



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.40.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 01 grudnia 2017 r.

Pan

Norbert Perski

Żłobek „Złota Rybka”

ul. Przyleśna 2

65-001 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Żłobek „Złota Rybka”

ul. Przyleśna 2

65-001 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

- Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 163-1/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.
- Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 163-2/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.
- Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 163-3/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

19 czerwca 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Złota Rybka”, ul. Przyleśna 2 w Zielonej Górze, 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 12/2016 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” na ul. Przyleśnej 2 w Zielonej Górze został wpisany w dniu 23 grudnia 2013 r. do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

Pan Norbert Perski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: „Złota Rybka” Norbert Perski w dniu 6 maja 2016 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 12/2016 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 62 400,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 25 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 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 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 finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 58 656,00 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 przedstawionym kontrolującym w dniu 19 czerwca 2017 r. Umów świadczenia w Centrum Edukacji i Zabawy „Złota Rybka” usług opiekuńczo – wychowawczych, 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 - 19 dzieci, lutym - 18 dzieci, od marca do lipca - 24 dzieci i od sierpnia do grudnia - 25 dzieci.

Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy świadczenia w Centrum Edukacji i Zabawy „Złota Rybka” usług opiekuńczo – wychowawczych, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka 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 czesne o wartość dotacji. Dokumentami potwierdzającym obniżenie czesnego o wartość dotacji są dowody wniesionych opłat rodziców, tj. wyciągi bankowe, dowody wpłaty KP 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. Wraz ze Sprawozdaniem z realizacji zadania Podmiot przedstawił „Wyodrębnioną ewidencję księgową dla Programu moduł 2b Maluch edycja 2016 – Złota Rybka Norbert Perski w Zielonej Górze, ul. Przyleśna 2/Żłobek – Rok 2016”.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wydatki za 2016 r. tj.: oryginały faktur, list płac, umowy zlecenia wraz z rachunkami 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. Przyleśna 2/Żłobek – Rok 2016”. 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. Podmiot 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. Przyleśna 2/Żłobek – Rok 2016”. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2016 r. po korekcie wynosi 146 749,52 zł. Przekazana dotacja w kwocie 58 656,00 zł stanowi 39,97 % 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) Wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie refundacji rodzicom/opiekunom prawnym przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 3) Faktury, listy płac, umowy zlecenia wraz z rachunkami 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. Przyleśna 2/Żłobek – Rok 2016 wraz z korektą.
- 5) Korekta Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 12 lipca 2017 r. - Zestawienie faktur, rachunków, list płac itd., zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową środków finansowych poniesionych na realizację zadania.
- 6) Umowy świadczenia w Centrum Edukacji i Zabawy „Złota Rybka” usług opiekuńczo – wychowawczych, zawartych 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 12/2016 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