



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.32.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 22 grudnia 2017 r.

Pani

Barbara Dul

Niepubliczny Żłobek

„Złota Rybka u Dula”

ul. Obrońców Warszawy 36c

67-400 Wschowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

„Złota Rybka” Barbara Dul, Wanda Dul spółka jawna

ul. Obrońców Warszawy 36 c

67-400 Wschowa

reprezentowana przez Barbarę Dul

prowadząca Niepubliczny Żłobek „Złota Rybka u Dula”

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadziły:

- Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 232-1/2017 z dnia 15 września 2017 r.
- Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 232-2/2017 z dnia 15 września 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

18 września 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 32 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Złota Rybka u Dula” we Wschowie, 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 29/2016 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 32 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Złota Rybka u Dula” 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.

Niepubliczny Żłobek „Złota Rybka u Dula” został wpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Wschowa do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 11 sierpnia 2015 r. pod numerem 3/2015.

Pani Barbara Dul, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Złota Rybka” Barbara Dul, Wanda Dul spółka jawna w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 29/2016 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 79 872,00 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 53 516,30 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 18 września 2017 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Złota Rybka u Dula” we Wschowie 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 19 lutego 2016 r. przedłożonego przez Panią Barbarę Dul i Oferty konkursowej opłata za żłobek wynosiła 667,50 zł miesięcznie. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 208,00 zł oraz dotacji z Urzędu Miasta i Gminy Wschowa w wysokości 250,00 zł miesięcznie na jedno dziecko objęte opieką, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 209,50 zł. W okresie styczeń – czerwiec 2016 r. Podmiot pobierał od rodziców/opiekunów opłaty pomniejszone o kwotę 197,50 zł. Powstała różnica w kwocie 10,50 zł/miesięcznie została zwrócona rodzicom/opiekunom w czerwcu 2016 r. W pozostałych miesiącach opłaty za pobyt dzieci w placówce wnoszone były w kwocie obniżonej o kwotę 208,00 zł. Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 18 września 2017 r. umów zawartych pomiędzy Niepublicznym Żłobkiem „Złota Rybka u Dula” a rodzicami/opiekunami w sprawie przyjęcia dziecka do żłobka, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 32 dzieci uczęszczających do placówki w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. styczeń – luty – 15 dzieci, marzec – kwiecień – 16 dzieci, maj – 18 dzieci, czerwiec – lipiec – 21 dzieci, sierpień – 28 dzieci, wrzesień – 30 dzieci, październik – grudzień – 32 dzieci. Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty – DW oraz WB.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Wraz ze Sprawozdaniem z realizacji zadania z dnia 25 stycznia 2017 r. (korekta z dnia 21 lutego 2017 r.) Podmiot przedstawił Zestawienie faktur, rachunków, list płac, stanowiące wyodrębnioną ewidencję księgową dla żłobka.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały przedstawione przez Podmiot w Sprawozdaniu z realizacji zadania wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w żłobku za 2016 r. tj.: oryginały faktur za wynajem lokalu, opłaty za wodę i gaz ziemny oraz listy płac wraz z wyciągami bankowymi. Zespół kontrolny stwierdził, że Podmiot nie przedstawił w Sprawozdaniu wszystkich kosztów poniesionych w związku z zapewnieniem miejsc w żłobku oraz rozbieżność w pozycjach kosztów pomiędzy dokumentami oryginalnymi, a Zestawieniem faktur ujętym w Sprawozdaniu z realizacji zadania, a tym samym niezgodność sumy kosztów realizacji zadania w powyższych dokumentach. Pismem z dnia 22 września 2017 r. Podmiot przedłożył korektę poniesionych kosztów w żłobku w 2016 r. wraz z Zestawieniem faktur, rachunków (...) oraz wydruki szczegółowe z kont analitycznych Żłotej Rybki Barbara Dul, Wanda Dul spółka jawna wyodrębnionych dla żłobka. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2016 r. po korekcie wynosi 208 317,78 zł. Przekazana dotacja w kwocie 53 516,30 zł stanowi 25,69 % 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 DW i WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Wydruki szczegółowe z kont analitycznych Żłotej Rybki Barbara Dul, Wanda Dul spółka jawna wyodrębnione dla żłobka.
- 4) Umowy przyjęcia dzieci do Niepublicznego Żłobka „Żłota Rybka u Dula” zawarte pomiędzy Żłobkiem a rodzicami/opiekunami.
- 5) Pismo z dnia 22 września 2017 r. dot. korekty Zestawienia faktur, rachunków (...).

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 29/2016 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