



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.36.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 14 lipca 2017 r.

Pani

Wiesława Łojko

Prywatny Żłobek „Domek Niani”

ul. Grottgera 12

66-200 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 59-1/2017,

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 59-2/2017.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

14 marca 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 157 z późn. zm.), na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku od 1 do 3 lat w Prywatnym Żłobku „Domek Niani”, zgodnie z Umową nr 26/2016 z dnia 06 maja 2016 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 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 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 26/2016 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.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 miejsc opieki w Prywatnym Żłobku „Domek Niani”, oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów za dziecko uczęszczające do prowadzonej przez niego instytucji opieki o kwotę równą otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 208,00 zł miesięcznie w okresie rzeczowej realizacji zadania, tj. od stycznia do grudnia 2016 r. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka w 2016 r.

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

Na podstawie złożonego przez Podmiot wniosku o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 18.720,00 zł za okres styczeń – czerwiec 2016 r.

Celem przeprowadzonej w dniu 14 marca 2017 r. kontroli w Prywatnym Żłobku „Domek Niani” 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 sprawdzili oryginalną dokumentację dotyczącą opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów oraz koszty realizacji zadania poniesione przez Podmiot, w tym dokumenty finansowo-księgowe.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 9 lutego 2016 r. przedłożonego przez Panią Wiesławę Łojko i Oferty konkursowej opłata za żłobek wynosiła 750,00 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 została obniżona do kwoty 542,00 zł. Opłaty pobierane były w pełnej kwocie, a po otrzymaniu refundacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, Podmiot dokonał rodzicom/opiekunom prawnym zwrotu kwoty dotacji.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 14 marca 2017 r. umów o sprawowaniu opieki nad dziećmi w Prywatnym Żłobku „Domek Niani”, Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 15 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od stycznia do czerwca 2016 r. Przekazana dotacja została wypłacona w kwocie 18.720,00 zł. 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. Podmiot stosował druk KP opisując odpowiednio tytuł dokonanej transakcji. Za potwierdzenie dokonania refundacji rodzicom/opiekunom Zespół kontrolny przyjął również przedłożoną przez Panią Wiesławę Łojko imienną listę wypłat dla rodziców/opiekunów wraz z pokwitowaniami odbioru refundacji.

Podmiot nie zawniósł o przekazanie dotacji za okres od lipca do grudnia 2016 r. wyjaśniając w Sprawozdaniu z realizacji zadania, złożonym w dniu 31 stycznia 2017 r., iż zrezygnował z dofinansowania za ww. okres z powodu zmiany właściciela placówki.

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 Prywatnego Żłobka „Domek Niani”, 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 31 stycznia 2017 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Prywatnym Żłobku „Domek Niani”, tj. wydatki na wynagrodzenia, wynajem lokalu, media, ubezpieczenia, zakup

środków czystości, materiałów remontowych, art. papierniczych, spożywczych i biurowych, wyposażenia i usługi księgowe na łączną kwotę 67.500,00 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków za wykonanie pracy zleconej, list płac, dowody wypłaty oraz wyciągi bankowe, ujęte jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi za okres od stycznia do kwietnia i za czerwiec 2016 r. Zespół kontrolny stwierdził iż:

