



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.1.19.2016.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 11 sierpnia 2017 r.

Pani

Katarzyna Janicka

Prywatny Żłobek „AKU-KU”

ul. Łężyca – Budowlanych 7c/3u i 4u

66-016 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Prywatny Żłobek „AKU-KU”

ul. Łężyca – Budowlanych 7c/3u i 4u

66-016 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 143-1/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 143-2/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

Joanna Wysocka - inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 143-3/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

6 czerwca 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 21 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Prywatnym Żłobku „AKU-KU” w Zielonej Górze, wynikających z 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, poz. 157 z późn. zm.) oraz na podstawie Umowy Nr 16/2016 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:

Prywatny Żłobek „AKU-KU” w Zielonej Górze został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzących działalność na terenie Miasta Zielona Góra przez Prezydenta Miasta Zielona Góra, w dniu 9 kwietnia 2013 r.

Pani Katarzyna Janicka prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Katarzyna Janicka Prywatny Żłobek „AKU-KU” w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 16/2016 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 52 416,00zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 21 miejsc opieki dla dzieci w okresie od stycznia do grudnia 2016 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 208,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Celem przeprowadzonej w dniu 6 czerwca 2017 r. kontroli w Prywatnym Żłobku „AKU-KU” 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 Zespół kontrolny sprawdził oryginalną dokumentację dotyczącą opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych oraz koszty realizacji zadania poniesione przez Podmiot, w tym dokumenty finansowo - księgowo.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami: rachunkami, WB i KW, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 52 416,00 zł za okres styczeń - grudzień 2016 r.

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. od miesiąca stycznia do grudnia 2016 r.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 6 czerwca 2017 r. Umów na świadczenie usługi opieki nad dzieckiem, zawartych

pomiędzy Katarzyną Janicką – Dyrektorem a rodzicami/prawnymi opiekunami, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 21 dzieci uczęszczających do placówki w okresie od stycznia do grudnia 2016 r.

Umowy na świadczenie usługi opieki nad dzieckiem zawarte z rodzicami/prawnymi opiekunami wskazują, że miesięczna opłata stała za świadczenie przez żłobek usługi wynosi 523,00 zł, po uwzględnieniu dotacji z Urzędu Miasta Zielona Góra w wysokości 300,00 zł.

Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot każdorazowo dokonywał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 208,00 zł rodzicom/prawnym opiekunom. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty są wyciągi bankowe oraz dowody wypłaty KW przedstawione do wniosków o wypłatę dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla żłobka w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały na próbie wydatki poniesione w miesiącu marcu, lipcu, sierpniu i listopadzie 2016 r., tj. oryginały faktur, rachunków, list płac, dowody wewnętrzne oraz wyciągi bankowe, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2016 r. wynosi 216 361,98 zł. Przekazana dotacja w kwocie 52 416,00 zł stanowi 24,23 % 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: rachunki, WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców /prawnych opiekunów przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki, listy płac, dowody wewnętrzne oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2016 r.
- 4) Umowy na świadczenie usługi opieki nad dzieckiem zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/prawnymi opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka.

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”* oraz Umową Nr 16/2016 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.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Robert Paluch

Wicewojewoda Lubuski