



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.32.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 08 października 2018 r.

Pani

*Aurelia Drozd*

Niepubliczny Żłobek „TUPTUŚ”

ul. Gorzowska 8

66-450 Bogdaniec

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Pani Aurelia Drozd

prowadząca Niepubliczny Żłobek „TUPTUŚ”

ul. Gorzowska 8

66-450 Bogdaniec

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

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 150-1/2018 z dnia 02 lipca 2018 r.

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 150-2/2018 z dnia 02 lipca 2018 r.

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

10 lipca 2018 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 „TUPTUŚ” w Bogdańcu 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 31/2017 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:**

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” w Bogdańcu oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 140,00 zł miesięcznie. Zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Niepubliczny Żłobek „TUPTUŚ” został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonej przez Wójta Gminy Bogdaniec w dniu 9 sierpnia 2016 r.

Pani Aurelia Drozd prowadząca Niepubliczny Żłobek „TUPTUŚ” w dniu 19 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 31/2017 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 25 200,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 24 080,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 10 lipca 2018 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” w Bogdańcu 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 2017 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 3 kwietnia 2017 r. przedłożonego przez Panią Aurelię Drozd i Oferty konkursowej opłata za klub dziecięcy wynosiła 790,00 zł miesięcznie plus koszty wyżywienia. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 140,00 zł oraz zastosowanego przez Podmiot rabatu w wysokości 60,00 zł, stała

miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych w okresie od stycznia do lutego 2017 r. została obniżona do kwoty 590,00 zł. W związku z otrzymaną dotacją z Urzędu Gminy Bogdaniec w wysokości 100,00 zł za dziecko, od marca 2017 r. stała miesięczna opłata została obniżona do kwoty 490,00 zł plus koszty wyżywienia. Opłaty za pobyt dzieci w placówce wnoszone były przez rodziców/opiekunów w obniżonej kwocie w całym okresie realizacji zadania.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 10 lipca 2017 r. umów o opiekę w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” zawartych pomiędzy Żłobkiem, a rodzicami/opiekunami prawnymi wraz z aneksami, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za klub dziecięcy dla 15 dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do Żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. w okresie styczeń - luty - dla 13 dzieci, marzec – czerwiec - dla 14 dzieci, lipiec - grudzień dla 15 dzieci.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty 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 – Aurelia Drozd za 2017 r. dotyczy całej działalności prowadzonej przez Panią Aurelię Drozd, tj. TOP PIZZA i Niepublicznego Żłobka „TUPTUŚ”. Wydatki dotyczące wyłącznie działalności żłobka, tj. koszty najmu lokalu, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, materiały biurowe i dydaktyczne, zabawki, środki czystości, art. spożywcze, zostały wyodrębnione w PKPiR poprzez zastosowanie dopisku „Żłobek”. Natomiast wydatki dotyczące całej działalności prowadzonej przez Panią Aurelię Drozd, tj. usługi księgowe i telekomunikacyjne oraz zakup paliwa zostały przypisane do kosztów realizacji zadania wg procentowego udziału w przychodach żłobka w poszczególnych miesiącach. Wobec powyższego Zespół kontrolny potwierdza, że 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 z dnia 30 stycznia 2018 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” na łączną kwotę 107 219,41 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków, zestawienia wynagrodzeń, wyciągi bankowe, ujęte jako wydatki związane

z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi za okres marzec, sierpień i grudzień 2017 r., zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 22,46 % 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 księgowo - WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów - Aurelia Drozd za okres styczeń – grudzień 2017 r.
- 4) Umowy o opiekę w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” zawarte pomiędzy Żłobkiem, a rodzicami/opiekunami prawnymi wraz z aneksami.

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 31/2016 zawartą w dniu 19 kwietnia 2017 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*