



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 19 sierpnia 2019 r.

PER-I.801.113.2017.JWys

Pani

Aneta Czapp

„Super Dziecko”

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

„Super Dziecko”

ul. Sadowa 2

69-100 Słubice

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka - st. inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 159-1/2019 z dnia 19 lipca 2019 r.

Katarzyna Gutry - inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 159-2/2019 z dnia 19 lipca 2019 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

22 lipca 2019 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r. w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w

Słubicach – 21 miejsc oraz u dziennego opiekuna - Anety Czapp - 5 miejsc, zgodnie z Umową Nr 41/2018 zawartą 28 września 2018 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Słubicach i 5 miejsc u dziennego opiekuna - Anety Czapp oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, tj. o kwotę 150,00 zł miesięcznie. Zgodnie ze złożoną ofertą konkursową zadanie realizowane było w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Pismem z 31 sierpnia 2018 r. Podmiot poinformował o planowanym zaprzestaniu działalności żłobka z dniem 1 września br. Ponadto z uwagi na brak dzieci u dziennego opiekuna Podmiot zwrócił się z prośbą o dokonanie zmniejszenia przyznanej dotacji.

28 września 2018 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Panią Anetą Czapp, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Super Dziecko” Aneta Anna Czapp, Umowę Nr 41/2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 30 450,00 zł, w tym na miejsca w żłobku 25 200,00 zł i na miejsca u dziennego opiekuna 5 250,00 zł.

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

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 oraz oświadczeniami rodziców/opiekunów prawnych o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłaty. 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 7 grudnia 2018

r. Podmiot nie dochował obowiązku złożenia pierwszego wniosku o wypłatę dotacji. Wniosek o wypłatę dotacji za pełen okres funkcjonowania żłobka i dziennego opiekuna, tj. za okres od stycznia do sierpnia 2018 r. został złożony w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim 14 grudnia 2018 r., tj. z pominięciem zapisów § 4 ust. 9 zawartej Umowy. Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 24 000,00 zł, w tym: 22 800,00 zł na funkcjonowanie miejsc opieki w żłobku i 1 200,00 zł na funkcjonowanie miejsc opieki u dziennego opiekuna.

Celem przeprowadzonej 22 lipca 2019 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Super Dziecko” w Słubicach 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/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 żłobka, tj. od stycznia do sierpnia 2018 r.

Na podstawie Oświadczeń z 12 kwietnia i 31 sierpnia 2018 r. przedłożonych przez Panią Anetę Czapp oraz Oferty konkursowej opłata za żłobek wynosiła 900,00 zł miesięcznie (w tym koszty wyżywienia). W wyniku uzyskanej dotacji w ramach Programu „Maluch+” 2018 w kwocie 150,00 zł oraz dotacji z Urzędu Miasta Słubice w kwocie 300,00 zł, stała miesięczna opłata za opiekę nad dzieckiem ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych została obniżona do kwoty 450,00 zł w tym koszty wyżywienia. W okresie styczeń - luty 2018 r. opłaty wnoszone przez rodziców/opiekunów prawnych były w pełnej kwocie, a od marca 2018 r. w kwocie obniżonej o przyznaną dotację. Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców/opiekunów prawnych są przedłożone WB. Podmiot przedstawił dowody potwierdzające zwrot refundacji rodzicom za styczeń - luty – dowody wypłaty KW i wyciągi bankowe WB w przypadku 11 dzieci, natomiast pozostałym dzieciom refundację naliczono na poczet opłat za kolejne miesiące.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych podczas kontroli umów przyjęcia dzieci do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach zawartych z rodzicami/opiekunami prawnymi, dotacja została wypłacona na obniżenie opłat za dzieci uczęszczające do żłobka i do dziennego opiekuna w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r. Wypłacona dotacja w wysokości 24 000,00 zł została przekazana proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach w poszczególnych miesiącach, tj.: od stycznia do lutego - po 14 dzieci, marzec - 19 dzieci, od kwietnia do sierpnia – po 21 dzieci oraz u dziennego opiekuna: lipiec - 5 dzieci, sierpień -3 dzieci.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania. Przedstawiona Podatkowa księga przychodów i rozchodów za 2018 r. dotyczy działalności Niepublicznego Przedszkola i Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach. Koszty dotyczące działalności żłobka i dziennego opiekuna, wykazane w Sprawozdaniu z realizacji zadania - pkt. II.B Zestawienie faktur, rachunków, list płac, zostały wyodrębnione w PKPiR poprzez zastosowanie dopisku „Maluch 2018” w kol. 17 - Uwagi. Wobec powyższego Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla objętego Umową o udzieleniu dotacji zadania.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 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, złożonym w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim 15 marca 2019 r. jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w żłobku i u dziennego opiekuna, tj. wydatki na wynagrodzenia, catering, energię elektryczną, gaz, wodę, kanalizację, zakup pomocy dydaktycznych, środki czystości na łączną kwotę 99 902,92 zł w żłobku i 5 291,50 u dziennego opiekuna. Kontroli poddane zostały oryginały faktur, listy płac oraz wyciągi bankowe ujęte w PKPiR jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc w obu instytucjach opieki za 2018 r. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji stanowi 22,82 % wartości kosztów realizacji zadania w żłobku i 22,68 % u dziennego opiekuna.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów 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) WB potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) KW i WB potwierdzające przekazanie refundacji opłat rodzicom/opiekunom prawnym.
- 3) Faktury, listy płac, oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków.
- 4) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów „Super Dziecko” Aneta Czapp w Słubicach za okres styczeń – grudzień 2018 r.
- 5) Umowy przyjęcia dzieci do Niepublicznego Żłobka „Super Dziecko” w Słubicach i u dziennego opiekuna zawarte pomiędzy żłobkiem/opiekunem dziennym a rodzicami/opiekunami prawnymi.

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+” 2018* oraz Umową Nr 41/2018 zawartą 28 września 2018 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 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w ramach programu „Maluch+” 2018 nr 41/2018, zawartej z Wojewodą Lubuskim 28 września 2018 r., tj. z terminów przedkładania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosków o wypłatę dotacji oraz terminu złożenia *Sprawozdania z realizacji zadania*.

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

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. 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.

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