



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.37.2016.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 01 grudnia 2017 r.

Pani

Anna Mazgaj

Niepubliczny Żłobek

„Maluszek Okruszek”

ul. Podmiejska Boczna 11

66-400 Gorzów Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Anna Mazgaj, prowadząca działalność gospodarczą pn.

Niepubliczny Żłobek „Maluszek Okruszek” Anna Mazgaj

ul. Podmiejska Boczna 11

66-400 Gorzów Wlkp.

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadziły:

- Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 253-1/2017 z dnia 4 października 2017 r.,
- Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 253-2/2017 z dnia 4 października 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

9 października 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Maluszek Okruszek” w Gorzowie Wlkp., 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 r., poz. 157 z późn. zm.) oraz na podstawie Umowy Nr 31/2016 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 15 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Maluszek Okruszek” oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych 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 „Maluszek Okruszek” w Gorzowie Wlkp. został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w dniu 30 grudnia 2014 r. pod nr 11.

Pani Anna Mazgaj, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Maluszek Okruszek” Anna Mazgaj w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 31/2016 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 37 440,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w kwocie 37 232,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 9 października 2017 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Maluszek Okruszek” w Gorzowie Wlkp. 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

kontrolerzy sprawdzili oryginalną dokumentację dotyczącą opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych 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 prawnych 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 Niepublicznego Żłobka „Maluszek Okruszek”, tj. od stycznia do grudnia 2016 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 8 lutego 2016 r. przedłożonego przez Panią Annę Mazgaj i Oferty konkursowej, po uwzględnieniu dotacji z Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. w wysokości 200,00 zł miesięcznie, opłata za żłobek wynosiła 480,00 zł miesięcznie plus koszty wyżywienia. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 208,00 zł, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 272,00 zł plus koszty wyżywienia.

W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. rodzice/opiekunowie prawni dokonywali wpłaty w pełnej kwocie, tj. 480,00 zł, a po otrzymaniu refundacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot dokonał zwrotu dotacji rodzicom/opiekunom prawnym.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 9 października 2017 r. umów o świadczenie usług w Niepublicznym Żłobku „Maluszek Okruszek” zawartych pomiędzy Żłobkiem a rodzicami/opiekunami prawnymi, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek dla 15 dzieci uczęszczających do żłobka w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Dotacja została wypłacona w kwocie 37 232,00 zł, proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj.: w miesiącach styczeń - czerwiec 2016 r. - 15 dzieci, w lipcu 2016 r. - 14 dzieci, w miesiącach sierpień - grudzień 2016 r. - 15 dzieci.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty - KP oraz dowody dokonanych refundacji – KW.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Przedstawiona

Podatkowa księga przychodów i rozchodów Niepubliczny Żłobek „Maluszek Okruszek” Anna Mazgaj dotyczy wyłącznie działalności żłobka, w związku z czym Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla objętego Umową o udzieleniu dotacji zadania.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wydatki ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 30 stycznia 2017 r. oraz Podatkową Księgę przychodów i rozchodów. Zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu, skontrolowano wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi za okres luty, maj, lipiec i wrzesień 2016 r., tj. wydatki na wynagrodzenia, artykuły spożywcze, zakup zabawek, środków czystości, materiałów biurowych, wywóz nieczystości, usługi rachunkowe, telefon, rozliczenie samochodu prywatnego. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków, dowody wewnętrzne, listy płac, wyciągi bankowe. Zespół kontrolny stwierdził, że koszt realizacji zadania w żłobku, przedstawiony w Sprawozdaniu z realizacji zadania jest niezgodny z PKPiR w związku z czym Podmiot przedłożył korektę Sprawozdania z dnia 13 listopada 2017 r.

Koszty realizacji zadania w 2016 r. wyniósł 56 113,29 zł. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 66,35 % wartości 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 wpłaty KP i WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych oraz przekazania refundacji, przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki, dowody wewnętrzne, listy płac, oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa księga przychodów i rozchodów Niepubliczny Żłobek „Maluszek Okruszek” Anna Mazgaj za okres styczeń – grudzień 2016 r.
- 4) Korekta Sprawozdania z realizacji zadania z 13 listopada 2017 r.

5) Umowy o świadczenie usług w Niepublicznym Żłobku „Maluszek Okruszek”.

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 31/2016 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