



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.22.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 24 października 2016 r.

Pani

Aneta Czapp

„Super Dziecko”

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pani Aneta Czapp, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą:
„Super Dziecko”, Aneta Czapp, ul. Sadowa 2, 69-100 Słubice.

Forma organizacyjna:

Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko”, ul. Słubicka 27, 69-110 Rzepin.

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 205-1/2016 z dnia 20 września 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 205-2/2016 z dnia 20 września 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

23 września 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 10 miejsc opieki nad dziećmi w wieku od 1 do 3 lat u 2 dziennych opiekunów w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie, zgodnie z Umową Nr 21/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

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

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

Pani Aneta Czapp, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Super Dziecko”, forma organizacyjna Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko” w Rzepinie, w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 21/2015 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”*. Łączna kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 23.170,00 zł, w tym w podziale na poszczególnych opiekunów: dla pani Katarzyny Gąsieckiej – 12.200,00 zł i dla pani Olgi Branickiej -10.980,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz § 3 ust. 1 zawartej Umowy Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 10 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 u dwóch dziennych opiekunów zatrudnionych w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” okresie od marca do grudnia 2015 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Dzienni opiekunowie zatrudnieni w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie zostali wpisani do Wykazu dziennych opiekunów, prowadzonego przez Burmistrza Rzepina:

- pani Katarzyna Gąsieccka – Zaświadczenie nr 1/2015 z dnia 26 marca 2015 r.,
- pani Olga Branicka – Zaświadczenie Nr 2/205 z dnia 17 sierpnia 2015 r.

Celem przeprowadzonej w dniu 23 września 2016 r. kontroli w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie 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 wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 23 września 2016 r. Umów opieki nad dzieckiem przez dziennego opiekuna zawartych pomiędzy Rodzicami/opiekunami, a Dziennym opiekunem prowadzonym przez Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko” w Rzepinie, dotacja została wypłacona w kwocie 4.392,00 zł za na obniżenie opłaty u dziennego opiekuna – pani Katarzyny Gąsieckiej proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącach: wrzesień – 3 dzieci, październik – grudzień - 5 dzieci.

Zawarte Umowy opieki nad dzieckiem przez dziennego opiekuna, które uczęszczały do instytucji wskazują, iż miesięczna opłata stała za świadczenie usługi opieki przez dziennego opiekuna wynosi 650,00 zł oraz opłata dodatkowa za catering. Aneksy do zawartych umów potwierdzają obniżenie opłaty ponoszonej przez rodziców o wartość otrzymanej dotacji Maluch w wysokości 244 zł miesięcznie. Podmiot pobierał opłaty pomniejszone o wartość przyznanej dotacji, co potwierdzają przedstawione dowody wpłaty i wyciągi bankowe.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla dziennego opiekuna. Poniesione wydatki zaewidencjonowano w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów prowadzonej dla Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” Oddział w Rzepinie.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wydatki poniesione w rozliczanym okresie i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 29 stycznia 2016 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc u dziennego opiekuna oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów, tj. wynagrodzenia dziennego opiekuna – umowę zlecenia wraz z rachunkami za poszczególne miesiące oraz oryginał faktury za czynsz, wyciągi bankowe potwierdzające poniesione wydatki.

W związku z powyższym 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) Dokumenty księgowe przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 2) Dowody wpłaty i wyciągi bankowe potwierdzające wniesienie opłat przez rodziców za pobyt u dziennego opiekuna.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów prowadzona dla Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” Oddział w Rzepinie za okres wrzesień – grudzień 2015 r.
- 4) Umowy opieki nad dzieckiem przez dziennego opiekuna zawarte pomiędzy Rodzicami/opiekunami a Dziennym opiekunem prowadzonym przez Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko”.

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 21/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r. pomimo, iż Podmiot nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby Programu „Maluch”.

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

Nie stwierdzono.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak