



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.1.35.2016.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 16 listopada 2017 r.

Pani

Dorota Kwiatkowska

Żłobek „Kwiatek”

ul. Zielona 25

66-470 Kostrzyn nad Odrą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Żłobek „Kwiatek ” Dorota Kwiatkowska

ul. Zielona 25

66-470 Kostrzyn nad Odrą

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadziły:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 237-1/2017 z dnia 21 września 2017 r.

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 237-2/2017 z dnia 21 września 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

22 września 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 10 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Kwiatek” w Kostrzynie nad Odrą, 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 18/2016 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 „Kwiatek” w Kostrzynie nad Odrą został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzących działalność na terenie Miasta Kostrzyna nad Odrą przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, w dniu 28 września 2015 r.

Pani Dorota Kwiatkowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Żłobek „Kwiatek” Dorota Kwiatkowska w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 18/2016 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 24 960,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 10 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 22 września 2017 r. kontroli w Żłobku „Kwiatek” w Kostrzynie nad Odrą 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 - księgowe.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami tj. WB, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 24 544,00 zł.

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 22 września 2017 r. Umów o świadczenie usług w Żłobku Niepublicznym „Kwiatek” w Kostrzynie nad Odrą zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka - w miesiącu styczniu dla 8 dzieci, od lutego do grudnia dla 10 dzieci.

Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy o świadczenie usług w § 5 wskazują, że miesięczne chesne za pobyt dziecka w żłobku wynosi 550,00 zł plus opłata za wyżywienie – 8,00 zł na osobę za dzień. Po uwzględnieniu dotacji z Programu Maluch – edycja 2016 w wysokości 208,00 zł, opłata za chesne została ustalona w wysokości 342,00 zł plus opłata za wyżywienie.

W okresie od stycznia do lutego Podmiot pobierał opłaty pomniejszone o 200,00 zł, różnica w wysokości 8,00 zł została odliczona od czesnego w miesiącach marcu i czerwcu 2016 r. W pozostałych miesiącach opłaty obniżone były o 208,00 zł. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są również wniesione opłaty rodziców - wyciągi bankowe 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. Podmiot prowadzi ewidencję księgową dla żłobka i innej działalności w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Wydatki na inną działalność niż żłobkowa zaksięgowane są w 11 pozycjach PKPiR w 2016 r. na łączną wartość 3 323,44 zł.

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 marzec, kwiecień, wrzesień i październik 2016 r. tj. oryginały faktur, listy płac, dowody wewnętrzne oraz wyciągi bankowe, przedstawione w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki. Zespół kontrolny stwierdził rozbieżność (zaksięgowano dwa różne dokumenty księgowe) pod pozycją 235 przedstawionej PKPiR stanowiącej załącznik do Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 10 lutego 2017 r. a PKPiR przedstawioną w trakcie kontroli na miejscu, a tym samym niezgodność sumy kosztów realizacji zadania w powyższych dokumentach. W dniach 13 października i 26 października 2017 r. Podmiot złożył korektę Sprawozdania z realizacji zadania wraz ze skorygowaną wersją PKPiR od października do grudnia 2016 r. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2016 r. wyniosła 85 578,52 zł. Przekazana dotacja w kwocie 24 544,00 zł stanowi 28,68 % 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 potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców /opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, dowody wewnętrzne oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2016 r.
- 4) Umowy o świadczenie usług zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka.

5) Korekta Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 7 października i 24 października 2017 r. wraz z PKPiR za okres październik-grudzień 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 18/2016 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