



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 13 lutego 2019 r.

PER-I.801.36.2017.JWys

Pani

Małgorzata Starzyńska

Usługi Opiekuńczo – Pedagogiczne

nad dziećmi „CHATKA MAŁOLATKA”

ul. Niepodległości 41 B

73-110 Stargard

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

pani Małgorzata Starzyńska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą:

Centrum Edukacyjne „Omnibus” Małgorzaty Starzyńskiej

ul. Składowa 1/1

73-110 Stargard

forma organizacyjna: Klub Dziecięcy „Chatka Małolatka”

ul. Dekerta 93

66-400 Gorzów Wlkp.

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 231-1/2018 z dnia 15 października 2018 r.

Anna Michałuszko – st. inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 231-2/2018 z dnia 15 października 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

16 października 2018 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 12 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2017 r. w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka”, ul. Dekerta 93 w Gorzowie Wlkp., zgodnie z Umową Nr 35/2017 zawartą w dniu 25 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 12 miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka”, ul. Dekerta 93 w Gorzowie Wlkp. 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.

Klub Dziecięcy „Chatka Małolatka” w Gorzowie Wlkp. został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w dniu 18 sierpnia 2016 r. pod numerem 12 (zmiany podmiotu prowadzącego dokonano wpisem z dnia 23 marca 2017 r. pod numerem 16).

Pani Małgorzata Starzyńska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Edukacyjne „Omnibus” w dniu 25 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 35/2017 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 20 160,00 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. Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 19 600,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 16 października 2018 r. kontroli w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka”, ul. Dekerta 93 w Gorzowie Wlkp. 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 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 klubu dziecięcego, tj. od stycznia do grudnia 2017 r.

Na podstawie Oświadczenia z dnia 30 marca 2017 r. przedłożonego przez Panią Małgorzatę Starzyńską i Oferty konkursowej opłata za klub dziecięcy wynosiła 700,00 zł miesięcznie, w tym opłata stała 540,00 zł plus koszty wyżywienia ok 160,00 zł. 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 w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. została obniżona do kwoty 400,00 zł plus koszty wyżywienia. W okresie od stycznia do maja 2017 r. Podmiot pobierał opłaty za pobyt dzieci w placówce w pełnej kwocie, a po otrzymaniu refundacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonał zwrotu dotacji rodzicom/opiekunom prawnym. W okresie od czerwca do grudnia 2017 r. Podmiot pobierał opłaty w kwocie obniżonej o wysokość dotacji w ramach Programu „Maluch”.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 16 października 2018 r. umów o świadczenie usług opiekuńczo – edukacyjnych w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka” zawartych pomiędzy Małgorzatę Starzyńską, a rodzicami/opiekunami prawnymi, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za klub dziecięcy dla 12 dzieci uczęszczających do klubu w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do klubu w poszczególnych miesiącach, tj. w okresie styczeń - luty - dla 10 dzieci, marzec - grudzień dla 12 dzieci.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji dowody wpłaty KP i 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 – Starzyńska Małgorzata – „Maluch plus” za 2017 r. dotyczy wyłącznie działalności dotyczącej Klubu Dziecięcego „Chatka Małolatka”. Wydatki dotyczące działalności żłobka i obejmują koszty najmu lokalu, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, materiały biurowe i dydaktyczne, zabawki, środki czystości, art. spożywcze na łączną kwotę 110 916,81 zł. 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 05 marca 2018 r. wraz z korektą Sprawozdania z dnia 19 września 2018 r. i 7 stycznia 2019 r., jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka” na łączną kwotę 110 916,81 zł. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, rachunków, zestawienia wynagrodzeń, wyciągi bankowe za okres luty, marzec, czerwiec i listopad 2017 r., zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 17,67 % 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 – KP i WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Faktury, rachunki, listy płac oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów – Starzyńska Małgorzata „Maluch plus” Składowa 1/1, 73-110 Stargard za okres styczeń – grudzień 2017 r.

4) Umowy o świadczenie usług opiekuńczo – edukacyjnych w Klubie Dziecięcym „Chatka Małolatka” zawarte pomiędzy Małgorzatą Starzyńską, a rodzicami/opiekunami prawnym.

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 35/2017 zawartą w dniu 15 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