



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.1.13.2017.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 12 października 2018 r.

*Pani*

*Beata Ostrycharczyk*

*Rodzinne Centrum Edukacji i Zabawy*

*„TUP-TUP”*

*ul. Szosa Kisielińska 3 c*

*65-247 Zielona Góra*

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

### **1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Beata Ostrycharczyk Rodzinne Centrum Edukacji i Zabawy „TUP-TUP”

ul. Szosa Kisielińska 3c

65-247 Zielona Góra

forma organizacyjna: Niepubliczny Żłobek „TUP-TUP”

ul. Strumykowa 15 J

65-001 Zielona Góra

### **2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:**

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 134-1/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r.

Magdalena Neumann – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 134-2/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r.

Joanna Wysocka - inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 134-3/2018 z dnia 19 czerwca 2017 r.

### **3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

20 czerwca 2018 r.

#### **4. Zakres kontroli:**

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 35 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „TUP-TUP” 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 z późn. zm.) oraz na podstawie Umowy Nr 12/2017 zawartej w dniu 19 kwietnia 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:**

Niepubliczny Żłobek „TUP- TUP” w Zielonej Górze został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzących działalność na terenie Miasta Zielona Góra przez Prezydenta Miasta Zielona Góra, w dniu 5 czerwca 2013 r.

Pani Beata Ostrycharczyk prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Beata Ostrycharczyk Rodzinne Centrum Edukacji i Zabawy „TUP-TUP” w dniu 19 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 12/2017 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 58 800,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 35 miejsc opieki dla dzieci w okresie od stycznia do grudnia 2017 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 140,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Celem przeprowadzonej w dniu 20 czerwca 2018 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „TUP-TUP” 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 KP Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 57 400,00 zł za okres styczeń - grudzień 2017 r.

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 2017 r.

Zgodnie z Oświadczeniem o wysokości opłat z dnia 13 marca 2017 r. przedłożonym przez Panią Beatę Ostrycharczyk, średnia miesięczna opłata rodziców/opiekunów prawnych w 2017 r. za pobyt i wyżywienia dziecka w Niepublicznym Żłobku „Tup Tup” wynosiła około 700,00 zł, w tym opłata stała 508,55 zł (po pomniejszeniu o dotację z UM Zielona Góra – 300,00 zł) oraz wyżywienie 189,00 zł. W wyniku uzyskanej dotacji z Programu „Maluch plus” 2017 w wysokości 140 zł, opłata stała została obniżona do kwoty 368,55 zł za jedno dziecko miesięcznie. Zapisy Umów o sprawowanie opieki w niepublicznym żłobku wskazują że, czesne – w tym zajęcia dodatkowe wynosi 410,00 zł (opłata stała 368,55 zł + opłata za zajęcia dodatkowe 41,45 zł) plus opłata za wyżywienie. Umowa zawiera również zapis o współfinansowaniu placówki ze środków z Urzędu Miasta Zielona Góra w wysokości 300,00 zł na 1 dziecko. W umowie nie ujęto informacji o dofinansowaniu opłat z Programu Maluch.

Ponadto pismem z dnia 20 lipca 2017 r. Podmiot wyjaśnił proces podpisywania umów z rodzicami/opiekunami prawnymi w żłobku.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców, obniżonych o kwotę równą otrzymanej dotacji, są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty KP przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

W wyniku rozliczenia zadania Zespół kontrolny potwierdza, że opłaty wnoszone przez rodziców/opiekunów prawnych są zgodne z opłatami wskazanymi w Ofercie konkursowej i Oświadczeniu o wysokości opłat i zostały pomniejszone o wysokość dotacji uzyskanej z Programu „Maluch”.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadzi Podatkową Księgę Przychodów i Rozchodów wspólną dla różnych rodzajów działalności, tj. żłobka i przedszkola. Niepubliczny żłobek „TUP-TUP” otrzymał również dotację z Urzędu Miasta Zielona Góra, która nie jest ewidencjonowana w PKPiR, a stanowi wkład własny w Programie Maluch. W związku z powyższym Podmiot przedstawił wyodrębnione wydatki poniesione na realizację zadania w żłobku

w Zestawieniu faktur, rachunków, list płac, stanowiącym załącznik do Sprawozdania z realizacji zadania z 19 lutego 2018 r. W związku z powyższym Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla zadania objętego Umową.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztów realizacji zadania. Kontroli poddane zostały oryginały dokumentów księgowych za okres sierpień - wrzesień 2017 r., zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu. W trakcie kontroli na miejscu Zespół kontrolny zweryfikował wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Niepublicznym Żłobku „TUP – TUP”, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania z 19 lutego 2018 r. wraz z Zestawieniem faktur, rachunków, list płac, tj. wydatki na wynagrodzenia, czynsz za lokal, opłaty za media, usługę administracyjno-księgową, zakup środków czystości, zakup wyposażenia i zabawek, naprawy i drobne remonty i inne. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2017 r. wynosi 337 320,70 zł. Przekazana dotacja w kwocie 57 400,00 zł stanowi 17,02 % kosztów realizacji zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał 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 potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców /opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki, listy płac, dowody wewnętrzne oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2017 r.
- 4) Umowy o sprawowanie opieki w niepublicznym żłobku zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/ opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały do żłobka.

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 12/2017 zawartą w dniu 19 kwietnia 2017 r.

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

W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak