



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

Gorzów Wlkp., dnia 10 marca 2017 r.

PER-I.801.1.12.2015.JWys

Pan

***Jacek Kurowski***

Żłobek „Chatka Puchatka”

ul. Saska 8

Gorzów Wlkp.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Pan Jacek Kurowski

prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: Żłobek „Chatka Puchatka”, Jacek Kurowski  
ul. Saska 8, 66-400 Gorzów Wlkp.

**2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:**

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 232-1/2016 z dnia 10 października 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 232-2/2016 z dnia 10 października 2016 r.

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

19 października 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 2016, poz. 157), na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Chatka Puchatka” w Gorzowie Wlkp., zgodnie z Umową Nr 10/2015 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:**

Pan Jacek Kurowski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Żłobek „Chatka Puchatka”, Jacek Kurowski, ul. Saska 8, 66-400 Gorzów Wlkp., w dniu 7 lipca 2015 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 10/2015 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 70.272 zł i stanowiła 42,8 % kosztów realizacji zadania

Żłobek „Chatka Puchatka” w Gorzowie Wlkp. został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w dniu 27 sierpnia 2013 r. pod numerem 03/2013.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz § 3 ust. 1 zawartej Umowy Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 24 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Żłobku „Chatka Puchatka”, 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.

Celem przeprowadzonej w dniu 19 października 2016 r. kontroli w Żłobku „Chatka Puchatka” w Gorzowie Wlkp. 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 wraz z dokumentami potwierdzającymi wniesienie przez rodziców/opiekunów opłat oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 19 października 2016 r. Umów o świadczenie usług w żłobku niepublicznym „Chatka Puchatka”, zawartych pomiędzy rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, a Jackiem Kurowskim, prowadzącym żłobek „Chatka Puchatka”, dotacja została wypłacona w kwocie 24.888,00 zł za na obniżenie opłaty proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącach: styczeń – luty – 9 dzieci, marzec – maj – 3 dzieci, sierpień – 12 dzieci, wrzesień – 14 dzieci, październik – listopad – 16 dzieci, grudzień – 17 dzieci.

Zawarte Umowy o świadczenie usług w żłobku niepublicznym „Chatka Puchatka” w Gorzowie Wlkp. oraz Oświadczenie z dnia 11 maja 2015 r. złożone przez pana Jacka Kurowskiego wskazują, iż miesięczna opłata stała za świadczenie usługi opieki wynosi 570,00 zł plus opłata żywieniowa za każdy dzień. Opłata stała została obniżona o kwotę 100,00 zł w ramach dofinansowania uzyskanego z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. W wyniku uzyskanej dotacji z Programu „Maluch” w kwocie 244 zł opłaty stałe z tytułu czesnego zostały obniżone do kwoty 226 zł za jedno dziecko miesięcznie.

Przedstawione dowody wpłat i wyciągi bankowe potwierdzają, że Podmiot pobierał opłaty pomniejszone o wartość przyznanej dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla Żłobka „Chatka Puchatka”.

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 rozliczonym okresie i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 29 stycznia 2016 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Żłobku „Chatka Puchatka”, tj. wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, usługi telekomunikacyjne, badania profilaktyczne, pokazy dla dzieci, art. żywnościowe na łączną kwotę 42.472,56 zł. Zespół kontrolujący nie uznał wydatków na łączną kwotę 741,48 zł (491,50 zł - faktura nr 188/FV/BP/2015 - nawigacja i 249,98 zł - faktura FAW/3500207/15 - czapka i buty Nike) uznając je za koszty nie związane z kosztami funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi. W związku z tym wartość realizacji zadania po pomniejszeniu o w/w wydatki wynosi 41.731,08 zł. Pomimo wyłączenia powyższych wydatków 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) Wyjaśnienie z dnia 30 grudnia 2015 r., przesłane elektronicznie w dniu 17 stycznia 2017 r.
- 3) Dowody wpłaty i wyciągi bankowe potwierdzające wniesienie opłat przez rodziców za pobyt w żłobku.
- 4) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów prowadzona dla Żłobka „Chatka Puchatka” za okres styczeń – grudzień 2015 r.
- 5) Umowy o świadczenie usług w żłobku niepublicznym „Chatka Puchatka” w Gorzowie Wlkp.

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 10/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r. pomimo, iż wyłączono wydatki w kwocie 741,48 zł, uznane jako koszty nie związane z kosztami funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi.

**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*