



**WOJEWODA LUBUSKI**

Władysław Dajczak

PER-I.801.34.2017.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 23 stycznia 2019 r.

*Pani*

*Aneta Czapp*

*Niepubliczny Przedszkole*

*„Super Dziecko”*

*ul. Sadowa 2*

*69-100 Słubice*

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Niepubliczne Przedszkole „Super Dziecko”

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

forma organizacyjna: Niepubliczny Żłobek „Super Dziecko”

ul. Różana 3

69-100 Słubice

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

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 208-1/2018 z dnia 14 września 2018 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 208-2/2018 z dnia 14 września 2018 r.

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

28 września 2018 r.

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

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Słubicach, 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 32/2017 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 21 miejsc opieki w żłobku i do 5 miejsc opieki u dziennego opiekuna 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 miesięcznie.

Żłobek Niepubliczny „Super Dziecko” w Słubicach został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Słubic pod numerem 00225 w dniu 17 września 2013 r. Dzienny opiekun P. Aneta Czapp uzyskała wpis do Wykazu dziennych opiekunów prowadzonego przez Burmistrza Słubic w dniu 17 września 2013 r.

Pani Aneta Czapp, prowadząca działalność gospodarczą w Słubicach pod nazwą „Super Dziecko” Aneta Czapp, w dniu 16 maja 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 32/2017 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:

- dla żłobka „Super Dziecko” w Słubicach - 35 280,00 zł,
- dla dziennego opiekuna – Anety Czapp - 8 400,00 zł.

Zgodnie z § 4 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. Zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy Podmiot zobowiązany był złożyć pierwszy wniosek o wypłatę dotacji 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 złożony

w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 21 grudnia 2017 r., tj. z pominięciem zapisów § 4 ust. 4 i 8 zawartej Umowy. Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 25 760,00 zł (w tym w formie zaliczki 1 820,00 zł). Podmiot nie złożył wniosku o wypłatę dotacji na funkcjonowanie dziennego opiekuna.

Zgodnie z § 4 ust 2 zawartej Umowy oraz zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych termin rozliczenia dotacji przekazanej w formie zaliczki nastąpił z dniem 15 stycznia 2018 r. Pomimo wielokrotnych ponagleń ze strony Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego część zaliczki w kwocie 560,00 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. dostarczyła dowody potwierdzające rozliczenie dotacji. W dniu 23 lipca 2018 r. zostało wydane przez Wojewodę Lubuskiego Zawiadomienie o zakończeniu postępowania.

Celem przeprowadzonej w dniu 28 września 2018 r. kontroli Niepublicznego Przedszkola „Super Dziecko” w Słubicach w siedzibie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 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 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 instytucji opieki tj. od miesiąca stycznia do grudnia 2017 r.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 28 września 2018 r. Umów przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/ opiekunami dzieci, dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącu styczniu – 19 dzieci, lutym – 18 dzieci, marcu – 16

dzieci, kwietniu – 17 dzieci, maju – 16 dzieci, czerwcu – 19 dzieci, lipcu – 17 dzieci, sierpniu – 16 dzieci, wrześniu – 8 dzieci, październiku – 12 dzieci i w listopadzie-grudniu – 13 dzieci.

Zawarte Umowy przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach w okresie styczeń – sierpień 2017 r. wskazują, że miesięczna opłata stała za świadczenie przez żłobek usługi wynosiła 650,00 zł plus dzienna stawka żywieniowa 7,50 zł, natomiast w okresie wrzesień – grudzień 2017 r. opłata stała wynosiła 750,00 zł plus dzienna stawka żywieniowa 8,00 zł. Podmiot w 2017 r. pobierał opłaty pomniejszone o wartość przyznanej dotacji, za wyjątkiem części opłat za miesiąc styczeń i luty. Nadpłaty za miesiąc styczeń i luty rozliczono w kolejnych miesiącach 2017 r. pomniejszając opłatę za pobyt dziecka w placówce.

Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty są również wyciągi bankowe oraz dowody KW przedstawione do wniosków o wypłatę dotacji.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 zawartej z Wojewodą Lubuskim Umowy, Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadzi ewidencję księgową dla Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej za okres styczeń - grudzień 2017 r. Zespół kontrolny stwierdził, że koszty przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie żłobka znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Poszczególne zapisy księgowe dotyczące funkcjonowania miejsc opieki zostały wyodrębnione zapisem „Maluch 2017” w kolumnie 17 – Uwagi. Podmiot w Sprawozdaniu z realizacji zadania ujął wyłącznie koszty poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli skontrolowane zostały oryginały list płac, rachunki i umowy za prace zlecone, PK oraz wyciągi bankowe przedstawione w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów i ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 26 czerwca 2018 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w żłobku. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie żłobka w 2017 r. wynosi 103 915,83 zł. Przekazana dotacja w kwocie 25 760,00 zł stanowi 25,79 % 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. Oryginały dokumentów księgowych przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi.
2. Umowy zlecenia z opiekunami w żłobku.
3. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres styczeń – grudzień 2017 r.
4. Umowy przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/ opiekunami 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 32/2017 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 32/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch plus” 2017, tj. z terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji, rozliczania przekazanej dotacji w formie zaliczki oraz terminu złożenia Sprawozdania z realizacji zadania.

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

#### **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 składania sprawozdań z realizacji zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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