



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.23.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 30 marca 2017 r.

Pani

Paula Czapracka

Mini Żłobek „Margolcia”

ul. Działkowa 6a

65-767 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Paula Czapracka, Mini Żłobek „Margolcia”

ul. Działkowa 6a

65-767 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 31-1/2017 z dnia 21 lutego 2017 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 31-2/2017 z dnia 21 lutego 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

27 lutego 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2016 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. Dz. U. z 2016 r., poz. 157), na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku od 1 do 3 lat w Mini Żłobku „Margolcia”, zgodnie z Umową nr 20/2016 z dnia 06 maja 2016 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

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

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 miejsc opieki w Mini Żłobku „Margolcia”, oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 208,00 zł miesięcznie. Zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Mini Żłobek „Margolcia” został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta Zielona Góra w dniu 25 czerwca 2013 r. pod numerem WO-IX.7330.1.10.2013.

Pani Paula Czapracka prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Mini Żłobek „Margolcia” w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 20/2016 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 37.440,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 37.440,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 27 lutego 2017 r. kontroli w Mini Żłobku „Margolcia” w Zielonej Górze było potwierdzenie, czy Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji oraz czy wartość przekazanej dotacji nie przekracza 80 % kosztów realizacji zadania. W tym celu kontrolerzy dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej opłat wnoszonych przez rodziców oraz kosztów realizacji zadania poniesionych przez Podmiot, w tym dokumentów finansowo-księgowych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy Podmiot zobowiązany był do obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do prowadzonej przez niego instytucji opieki nad dziećmi w okresie rzeczowej realizacji zadania o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. od stycznia do grudnia 2016 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 10 lutego 2016 r. przedłożonego przez Panią Paulę Czapracką i Oferty konkursowej opłata za żłobek wynosiła 680,00 zł miesięcznie. W związku z otrzymaną dotacją w ramach Programu „Maluch” w wysokości 208,00 zł, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona o kwotę 160,00 zł i wynosiła 520,00 zł miesięcznie plus koszty wyżywienia. Po otrzymaniu refundacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, Podmiot

dokonywał zwrotu pozostałej kwoty 48,00 zł (tj. 208,00 zł – 160,00 zł) miesięcznie rodzicom/opiekunom prawnym.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 27 lutego 2017 r. umów o świadczenie usług w Mini Żłobku „Margolcia”, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 15 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Przyznana dotacja została wypłacona w pełnej kwocie wynikającej z zawartej Umowy.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty – KP (obniżone o kwotę 160,00 zł) oraz dowody KW (w kwocie 48,00 zł).

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Przedstawiona Podatkowa księga przychodów i rozchodów za 2016 r. dotyczy wyłącznie działalności Podmiotu, tj. Mini Żłobka „Margolcia”, w związku z czym Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla objętego Umową o udzieleniu dotacji zadania.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wydatki przedstawione w PKPiR i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 30 stycznia 2017 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Mini Żłobku „Margolcia”, tj. wydatki na wynagrodzenia, wydatki za media, wynajem lokalu, art. papiernicze i biurowe, środki czystości, usługi księgowo - kadrowe, pokazy dla dzieci na łączną kwotę 122.400,00 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków do umów zleceń, list płac, dowody wypłaty oraz wyciągi bankowe, ujęte jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi za okres styczeń, luty, wrzesień i grudzień 2016 r., zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 30,6 % wartości kosztów realizacji zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji oraz że wartość przekazanej dotacji nie przekracza 80 % kosztów realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Dowody księgowe KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wniosku o wypłatę dotacji oraz dowody KW potwierdzające dokonanie zwrotów z tytułu otrzymanej dotacji.
- 2) Faktury, rachunki do umów zleceń, list płac, dowody wypłaty oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2016 r.
- 4) Umowy o świadczenie usług w Mini Żłobku „Margolcia”.

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 20/2016 zawartą w dniu 6 maja 2016 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