



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.30.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 10 sierpnia 2018 r.

Pani

Aneta Czapp

Niepubliczny Żłobek

„Super Dziecko”

ul. Graniczna 6

66-470 Kostrzyn nad Odrą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Niepubliczny Żłobek

„Super Dziecko”

ul. Graniczna 6

66-470 Kostrzyn nad Odrą

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 98-1/2018 z dnia 9 maja 2018 r.

Magdalena Neumann – st. inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 98-2/2018 z dnia 9 maja 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

11 maja 2018 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” 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 2016, poz. 157) oraz na podstawie Umowy Nr 29/2017 zawartej w dniu 16 maja 2017 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 40 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Kostrzynie nad Odrą oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 150,00 zł miesięcznie. Zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Niepubliczny Żłobek „Super Dziecko” w Kostrzynie nad Odrą został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 13 sierpnia 2015 r. pod numerem 2/2015.

Pani Aneta Czapp prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Super Dziecko” Aneta Anna Czapp w dniu 16 maja 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 29/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 67 200,00 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 1 zawartej Umowy dotacja przekazana została w formie refundacji po złożeniu przez Podmiot pisemnego wniosku o wypłatę dotacji wraz z dowodami wniesienia miesięcznych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych za pobyt dziecka w instytucji. Termin złożenia pierwszego wniosku o wypłatę dotacji Podmiot zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy. Termin złożenia ostatniego wniosku o wypłatę dotacji przypadał na dzień 8 grudnia 2017 r. Podmiot nie dochował obowiązku złożenia pierwszego wniosku o wypłatę dotacji. Wniosek o wypłatę dotacji za okres od stycznia do listopada 2017 r. oraz w formie zaliczki za grudzień 2017 r. został złożony w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 28 grudnia 2017 r., tj. z pominięciem zapisów § 4 ust. 8 zawartej Umowy. Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 56 000,00 zł (w tym w formie zaliczki za 5 dzieci w kwocie 700,00 zł).

Zgodnie z § 4 ust. 2 zawartej Umowy oraz zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych termin rozliczenia dotacji przekazanej w formie zaliczki upłynął z dniem 15 stycznia 2018 r. W dniu 7 lutego 2018 r. Podmiot przedłożył dowody wniesienia opłat

przez rodziców/opiekunów prawnych za pobyt 3 dzieci w instytucji na kwotę 420,00 zł. Pomimo wielokrotnych ponagleń ze strony Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zaliczka w kwocie 280,00 zł nie została przez Podmiot rozliczona. W dniu 26 kwietnia 2018 r. zostało wydane przez Wojewodę Lubuskiego Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu do budżetu państwa dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Strona postępowania (Podmiot) nie złożył wyjaśnień w tej sprawie.

Podczas przeprowadzonych w dniu 11 maja 2018 r. czynności kontrolnych Podmiot przedłożył dowody wniesienia opłat przez rodziców/opiekunów prawnych za pobyt 1 dziecka w instytucji na kwotę 140,00 zł, a pozostała kwota w wysokości 140,00 zł została zwrócona na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 maja 2018 r. W dniu 29 czerwca 2018 r. zostało wydane przez Wojewodę Lubuskiego Zawiadomienie o zakończeniu postępowania.

Celem przeprowadzonej w dniu 11 maja 2018 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Kostrzynie nad Odrą z 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 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 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 żłobka, tj. od stycznia do grudnia 2017 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 13 marca 2017 r. przedłożonego przez Panią Anetę Czapp i Oferty konkursowej opłata za żłobek wynosiła 950,00 zł miesięcznie. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 140,00 zł oraz dotacji z Urzędu Miasta Kostrzyn n/O, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 510,00 zł plus koszty wyżywienia. Opłaty za pobyt dzieci w placówce wnoszone były przez rodziców/opiekunów prawnych w obniżonej kwocie w całym okresie realizacji zadania.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 11 maja 2018 r. umów przyjęcia dzieci do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko”

w Kostrzynie nad Odrą zawartych z rodzicami/opiekunami prawnymi, dotacja została wypłacona na obniżenie opłat za dzieci uczęszczające do żłobka w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Po uwzględnieniu dokonanego przez Podmiot zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 140,00 zł, wypłacona dotacja w wysokości 55 860,00 zł została przekazana proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie n/O w poszczególnych miesiącach, tj.: w miesiącu styczniu - 34 dzieci, luty – 36 dzieci, marzec – kwiecień – 35 dzieci, maj – 37 dzieci, czerwiec – lipiec – 35 dzieci, sierpień – 31 dzieci, wrzesień – październik – 29 dzieci, listopad – 32 dzieci, grudzień dla 31 dzieci. Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty – KP oraz WB.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Przedstawiona Podatkowa księga przychodów i rozchodów za 2017 r. dotyczy wyłącznie działalności Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie n/O, 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 przedstawione w PKPiR i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania, złożonym w dniu kontroli, tj. w dniu 11 maja 2018 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w żłobku, tj. wydatki na wynagrodzenia, wydatki za wywóz nieczystości, wynajem lokalu i usługi księgowe na łączną kwotę 206 371,95 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, listy płac, umowy o pracę oraz wyciągi bankowe, ujęte w PKPiR jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki w żłobku nad dziećmi za 2017 r. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 27,07 % wartości 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 KP i WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.

- 2) Faktury, listy płac, umowy o pracę oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie n/O za okres styczeń – grudzień 2017 r.
- 4) Umowy przyjęcia dzieci do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie nad Odrą zawarte pomiędzy żłobkiem a z rodzicami/opiekunami prawnymi.

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 plus” 2017* oraz Umową Nr 29/2017 zawartą w dniu 16 maja 2017 r. z zastrzeżeniem zapisów pkt. 6 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nieterminowe wywiązywanie się przez Podmiot z obowiązków wynikających z zawartej Umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch plus” 2017 nr 29/2017, zawartej z Wojewodą Lubuskim w dniu 16 maja 2017 r., tj. z terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji, rozliczenia przekazanej dotacji w formie zaliczki oraz terminu złożenia *Sprawozdania z rzeczowej realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji*.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pani Aneta Czapp właściciel Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Kostrzynie n/O.

7. Zalecenia

Wywiązywanie się z obowiązków wynikających z zawartych umów w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch” w przypadku korzystania z dofinansowania w ramach kolejnych edycji Programu, tj. wywiązywanie się z terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji, rozliczenia przekazanej dotacji w formie zaliczki oraz terminu złożenia sprawozdań z rzeczowej realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie pod względem wywiązania się przez Podmiot z obowiązku obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość

otrzymanej dotacji, natomiast w zakresie wywiązywania się z obowiązków i terminowości wynikających z Umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch plus” 2017 nr 29/2017, zawartej z Wojewodą Lubuskim w dniu 16 maja 2017 r. ocenia się negatywnie.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję w terminie **15 dni** od otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także pojętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Robert Paluch

Wicewojewoda Lubuski