



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.25.2016.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 23 października 2017 r.

Pan

Tomasz Fedyczak

Niepubliczny Żłobek „Smoczuś”

ul. Chmielna 1

65-001 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Tomasz Fedyczak prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą:

Tomasz Fedyczak „Smoczuś”

ul. Chmielna 1

65-001 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca Zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 132-1/2017 z dnia 29 maja 2017 r.,
- Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek Zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 132-2/2017 z dnia 29 maja 2017 r.,
- Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek Zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 132-3/2017 z dnia 29 maja 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

31 maja 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 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś” Tomasz Fedyczak w Zielonej Górze, zgodnie z Umową nr 22/2016 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 30 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś”, ul. Chmielna 1 w Zielonej Górze oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 208,00 zł miesięcznie.

Żłobek został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Miasta Zielona Góra 9 października 2012 r. pod numerem WO-IX.7330.1.4.2012. Zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Pan Tomasz Fedyczak prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Tomasz Fedyczak „Smoczuś” 6 maja 2016 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 22/2016 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 74 880,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi (WB, KP), Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w pełnej kwocie wynikającej z zawartej Umowy, tj. 74 880,00 zł.

Celem przeprowadzonej 31 maja 2017 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś”, ul. Chmielna 1 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 skontrolowano oryginalną dokumentację dotyczącą opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych 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 Oferty konkursowej i Oświadczenia z dnia 9 lutego 2016 r. przedłożonego przez Pana Tomasza Fedyczaka opłata za żłobek wynosiła 647,50 zł miesięcznie. Opłata ta została skalkulowana bez uwzględnienia dotacji z Urzędu Miasta Zielona Góra w kwocie 300,00 zł. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 208,00 zł stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 439,50 zł plus koszty wyżywienia, co znajduje potwierdzenie w § 5 zawartych z rodzicami/opiekunami prawnych umów. Określają one, że opłata po pomniejszeniu o dotację z programu „Maluch” wynosi 450,00 zł (439,50 zł – opłata stała plus 10,50 - dodatkowe zajęcia). Ponadto Pan Tomasz Fedyczak złożył wyjaśnienie z 13 czerwca 2017 r. w sprawie wpływu dotacji otrzymanej z programu „Maluch” na wysokość opłat ponoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych w 2016 r. Opłaty za pobyt dzieci w placówce wnoszone były przez rodziców/opiekunów prawnych w obniżonej kwocie w całym okresie realizacji zadania.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych podczas kontroli umów przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Smoczuś” potwierdzono, że dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 30 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty – KP i WB.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadził odrębną Podatkową Księgę Przychodów i Rozchodów dla Niepublicznego Żłobka „Smoczuś” ul. Chmielna 1 w Zielonej Górze w okresie od stycznia do sierpnia 2016 r., natomiast od września 2016 r. PKPiR prowadzona jest łącznie dla dwóch żłobków prowadzonych przy ul. Chmielnej i ul. Piaskowej. Podmiot przedstawił wyodrębnione wydatki poniesione w związku z realizacją zadania w żłobku przy ul. Chmielnej w Zestawieniu faktur, rachunków, list płac, stanowiącym załącznik do Sprawozdania z realizacji zadania z 31 stycznia 2017 r., które znajdują potwierdzenie w PKPiR. W związku z powyższym Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla zadania objętego Umową.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztów realizacji zadania. Kontroli poddane zostały dokumenty księgowe za okres maj, czerwiec, wrzesień i grudzień 2016 r., zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu. W trakcie kontroli na miejscu Zespół kontrolny zweryfikował wydatki ujęte jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Niepublicznym Żłobku „Smoczuś”, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania z 31 stycznia 2017 r. wraz z Zestawieniem faktur, rachunków, list płac, tj. wydatki na wynajem lokalu, opłaty za media, usługę księgową, zajęcia edukacyjne, artykuły higieniczne, wyposażenie i in. na łączną kwotę 184 486,00 zł. Zespół kontrolny nie uznał faktur nr 407/SIE/2016 i 323/SIE/2016 (zadek) na łączną kwotę 4 350,00 zł za usługę noclegową w Willi Olga w okresie 28.12.2016 - 03.01.2017 r., uznając wydatek za koszt nie związany z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi. W związku z tym wartość realizacji zadania po pomniejszeniu o w/w wydatek wynosi 180 136,00 zł. Przekazana dotacja w kwocie 74 880,00 zł stanowi 41,57 % 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 i wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki, listy płac oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres maj, czerwiec, wrzesień i grudzień 2016 r.
- 4) Umowy przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Smoczuś”.
- 5) Wyjaśnienie z 13 czerwca 2017 r. w sprawie wpływu dotacji otrzymanej z programu „Maluch” na wysokość opłat ponoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych w 2016 r.

Zespół kontrolny 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 22/2016 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