaniu refundacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonywał zwrotu należnej dotacji rodzicom/opiekunom, czego potwierdzeniem są przedłożone dowody wypłaty KW. Natomiast w okresie od października do grudnia 2015 r. pobierane opłaty pomniejszone były o wartość dotacji programu „Maluch”. Dokumentami potwierdzającym wysokość pobieranych opłat są dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW oraz wyciągi bankowe, przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 35.136,00 zł.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej „Dziennika ŁWSH - Żłobek” za 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że wydatki (wybrane na próbie) przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie znajdują potwierdzenie w ewidencji księgowej prowadzonej dla żłobka. W Dzienniku ujęte są również wydatki, 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 wraz z wyciągami bankowymi przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz zapisy kont ewidencji księgowej prowadzonej dla żłobka.

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 poniesionych na funkcjonowanie żłobka ujętych w ewidencji księgowej.

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) Dziennik ŁWSH- Żłobek za 2015 r.
- 3) Umowy o świadczenie usługi opieki w Żłobku „Radosny Szkrab” zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka.

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 23/2015 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*