1. Podczas kontroli Podmiot nie przedstawił następujących dokumentów księgowych:
 - poz. 17 PKPiR – opłaty za czynsz, najem. Zespół kontrolny przyjął przesłany drogą elektroniczną 22 czerwca 2017 r. scan faktury wraz z notą korygującą,
 - poz. 5, 21, 57, 61, 78, 89 PKPiR – polisa. Zespół kontrolny przyjął przesłany drogą elektroniczną 28 czerwca 2017 r. scan polisy,
 - poz. 6 PKPiR – reklama. Zespół kontrolny przyjął przesłany drogą elektroniczną 6 czerwca 2017 r. scan dokumentu,
 - poz. 19 PKPiR – koszty za czynności kontrolne. Zespół kontrolny przyjął przesłane drogą elektroniczną 28 czerwca 2017 r. scany decyzji wydanych przez Państwowego Inspektora Sanitarnego w Świebodzinie;
2. Podczas kontroli Podmiot nie przedstawił potwierdzenia dokonania zapłaty/pokwitowania za następujące dokumenty księgowe:
 - poz. 49 PKPiR – wyposażenie – zgodnie z zapisem na dokumencie dokonano zapłaty gotówką,
 - poz. 121 PKPiR – usługi obce. Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienie Podmiotu z 28 czerwca 2017 r., że zapłaty dokonano gotówką;
3. Podczas kontroli Podmiot przedstawił następujące dokumenty księgowe wystawione na niewłaściwego nabywcę - Wiesława Łojko, Chociule 91c/6, 66-200 Świebodzin:
 - poz. 2, 4, 33, 34, 38, 40, 58, 59, 97, 100, 101, 103 PKPiR – opłaty za czynsz, najem. Zespół kontrolny przyjął przesłane drogą elektroniczną w dniach 16 i 22 czerwca 2017 r. scany not korygujących wskazanych dokumentów;
4. Rachunki za wykonanie pracy zleconej nie zostały prawidłowo wystawione:
 - z dnia 31.01.2016 r., 29.02.2016 r., 31.03.2016 r., 30.04.2016 r., 31.05.2016 r. i 30.06.2016 r. wystawione przez p. A. Sienkiewicz – nie określają podstawy wystawienia rachunku (nr i data umowy), nie zawierają podpisów zleceniodawcy i zleceniobiorcy. Ponadto podczas kontroli nie przedstawiono zawartej umowy zlecenia oraz potwierdzeń/pokwitowań dokonania zapłaty za styczeń 2016 r. Wypłacone przelewem kwoty wynagrodzenia za luty, marzec, kwiecień i czerwiec 2016 r. zostały przekazane w kwocie brutto. Zespół kontrolny przyjął przesłane drogą

elektroniczną 28 czerwca 2017 r. skany rachunków za prace zleconą oraz wyjaśnienie w sprawie wysokości wypłacanego wynagrodzenia,

- z dnia 31.03.2016 r., 30.04.2016 r., 30.06.2016 r. wystawione przez p. N. Świdorską – nie określają podstawy wystawienia rachunku (nr i data umowy), nie zawierają podpisów zleceniodawcy i zleceniobiorcy, ponadto podczas kontroli nie przedstawiono zawartej umowy zlecenia. Zespół kontrolny przyjął przesłane drogą elektroniczną 16, 22 i 28 czerwca 2017 r. skany umowy i rachunków za prace zleconą oraz wyjaśnienie z 28 czerwca 2017 r.;
5. Kwota zaewidencjonowana w PKPiR jest niezgodna z kwotą wynikającą z przedstawionego dokumentu księgowego:
- poz. 30 PKPiR – usługi księgowe. Zespół kontrolny nie przyjął wyjaśnień Podmiotu z 28 czerwca 2017 r. i zakwalifikował do wartości kosztów poniesionych na realizację zadania wydatek w kwocie 120,00 zł, zgodny z fakturą nr FAS/46/02/2016.

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. W związku z wyłączeniem przez Zespół kontrolny wydatku zaewidencjonowanego w PKPiR (poz. 30) w zawyżonej kwocie (przewyższającego wartość wynikającą z faktury o 30,00 zł) zakwalifikowane przez Zespół kontrolny koszty poniesione przez Podmiot w kwocie 67.470,00 zł potwierdzają, że kwota przekazanej dotacji stanowi 27,75 % wartości kosztów realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Dowody księgowe KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów przedstawione we wniosku o wypłatę dotacji oraz dowody KP potwierdzające dokonanie zwrotów z tytułu otrzymanej dotacji wraz imienną listą przekazania refundacji rodzicom/opiekunom.
- 2) Faktury, rachunki za wykonanie pracy zleconej, listy płac, dowody wypłaty oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – czerwiec 2016 r.
- 4) Umowy o sprawowanie opieki nad dzieckiem w Prywatnym Żłobku „Domek Niani”.

Wobec złożonych przez Podmiot wyjaśnień i uzupełnień przesłanych drogą elektroniczną 16, 22 i 28 czerwca 2017 r. 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 - edycja 2016”* oraz Umową Nr 26/2016 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