



Gorzów Wlkp., dnia 13 lutego 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.23.2017.AMic

Pani

Dorota Kopec

Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe

„DOR-POL”

ul. Racula – Głogowska 67

66-004 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pani Dorota Kopec

prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Dorota Kopec „DOR-POL” Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe

ul. Racula – Głogowska 67

66-004 Zielona Góra

forma organizacyjna: Żłobek „Domek Maluszka Tygrysek”

ul. Racula – Głogowska 67

66-004 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 225-1/2018 z dnia 5 października 2018 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 225-2/2018 z dnia 5 października 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:

10 października 2018 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2017 r. 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, poz. 157 z póź.zm.), na realizację wydatków związanych z utworzeniem 3 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz z zapewnieniem ich funkcjonowania w 2017 r. w Żłobku „Domek Maluszka Tygrysek” w Zielonej Górze, zgodnie z Umową Nr 44/2017 zawartą w dniu 28 kwietnia 2017 r.

Kontrola obejmuje okres od 1 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Pani Dorota Kopeć, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Dorota Kopeć „DOR-POL” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe w Zielonej Górze w dniu 28 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 44/2017 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 14 796,00 zł. Aneks nr 2, z uwagi na przesunięcie terminu realizacji inwestycji o 2 miesiące, a tym samym zmniejszenie okresu funkcjonowania żłobka, zmniejszono wartość dotacji do kwoty 14 196,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycji oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu dodatkowych 3 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zakres prac obejmował adaptację pomieszczenia na salę zabaw, sypialnię, ulepszenie łazienki - szpachlowanie i malowanie ścian, położenie wykładziny i paneli, zamontowanie oświetlenia, osłon na grzejniki, zamontowanie wc, brodzika, kabiny prysznicowej, umywalek, położenie płytek ściennych i terakoty, zagospodarowanie placu zabaw – zakup elementów placu zabaw, montaż ogrodzenia, zakup wyposażenia – łóżeczek z materacem, krzesełek, stołu, półki na pieluchy, szatni, przewijaka, dywanu, kosza na pieluchy, zakup materiałów dydaktycznych i zabawek. Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od czerwca do grudnia 2017 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 100,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów prawnych na jedno dziecko.

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

14 093,28 zł, w tym na adaptację i wyposażenie dodatkowych 3 miejsc opieki - 11 993,28 zł oraz na ich funkcjonowanie – 2 100,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 10 października 2018 r. kontroli w Żłobku „Domek Maluszka Tygrysek” w Zielonej Górze było potwierdzenie, że Podmiot wydatkował środki na utworzenie nowych miejsc zgodnie z założeniami Umowy, że dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji oraz że wartość przekazanej dotacji nie przekracza 80% kosztów realizacji zadania.

Kontrolerzy dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej zadania, w tym dokumentów finansowo-księgowych oraz dokonali oględzin przeprowadzonej inwestycji.

W wyniku oględzin ustalono, co następuje:

W zakresie tworzenia nowych miejsc opieki:

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków oraz wyciągi bankowe przedstawione we wniosku o wypłatę dotacji z dnia 19.06.2017 r. na łączną wartość 38 000,00 zł. Przekazana dotacja w wysokości 11 993,28 stanowi 31,56% wartości zadania. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanej inwestycji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej prowadzonej w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres styczeń - grudzień 2017 r. kontrolujący stwierdzili, że wszystkie wydatki poniesione na adaptację i wyposażenie znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Kontrolujący ustalili, że Podmiot prowadzi Podatkową księgę przychodów i rozchodów dla całej działalności żłobka. Poszczególne zapisy księgowe dotyczące przeprowadzonej adaptacji zostały wyodrębnione zapisem Maluch plus 2017 moduł 4 w kolumnie 17 – Uwagi, co pozwala na potwierdzenie zaewidencjonowania wydatków w PKPiR.

W trakcie kontroli, w obecności pani Doroty Kopeć – właściciela Żłobka „Domek Maluszka Tygrysek” w Zielonej Górze, w dniu 10 października 2018 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono dodatkowe 3 miejsca opieki, oględzin zakupionego wyposażenia oraz placu zabaw. Stan pomieszczeń, wyposażenia oraz placu zabaw utrwalono fotograficznie. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin instytucji opieki Zespół kontrolny potwierdził, że Podmiot wydatkował środki w powyższym zakresie zgodnie z założeniami Umowy.

Pani Dorota Kopec zwiększenie ilości nowych miejsc opieki w żłobku zgłosiła do Urzędu Miasta Zielona Góra i otrzymała w dniu 30 maja 2017 r. zaświadczenie o zmianie liczby miejsc organizacyjnych w żłobku do 20.

W zakresie funkcjonowania miejsc opieki:

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 2 100,00 zł.

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 w okresie rzeczowej realizacji zadania o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. od miesiąca czerwca do grudnia 2017 r.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 10 października 2018 r. Umów o świadczenie opieki, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do żłobka, Zespół kontrolny potwierdził, iż dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek w okresie od czerwca do grudnia 2017 r. dla 3 dzieci miesięcznie.

Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy wskazują, że miesięczna opłata za pobyt dziecka w żłobku wynosi 320,00 zł plus opłata za zajęcia dodatkowe od 120,00 zł – 200,00 zł oraz catering.

Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot każdorazowo dokonywał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 100,00 zł rodzicom/opiekunom prawnym dzieci. Dokumentami potwierdzającym obniżenie chesnego o wartość dotacji są dowody wniesionych opłat rodziców/opiekunów prawnych oraz wypłaty refundacji rodzicom/opiekunom prawnym przez Podmiot, tj. wyciągi bankowe przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę 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 całej działalności żłobka w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej za okres czerwiec - grudzień 2017 r. Zespół kontrolny stwierdził, że wydatki przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie żłobka znajdują

potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Poszczególne zapisy księgowo dotyczące funkcjonowania miejsc opieki zostały wyodrębnione zapisem Maluch plus 2017 moduł 4 w kolumnie 17 – Uwagi, co pozwala na potwierdzenie zaewidencjonowania kosztów w PKPiR.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały na próbie wydatki poniesione w miesiącach listopad i grudzień 2017 r. tj. oryginały faktur, rachunków, list płac, dowodów wewnętrznych oraz wyciągi bankowe, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie 3 nowoutworzonych miejsc w żłobku w 2017 r. wynosi 9 680,00 zł i stanowi 15% wszystkich kosztów poniesionych na funkcjonowanie całego żłobka tj. 20 miejsc opieki. Przekazana dotacja w kwocie 2 100,00 zł stanowi 21,70 % 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) Wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji oraz potwierdzające zwrot dotacji rodzicom/opiekunom prawnym.
- 2) Oryginały faktur, rachunków, listy płac, dowodów wewnętrznych oraz wyciągi bankowe potwierdzające ich zapłatę.
- 3) Podatkowa księga przychodów i rozchodów za okres styczeń – grudzień 2017 r.
- 4) Umowy o świadczenie opieki, zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do żłobka w 2017 r.

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 44/2017 zawartą w dniu 28 kwietnia 2017 r.

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

Brak.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak