



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.1.9.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 13lutego 2017 r.

Pani

***Karolina Birszel***

Klub Dziecięcy „SAMOSIA”

ul. Kanałowa 23

668-300 Lubsco

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Klub Dziecięcy „SAMOSIA”, Karolina Birszel

ul. Kanałowa 23

68-300 Lubsco

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

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 269-1/2016 z dnia 10 listopada 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 269-2/2016 z dnia 10 listopada 2016 r.

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

14 listopada 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 Klubie Dziecięcym „SAMOSIA” w Lubsco 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 12/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015 r.

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

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

Klub Dziecięcy „SAMOSIA” w Lubsku, prowadzony przez Panią Karolinę Birszel, został wpisany przez Burmistrza Lubska do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzących działalność na terenie Gminy Lubsko w dniu 5 sierpnia 2015 r. pod numerem 1.

Pani Karolina Birszel w dniu 7 lipca 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 12/2015 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 21.960,00 zł i stanowiła 32,5 % kosztów realizacji zadania.

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 lipca 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 14 listopada 2016 r. kontroli w Klubie Dziecięcym „SAMOSIA” w Lubsku 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 oraz umów zawartych pomiędzy rodzicami/opiekunami, a Klubem Dziecięcym „Samosia”, określających prawa i obowiązki stron w procesie opieki, wychowania i kształcenia dziecka w Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Samosia”.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami zapłaty (wydruki bankowe i dowody kasowe KP), Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 12.444,00 zł za okres sierpień - grudzień 2015 r., tj. za okres zgodny z faktycznym funkcjonowaniem placówki. Dotacja została

wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do Klubu Dziecięcego w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącu sierpniu - 3 dzieci, wrześniu - 6 dzieci, październik - grudzień dla 14 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 daty dokonania wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. od miesiąca sierpnia 2015 r.

Zgodnie z Oświadczeniem P. Karoliny Birszel z dnia 30 kwietnia 2015 r. opłata ponoszona przez rodziców (bez uwzględnienia dotacji) za pobyt dzieci w placówce wynosi 750 zł/miesięcznie plus wyżywienie za każdy dzień pobytu dziecka w placówce. Po uzyskaniu dotacji z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015” (moduł 3) Podmiot obniżył opłaty ponoszone przez rodziców do kwoty 500 zł miesięcznie. Zgodnie z przedłożonymi dowodami zapłaty, opłaty były pobierane w obniżonej kwocie.

Pismem z dnia 7 grudnia 2015 r. Podmiot poinformował, iż wystąpił do Urzędu Miasta i Gminy Lubsko o przyznanie dotacji celowej i od miesiąca listopada, tj. za listopad i grudzień 2015 r., uzyskał dofinansowanie w wysokości 200 zł za 1 dziecko miesięcznie. Dzięki pozyskanym dotacjom z Programu „Maluch” oraz UMiG Lubsko, za ww. okres Podmiot dokonał obniżenia opłat ponoszonych przez rodziców do kwoty 300 zł miesięcznie. Zgodnie z przedłożonymi dowodami zapłaty, opłaty były pobierane w obniżonej kwocie.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy 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 Klubu Dziecięcego „SAMOSIA” Karolina Birszel.

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 związku z realizacją zadania za okres sierpień – grudzień 2015 r. - oryginały faktur, rachunków wraz z dowodami zapłaty (wyciągi bankowe) przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania, tj. wydatki zgodne z PKPiR. Zespół kontrolny potwierdza, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami:

rzetelności, celowości, gospodarności i legalności. Potwierdzono również, iż przekazana 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 okres sierpień - grudzień 2015 r.
- 3) Umowy zawarte pomiędzy rodzicami/opiekunami, a Klubem Dziecięcym „Samosia”, określające prawa i obowiązki stron w procesie opieki, wychowania i kształcenia dziecka w Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Samosia”.

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 12/2015 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.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*