



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.88.2017.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 17 marca 2020 r.

Pani

**Wioletta Poźniak-Bartkowiak**

Edukacja Montessori s.c.

ul. Trasa Północna 15

65-119 Zielona Góra

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

Edukacja Montessori s.c.

ul. Trasa Północna 15

65-119 Zielona Góra

Forma organizacyjna: Żłobek Niepubliczny „Ślimaczek”

ul. Wojska Polskiego 116

65-765 Zielona Góra

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

Kontrolę przeprowadziły:

Anna Michałuszko – starszy inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 193-1/2019 z dnia 13 września 2019 r.

Kamila Arendarska – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 193-2/2019 z dnia 13 września 2019 r.

**3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:**

16 września 2019 r.

**4. Zakres kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania dotacji ze środków Funduszu Pracy przyznanej w 2018 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 (t.jedn. Dz. U. z 2019, poz. 409 z póź.zm.), na realizację wydatków związanych z utworzeniem 42 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz ich funkcjonowaniem w Żłobku Niepublicznym „Ślimaczek” Filia w Zielonej Górze, zgodnie z Umową Nr 39/2018 zawartą w dniu 17 października 2018 r.

Kontrola obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

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

Wojewoda Lubuski w dniu 17 października 2018 r. zawarł z Panią Wiolettą Poźniak – Bartkowiak i Panem Maciejem Bartkowiak prowadzącymi działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej pod nazwą Edukacja Montessori s.c. Umowę Nr 39/2018 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2018 r. dotacji ze środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2018. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 92 411,00 zł, w tym na utworzenie 42 nowych miejsc opieki – 67 211,00 zł i na zapewnienie ich funkcjonowania – 25 200,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 27 grudnia 2018 r. zmieniono formę organizacyjną Podmiotu.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycji oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 42 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zakres prac obejmował dostosowanie części budynku przedszkola do warunków żłobka: 2 sale zabaw, zaplecze techniczne, 2 łazienki, szatnie, korytarz, biuro – malowanie ścian i sufitów, położenie wykładzin, zakup mebli, zabawek i pomocy dydaktycznych, dostosowanie łazienki do wymogów sanitarnych, modernizacja monitoringu, doposażenie zmywalni i wydawalni posiłków, zakup elementów placu zabaw oraz dofinansowanie kosztów najmu pomieszczeń, kosztów naboru dzieci, kosztów obsługi projektu, księgowej, kadrowej i prawnej.

Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od lipca do grudnia 2018 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 100,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów prawnych na jedno dziecko miesięcznie.

Na podstawie złożonego przez Podmiot wniosku o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 70 411,00 zł, w tym na adaptację i wyposażenie miejsc opieki – 67 211,00 zł oraz na ich funkcjonowanie – 3 200 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 16 września 2019 r. kontroli w Niepublicznym Żłobku „Ślimaczek” Filia 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 oraz wyciągi bankowe przedstawione we wniosku o wypłatę dotacji na łączną wartość 84 014,12 zł. Przekazana dotacja w wysokości 67 211,00 zł stanowi 80% 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 księgowej kosztów poniesionych ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej dla kont 401-80 – *Koszty do refundacji zw. z powstaniem filii żłobka* oraz 401-82-55 – *Koszty zw. z utworzeniem miejsc filii żłobka – wkład własny – Program Maluch +* za 2018 r. Zespół kontrolny stwierdził, że wszystkie wydatki poniesione na adaptację i wyposażenie znajdują potwierdzenie w zapisach w/w kont.

W trakcie kontroli, w obecności pani Wioletty Poźniak - Bartkowiak – współnika Niepublicznego Żłobka „Ślimaczek” Filia w Zielonej Górze, w dniu 16 września 2019 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono nowe 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 Wioletta Poźniak - Bartkowiak 25 października 2018 r. otrzymała Zaświadczenie o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych Niepublicznego Żłobka „Ślimaczek” Filia w Zielonej Górze wydane przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

W zakresie funkcjonowania miejsc opieki:

Na podstawie złożonego przez Podmiot wniosku o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 3 200,00 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. Z uwagi, że Podmiot dokonał wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 25 października 2018 r., dotacja została przekazana proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w listopadzie dla 15 dzieci i grudniu dla 17 dzieci. Opłaty za żłobek wnoszone były przez rodziców/opiekunów prawnych w pełnej wysokości. Po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Podmiot dokonał wypłaty refundacji za listopad i grudzień obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 100,00 zł. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty za żłobek o wartość dotacji są WB z 31 grudnia 2018 r. Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek w okresie od listopada do grudnia 2018 r.

Zgodnie z § 6 ust. 2 zawartej z Wojewodą Lubuskim Umowy, Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania. Podmiot przedstawił zapisy księgowe konta 401-81-55 *Koszty zw. z utrzymaniem miejsc filii żłobka – Program Maluch+* za rok obrotowy 2018.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wszystkie wydatki poniesione na funkcjonowanie żłobka tj. oryginały faktur, rachunków, list płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w Załączniku nr 1 do Sprawozdania. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc w żłobku w okresie od listopada do grudnia 2018 r. wyniosła 24 771,00 zł. Przekazana dotacja w kwocie 3 200,00 zł stanowi 12,92 % 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, KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji oraz KW potwierdzające zwrot dotacji rodzicom/opiekunom prawnym.
- 2) Oryginały faktur, rachunków, listy płac, oraz wyciągi bankowe potwierdzające ich zapłatę.
- 3) Zapisy na koncie 401-80, 401-82-55 i 401-81-55 za rok obrotowy 2018.

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 39/2018 zawartą w dniu 17 października 2018 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