



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.8.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 10 stycznia 2017 r.

Pani

Wiesława Łojko

Prywatny Żłobek „Domek Niani”

Świebodzin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wiesława Łojko, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą:

Prywatny Żłobek „Domek Niani”

ul. Grottgera 12

66-200 Świebodzin

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 163-1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 163-2/2016 z dnia 27 lipca 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

05 sierpnia 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Prywatnym

Żłobku „Domek Niani”, ul. Grottgera 12 w Świebodzinie, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 157) oraz na podstawie Umowy Nr 17/2015 zawartej 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:

Pani Wiesława Łojko, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Prywatny Żłobek „Domek Niani” w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 17/2015 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 43 920,00 zł. Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową, Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 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. 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 § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Prywatny Żłobek „Domek Niani” w Świebodzinie został wpisany do prowadzonej przez Gminę Świebodzin ewidencji żłobków i klubów dziecięcych w dniu 18 sierpnia 2014 r. pod nr 4/2014.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami KP, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 43 920,00 zł za okres styczeń - grudzień 2015 r.

Celem przeprowadzonej w dniu 05 sierpnia 2016 r. kontroli w Żłobku „Domek Niani” w Świebodzinie 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.

Przedłożone podczas kontroli Umowy o sprawowaniu opieki nad dziećmi, które uczęszczały do żłobka zawarte z rodzicami/opiekunami dzieci wskazują, iż miesięczna opłata za pobyt i opiekę wynosiła 750,00 zł plus opłata dodatkowa za wyżywienie. Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego

Urzędu Wojewódzkiego Podmiot dokonał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 244,00 zł rodzicom/opiekunom dzieci. Potwierdzeniem dokonania zwrotu dotacji rodzicom są przedłożone do wniosków o wypłatę dotacji dowody wypłaty dotacji dokonywane na drukach KP. Zespół kontrolny stwierdził, iż w celu dokumentowania wpłat czesnego oraz dokonania rodzicom/opiekunom refundacji opłat Podmiot stosował ten sam druk księgowy - KP. Zgodnie ze stosowaną w obrocie gospodarczym praktyką, operacje gotówkowe winny być dokumentowane m.in. za pomocą raportów kasowych (RK), tj. dowodów wpłat ("Kasa przyjmie" - KP) i dowodów wypłat ("Kasa wypłaci" - KW), z zachowaniem wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z wyjaśnieniem przesłanym drogą elektroniczną w dniu 21 października 2016 r. z powodu braku druków podczas dokonywania refundacji opłat rodzicom/opiekunom Podmiot stosował druk KP opisując odpowiednio tytuł dokonanej transakcji. Za potwierdzenie dokonania refundacji rodzicom/opiekunom Zespół kontrolny przyjął również przedłożone przez Panią Wiesławę Łojko imienne listy wypłat dla rodziców/opiekunów wraz z pokwitowaniami odbioru refundacji.

Podmiot prowadzi ewidencję księgową żłobka w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził, iż udokumentowane drukami KP miesięczne wpłaty za pobyt dzieci w instytucji nie znajdują potwierdzenia w kol. 7 i 9 – Przychód PKPiR. Z wyjaśnień przedłożonych przez właściciela żłobka w dniu 18 sierpnia 2016 r. wynika, iż rodzice dokonują należnych za żłobek opłat z niedochowaniem terminu wynikającego z zawartych umów o sprawowaniu opieki nad dziećmi w żłobku. Z tego powodu ewidencjonowanie przychodów w PKPiR miało miejsce w momencie otrzymania pieniędzy od rodziców, skąd wynika różnica pomiędzy dowodami KP, a przychodami przedstawionymi w PKPiR. Pani Łojko wyjaśniła również, iż wnioski o przekazanie dotacji sporządzane były na podstawie prognozy wpłat. Stosowane dokumenty KP stanowiły prognozę rozliczenia między Podmiotem a rodzicami, a nie potwierdzenie faktycznej zapłaty. Poza drukami KP Podmiot nie dostarczył innych dowodów potwierdzających uiszczenie należnych przez rodziców/opiekunów opłat. Na potwierdzenie wysokości przychodów z tytułu prowadzonej instytucji Zespół kontrolny przyjął przesłaną pismem z dnia 9 września 2016 r. skorygowaną PKPiR za 2015 r., uwzględniającą przychody odzwierciedlające wysokość należnych opłat z tytułu świadczonej opieki nad dziećmi w 2015 r. oraz przedłożoną korektę zeznania rocznego PIT – 36 za 2015 r. Wysokość przekazanej przez Wojewodę Lubuskiego dotacji oraz dokonanie refundacji dotacji znajdują potwierdzenie w zapisach skorygowanej PKPiR - kol. 8 w miesiącach listopad i grudzień 2015 r.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 05 sierpnia 2016 r. umów o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w Prywatnym Żłobku „Domek

Niani”, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 15 dzieci w każdym miesiącu tj. od stycznia do grudnia 2015 r. za wyjątkiem refundacji dokonanej za Huberta Lubienieckiego. Zespół kontrolny stwierdził, iż Podmiot dokonał zwrotu za ww. dziecko w nadmiernej wysokości. Dziecko korzystało z opieki instytucji przez 11 miesięcy (za wyjątkiem miesiąca czerwca 2015 r.), a przekazana refundacja dotyczyła 12 miesięcy – KP nr 158/2015 z dnia 20 listopada 2015 r (9 miesięcy) i KP nr 210/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. (3 miesiące). Z wyjaśnień przedłożonych przez Panią Wiesławę Łojko z dnia 18 sierpnia 2016 r. wynika, iż nadpłatę w wysokości 244,00 zł pokryto ze własnych środków. Wnioski o wypłatę dotacji, złożone do Wojewody Lubuskiego nie uwzględniały przekazania refundacji za ww. dziecko za miesiąc czerwiec 2015 r.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż przedstawiona w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 26 lutego 2016 r. – poz. 160 faktura nr 4/12/2015 za prace remontowe w kwocie 15.000,00 zł nie znajduje potwierdzenia w PKPiR. Przedłożona pismem z dnia 9 września 2016 r. skorygowana PKPiR za 2015 r. uwzględniła ww. fakturę.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały na próbie wydatki poniesione w miesiącach: styczeń, luty, marzec, wrzesień i listopad - oryginały faktur, rachunków i list płac, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów.

Pomimo stwierdzonych powyżej uchybień 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.

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 2015 r. wraz z korektą.
- 3) Umowy o sprawowaniu opieki nad dzieckiem w Prywatnym Żłobku „Domek Niani” zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka.
- 4) PIT-36, PIT/B wraz z korektą.

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 17/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

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

Stosowanie niewłaściwych dokumentów księgowych w celu potwierdzenia przekazania refundacji rodzicom/opiekunom oraz sporządzanie wniosków o przekazanie dotacji na podstawie prognozowanych, a nie faktycznych wpłat rodziców/opiekunów z tytułu opieki nad dzieckiem w żłobku.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pani Wiesława Łojko, właściciel Prywatnego Żłobka „Domek Niani”, ul. Grottgera 12, 66-200 Świebodzin.

7. Wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

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) w celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej wskazuję dokumentowanie operacji gotówkowych za pomocą właściwych raportów kasowych, zgodnie ze stosowaną w obrocie gospodarczym praktyką oraz z zachowaniem wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości.

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 wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak