



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.12.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 31 maja 2017 r.

Pani

Karolina Birszel

Klub Dziecięcy „SAMOSIA”

ul. Kanałowa 23

668-300 Lubsko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Klub Dziecięcy „Samosia”, Karolina Birszel

ul. Kanałowa 23

68-300 Lubsko

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 91-1/2016 z dnia 19 kwietnia 2017 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 92-2/2016 z dnia 19 kwietnia 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

24 kwietnia 2017 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 Lubsku wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece

nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016, poz. 157) oraz na podstawie Umowy Nr 33/2016 zawartej w dniu 6 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 Klubie Dziecięcym „Samosia”, oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów 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.

Klub Dziecięcy „Samosia” został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Gminy Lubsko w dniu 5 sierpnia 2015 r. pod numerem 1.

Pani Karolina Birszel prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Klub Dziecięcy „Samosia” w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 33/2016 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 37.232,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 24 kwietnia 2017 r. kontroli w Klubie dziecięcym „Samosia” w Lubsku było potwierdzenie, czy Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów 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 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 klubu dziecięcego, tj. od stycznia do grudnia 2016 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 8 lutego 2016 r. przedłożonego przez Panią Karolinę Birszel i Oferty konkursowej opłata za klub dziecięcy wynosiła 800,00 zł miesięcznie. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 208,00 zł oraz dotacji z Urzędu Gminy Lubsko, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 300,00 zł – w okresie od stycznia do lutego 2016 r., a od marca 2016 r. - 400,00 zł miesięcznie plus koszty wyżywienia. Opłaty za pobyt dzieci w placówce wnoszone były przez rodziców/opiekunów w obniżonej kwocie w całym okresie realizacji zadania.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 24 kwietnia 2017 r. umów zawartych pomiędzy Klubem Dziecięcym „Samosia”, a rodzicami/opiekunami w sprawie praw i obowiązków stron w procesie opieki, wychowania i kształcenia dzieci, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za klub dziecięcy dla 15 dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do Klubu Dziecięcego w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącu styczniu - 14 dzieci, luty - grudzień dla 15 dzieci.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty – KP oraz WB.

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 Klubu Dziecięcego „Samosia”, 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 26 stycznia 2017 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Klubie Dziecięcym „Samosia”, tj. wydatki na wynagrodzenia, wydatki za media, wynajem lokalu, catering, art. spożywcze, papiernicze i biurowe, środki czystości, usługi księgowe na łączną kwotę 107.035,00 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków, zestawienia wynagrodzeń, wyciągi bankowe, ujęte jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi za okres luty, lipiec i sierpień 2016 r., zgodnie z metodologią doboru

próby dokumentów do kontroli na miejscu. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 34,8 % wartości kosztów realizacji zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów 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 i WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2016 r.
- 4) Umowy zawarte pomiędzy Klubem Dziecięcym „Samosia”, a rodzicami/opiekunami w sprawie praw i obowiązków stron w procesie opieki, wychowania i kształcenia dzieci.

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 33/2016 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