



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.41.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 18 grudnia 2018 r.

Pani

*Aneta Czapp*

„Super Dziecko”

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Pani Aneta Czapp

prowadząca działalność gospodarczą pn. „Super Dziecko” Aneta Anna Czapp

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

forma organizacyjna: dzienny opiekun w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko”

ul. Słubicka 27

69-110 Rzepin

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

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący Zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 207-1/2018 z dnia 14 września 2018 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek Zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 207-2/2018 z dnia 14 września 2018 r.

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

28 września 2018 r.

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

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r. poz. 157 z późn. zm.) na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 5 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2017 roku u dziennego opiekuna – Katarzyny Gąsieckiej w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie, zgodnie z Umową Nr 39/2017 zawartą 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 5 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2017 roku u dziennego opiekuna – Katarzyny Gąsieckiej w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych 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.

Dzienny opiekun - Pani Katarzyna Gąsieccka, zatrudniona w Niepublicznym Przedszkolu „Super Dziecko” w Rzepinie została wpisana do Wykazu dziennych opiekunów, prowadzonego przez Burmistrza Rzepina (Zaświadczenie nr 1/2015 z dnia 26 marca 2015 r.)

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 39/2017 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 8 400,00 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 wniosek o wypłatę dotacji w formie zaliczki za grudzień 2017 r. zostały złożone 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 1 960,00 zł (w tym w formie zaliczki za 1 dziecko w kwocie 140,00 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. Dotacja przekazana w formie zaliczki w kwocie 140,00 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) pismem z dnia 18 maja 2018 r. złożyła wyjaśnienie w tej sprawie, jednak nie dostarczyła dowodu potwierdzającego rozliczenie dotacji. W dniu 26 czerwca 2018 r. Podmiot dokonał zwrotu dotacji w kwocie 140,00 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w związku z powyższym w dniu 2 lipca 2018 r. zostało wydane przez Wojewodę Lubuskiego Zawiadomienie o zakończeniu postępowania.

Celem przeprowadzonej kontroli 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 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 miejsc u dziennego opiekuna, 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 650,00 zł miesięcznie plus koszty żywienia. W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch” w wysokości 140,00 zł stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 510,00 zł plus koszty żywienia. 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 umów opieki nad dzieckiem przez dziennego opiekuna zawartych pomiędzy rodzicami/opiekunami prawnymi, a dziennym opiekunem prowadzonym przez Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko” w Rzepinie, dotacja została wypłacona na obniżenie opłat za dzieci objęte opieką dziennego opiekuna w okresie od marca do listopada 2017 r. Po uwzględnieniu dokonanego przez Podmiot zwrotu nadmiernie pobranej dotacji za miesiąc grudzień 2017 r. w kwocie 140,00 zł, wypłacona dotacja w wysokości 1 820,00 zł została przekazana proporcjonalnie do ilości dzieci objęte opieką dziennego opiekuna w Rzepinie w poszczególnych miesiącach, tj.: w miesiącach marzec - lipiec 2017 r. - 1 dziecko, sierpień - listopad 2017 r. - 2 dzieci. Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty - WB. W dniu 9 listopada 2018 r. Podmiot dostarczył oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych, potwierdzające obniżenie opłat o wysokość dotacji w rozliczonym okresie.

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 działalności Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” Oddział Rzepin. Koszty dotyczące funkcjonowania dziennego opiekuna zostały wyodrębnione w kol. 17 Uwagi, poprzez wskazanie kwoty zakwalifikowanej do wydatków w ramach Programu i zastosowanie dopisku „Maluch”. Wobec powyższego 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 koszty przedstawione w PKPiR i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania, złożonym w dniu 18 maja 2018 r. (tj. po terminie wynikającym z zawartej Umowy przypadającym na dzień 31 stycznia 2018 r.) wraz z korektą złożoną 26 czerwca 2018 r., jako koszty związane z funkcjonowaniem miejsc u dziennego opiekuna, tj. koszty na czynsz na łączną kwotę 3 327,58 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe, ujęte w PKPiR jako koszty związane z funkcjonowaniem miejsc opieki u dziennego opiekuna za 2017 r. Podmiot zakwalifikował poniesione koszty zgodnie z zastosowaną metodologią udziału dzieci znajdujących się pod opieką dziennego opiekuna i dzieci w przedszkolu. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 54,69 % 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 oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” Oddział w Rzepinie za okres styczeń – grudzień 2017 r.
- 4) Umowy opieki nad dzieckiem przez dziennego opiekuna zawarte pomiędzy rodzicami/opiekunami prawnymi, a dziennym opiekunem prowadzonym przez Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko” w Rzepinie.

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 39/2017 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 nr 39/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch plus” 2017, zawartej z Wojewodą Lubuskim w dniu 16 maja 2017 r., tj. niedotrzymaniem terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji wraz z oświadczeniami rodziców/opiekunów prawnych potwierdzającymi obniżenie opłat o wysokość przekazanej dotacji, rozliczenia przekazanej dotacji w formie zaliczki, terminu złożenia Sprawozdania z rzeczowej realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pani Aneta Czapp Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” w Rzepinie.

## **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. przestrzeganie terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji, rozliczania przekazanej dotacji w formie zaliczki oraz terminu składania 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 39/2017, 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.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*