



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.13.2016.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 23 października 2017 r.

Pan

Norbert Perski

Żłobek „Złota Rybka”

ul. Zacisze 7a

65-001 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

„Złota Rybka” Norbert Perski

ul. Zacisze 7a

65-001 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadziły:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 162-1/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.

Joanna Wysocka - inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 162-2/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 162-3/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

19 czerwca 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 70 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

w Żłobku „Złota Rybka”, ul. Zacisze 7a 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 11/2016 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:

Żłobek „Złota Rybka” 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 29 stycznia 2014 r.

Pan Norbert Perski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: „Złota Rybka” Norbert Perski w dniu 6 maja 2016 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 11/2016 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 174 720,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 70 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/opiekunów prawnych na jedno dziecko.

Celem przeprowadzonej w dniu 19 czerwca 2017 r. kontroli w Żłobku „Złota Rybka” 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: KP i WB, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 155 792,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy Podmiot zobowiązany był do obniżenia miesięcznych opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych 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 19 czerwca 2017 r. Umów o świadczenia w Centrum Edukacji i Zabawy „Złota Rybka”, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi wraz z aneksami, Zespół kontrolny potwierdził, iż dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek w okresie od stycznia do grudnia 2016 r.

Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącu styczniu – 49 dzieci, lutym – 53 dzieci, marcu – 55 dzieci, kwietniu – 57, maju – 60 dzieci, czerwcu – 61 dzieci, lipcu – 64 dzieci i od sierpnia do grudnia – 70 dzieci.

Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy wraz z aneksami wskazują, że miesięczna opłata za pobyt dziecka w żłobku ustalona została w wysokości 490,00 zł. Po uwzględnieniu dotacji z Programu Maluch – edycja 2016 w wysokości 208,00 zł, opłata za opiekę wynosiła 282,00 zł plus wyżywienie.

Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot każdorazowo dokonywał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 208,00 zł rodzicom/opiekunom prawnym dzieci, za wyjątkiem kilkorga dzieci, którym Podmiot od stycznia obniżył chesne o wartość dotacji. Dokumentami potwierdzającym obniżenie chesnego o wartość dotacji są dowody wniesionych opłat rodziców, tj. wyciągi bankowe, dowody wpłaty KP i KW przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. W trakcie kontroli Podmiot przedstawił „Wyodrębnioną ewidencję księgową dla Programu moduł 2b Maluch edycja 2016 – Złota Rybka Norbert Perski w Zielonej Górze, ul. Zacisze 7a za 2016 rok/żłobek”.

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 miesiącach lipiec, sierpień i wrzesień 2016 r. tj. oryginały faktur, rachunków, listy płac, umowy zlecenia oraz wyciągi bankowe, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz w „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu moduł 2b Maluch edycja 2016 – Złota Rybka Norbert Perski w Zielonej Górze, ul. Zacisze 7a za 2016 rok/żłobek”. Zespół kontrolny stwierdził rozbieżność w pozycjach kosztów pomiędzy wyodrębnioną ewidencją księgową a Zestawieniem faktur ujętym w Sprawozdaniu z realizacji zadania, a tym samym niezgodność sumy kosztów realizacji zadania w powyższych dokumentach. Pismem z dnia 26 sierpnia 2016 r. Podmiot wyjaśnił niespójności zapisów w ww. dokumentach oraz przedłożył korektę Sprawozdania z realizacji

zadania – Zestawienie faktur, rachunków (...) oraz korektę „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu moduł 2b Maluch edycja 2016 – Złota Rybka Norbert Perski w Zielonej Górze, ul. Zacisze 7a za 2016 rok/żłobek”. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2016 r. po korekcie wynosi 407 285,59 zł. Przekazana dotacja w kwocie 155 792,00 zł stanowi 38,25 % 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 WB i KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Dowody księgowe WB i KW potwierdzające przekazanie refundacji rodzicom/opiekunom prawnym przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 3) Faktury, rachunki, listy płac, umowy zlecenie oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 4) Wyodrębniona ewidencja księgowa dla Programu moduł 2b Maluch edycja 2016 – Złota Rybka Norbert Perski w Zielonej Górze, ul. Zacisze 7a za 2016 rok/żłobek” wraz z korektą.
- 5) Korekta Sprawozdania z realizacji zadania - Zestawienie faktur, rachunków, list płac itd., zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową środków finansowych poniesionych na realizację zadania.
- 6) Pismo z dnia 26.08.2016 r. dotyczące wyjaśnień pozycji ujętych w ewidencji księgowej.
- 7) Umowy o świadczenia w Centrum Edukacji i Zabawy „Złota Rybka” zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka wraz z aneksami.

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 11/2016 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