



Gorzów Wlkp., dnia 16 lipca 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.49.2017.MNeu

Pani

Dorota Elżbieta Heith

Wiceprezes Zarządu

Norlandia Polska sp. z o.o.

z siedzibą w Warszawie

ul. Przasnyska 7 lok. 143

01-756 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Niepubliczny Żłobek „Słoneczko”

ul. Adama Mickiewicza 2

66-100 Brzezie k. Sulechowa

prowadzony przez Norlandia Polska sp. z o.o.

z siedzibą w Warszawie

ul. Przasnyska 7 lok. 143

01-756 Warszawa,

na podstawie trójstronnej Umowy cesji nr 1/2018 zawartej dnia 6 kwietnia 2018 r.

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 174-1/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 174-2/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.

Kazimierz Skowroński - inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 174-3/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

24 sierpnia 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 48 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz z zapewnieniem ich funkcjonowania w 2017 r. w Niepublicznym Żłobku „Słoneczko” w Brzeziu koło Sulechowa, zgodnie z Umową Nr 44/2017 zawartą w dniu 28 kwietnia 2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Panią Jolantą Raczkiewicz oraz na podstawie Umowy nr 1/2018 przejęcia wszelkich praw i obowiązków wynikających z umowy nr 44/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. zawartej w dniu 6 kwietnia 2018 r. pomiędzy Panią Jolantą Raczkiewicz a Norlandią Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i za zgodą Wojewody Lubuskiego. Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

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

Pani Jolanta Raczkiewicz prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Centrum Edukacji” Jolanta Raczkiewicz 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*. Łączna kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 259 200,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycyjnym oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 48 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w okresie od lutego do września 2017 r., w istniejącym budynku oświatowym.

Zakres prac obejmował utworzenie 5 sal zabaw, 5 sypialni, 6 łazienek, 4 stanowisk do przewijania, szatni, pokoju dla personelu, wózkowni, parkingu, chodnika, placu zabaw, przebudowę kuchni wraz z wyposażeniem a także modernizację kotłowni i częściowe ocieplenie poddasza sypialni. W związku z adaptacją budynku na potrzeby żłobka, zaplanowano roboty budowlane takie jak: malowanie budynku, sal zabaw, sypialni, korytarzy, klatek schodowych, dostosowanie i wybudowanie łazienek, przebudowanie

istniejącej instalacji wodno-kanalizacyjnej i elektrycznej, szpachlowanie, roboty murarskie, częściową wymianę podłóg oraz wydatki związane z projektem przebudowy budynku i ekspertyzą p-poż. Zaplanowano także budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych.

Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od 15 września do 31 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 wysokości 255 687,75 zł, w tym na adaptację i wyposażenie 239 437,75 zł oraz na zapewnienie funkcjonowania powstałych miejsc opieki 16 250,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 24 sierpnia 2018 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Słoneczko” w Brzeziu k. Sulechowa 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 kontroli ustalono, co następuje:

W zakresie tworzenia nowych miejsc opieki:

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków oraz wyciągi bankowe przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji. 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. Podmiot przedstawił Wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą przeprowadzonej inwestycji w żłobku oraz dodatkowo Podatkową księgę przychodów i rozchodów za 2017 rok prowadzoną dla żłobka i przedszkola, która potwierdza zaewidencjonowanie kosztów na tworzenie żłobka.

W trakcie kontroli w dniu 24 sierpnia 2018 r. dokonano oględzin budynku, utworzonych pomieszczeń, 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 żłobka Zespół kontrolny potwierdził, że Podmiot wydatkował środki zgodnie z założeniami Umowy.

W dniu 15 września 2017 r. Gmina Sulechów wpisała Niepubliczny Żłobek „Słoneczko” w Brzeziu k. Sulechowa do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych na terenie Gminy Sulechów

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 kwocie 16 250,00 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 o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. od miesiąca września do grudnia 2017 r. Żłobek rozpoczął działalność 15 września 2017 r. w związku z tym dotacja za ten miesiąc na każde uczęszczające dziecko została wypłacona w kwocie 50,00 zł. Za pozostałe miesiące wypłacono kwotę 100,00 zł miesięcznie na każde dziecko.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 24 sierpnia 2017 r. Umów przyjęcia dziecka do Niepublicznego żłobka „Słoneczko”, 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 września do grudnia 2017 r. Dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach tj. we wrześniu dla 43 dzieci, w październiku dla 48 dzieci, w listopadzie dla 45 dzieci oraz w grudniu dla 48 dzieci.

Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy wskazują, że miesięczna opłata za pobyt dziecka w żłobku ustalona została w wysokości 440,00 zł tj. 240,00 zł opłata stała plus wyżywienie 200,00 zł, po uwzględnieniu dotacji z Programu „Maluch plus” 2017 oraz dotacji z Urzędu Miasta i Gminy Sulechów. W okresie od września do grudnia 2017 r. wnoszone przez rodziców/opiekunów prawnych opłaty pomniejszone były o wartość przyznanej dotacji. Dokumentami potwierdzającymi obniżenie czesnego o wartość dotacji są dowody wniesionych opłat rodziców/opiekunów prawnych 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 prowadził wyodrębnione ewidencje księgowe dotyczące dotacji otrzymanej z LUW, dotacji otrzymanej z Gminy Sulechów oraz ewidencję kosztów funkcjonowania żłobka w okresie IX-XII 2017 niepokryte dotacją. Pozostałe koszty funkcjonowania żłobka, które zostały pokryte z opłat rodziców ujęte są w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów Centrum Edukacji A. Mickiewicza 2 w Brzeziu koło Sulechowa, która prowadzona jest dla działalności żłobka i przedszkola. 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 poniesione w miesiącach listopad i grudzień 2017 r. tj. oryginały faktur, rachunków, oraz wyciągi bankowe przedstawione w wyodrębnionych ewidencjach księgowych. Wysokość kosztów objętych odrębną ewidencją księgową stanowi 78 190,00 zł, co pozwala na potwierdzenie, że wysokość dotacji przekazanej na funkcjonowanie miejsc opieki w okresie wrzesień – grudzień 2017 r. nie przekracza 80% kosztów realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Wyciągi bankowe i dowody księgowe potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców /opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji,
- 2) Oryginały faktur, rachunków, oraz wyciągi bankowe potwierdzające ich zapłatę,
- 3) Podatkową księgę przychodów i rozchodów za 2017 r. Centrum Edukacji A. Mickiewicza 2 Brzezie k/Sulechowa 66-100 Sulechów,

- 4) Wyodrębnioną ewidencję księgową LUW Gorzów Wlkp.,
- 5) Wyodrębnioną ewidencję księgową Gmina Sulechów 2017 r. Żłobek
- 6) Koszty funkcjonowania żłobka w okresie IX-XII 2017 niepokryte dotacją
- 7) Umowy przyjęcia dziecka do Niepublicznego Żłobka „Słoneczko” zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, które uczęszczały 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