



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.84.2017.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 15 października 2019 r.

Pani

Ewa Bielecka

Żłobek Niepubliczny

Akademia „Wesołego Boberka”

ul. Jana Pawła II 19

68-100 Żagań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pani Ewa Bielecka

prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Akademia „Wesołego Boberka” Ewa Bielecka

ul. Jana Pawła II 19

68-100 Żagań

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – starszy inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 176-1/2019 z dnia 21 sierpnia 2019 r.

Kazimierz Skowroński – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 176-2/2019 z dnia 21 sierpnia 2019 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:

28 sierpnia 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 54 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz ich funkcjonowaniem w Żłobku Niepublicznym „Wesołe Boberki” w Żaganiu, zgodnie z Umową Nr 32/2018 zawartą w dniu 29 czerwca 2018 r.

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

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

Wojewoda Lubuski w dniu 29 czerwca 2018 r. zawarł z Panią Ewą Bielecką, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Akademia „Wesołego Boberka” Ewa Bielecka Umowę Nr 32/2018 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 229 160,00 zł, w tym na utworzenie nowych miejsc opieki – 207 560,00 zł i na zapewnienie ich funkcjonowania – 21 600,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 29 października 2018 r. zmieniono termin rzeczowej realizacji zadania oraz wprowadzono w § 11 ust. 4 umowy informację o celach i zakresie przetwarzania danych przez Wojewodę Lubuskiego.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycji oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 54 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zakres prac obejmował m.in. przygotowanie dokumentacji projektowej, wymianę instalacji elektrycznej, wodnej i kanalizacyjnej, modernizację c.o., wymianę okien i drzwi wewnętrznych i zewnętrznych, wyrównanie posadzek i montaż okładzin podłogowych, montaż płytek w łazienkach i kuchni, szpachlowanie i malowanie ścian i sufitów, montaż szaf przesuwnych, montaż armatury sanitarnej, zakup mebli, pomocy dydaktycznych, zabawek, sprzętu AGD i RTV do zaadaptowanych pomieszczeń, zagospodarowanie i wyposażenie placu zabaw oraz zakup szyldu i reklamy na samochodzie. Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od września 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 złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej

kwocie 223 214,61 zł, w tym na adaptację i wyposażenie miejsc opieki – 207 414,61 zł oraz na ich funkcjonowanie – 15 800,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 28 sierpnia 2019 r. kontroli w Żłobku „Wesoły Boberek” w Żaganiu 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 wnioskach o wypłatę dotacji na łączną wartość 262 384,04 zł. Przekazana dotacja w wysokości 207 414,61 zł stanowi 79,05% 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 z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej dla zadania prowadzonej w formie Książki przychodów i rozchodów za okres 1.04.2018 – 20.09.2018 Zespół kontrolny stwierdził, że wszystkie wydatki poniesione na adaptację i wyposażenie znajdują potwierdzenie w zapisach Książki przychodów i rozchodów.

W trakcie kontroli, w obecności pani Ewy Bieleckiej – właściciela i dyrektora Żłobka „Wesołe Boberki” w Żaganiu, w dniu 28 sierpnia 2019 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono nowe miejsca opieki oraz oględzin zakupionego wyposażenia i 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 Ewa Bielecka 20 września 2018 r. otrzymała Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych Żłobka Niepublicznego „Wesołe Boberki” w Żaganiu wydane przez Burmistrza Miasta Żagań.

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 15 800,00 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 września do grudnia 2018 r.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji w okresie od września do listopada 2018 r. Podmiot po otrzymaniu dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonywał wypłaty refundacji obniżającej miesięczną opłatę za dziecko w wysokości 100,00 zł rodzicom/opiekunom prawnym dzieci. W miesiącu grudniu opłaty zostały pomniejszone o wartość przyznanej dotacji. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty za żłobek o wartość dotacji są dowody wniesionych opłat rodziców/opiekunów prawnych oraz wypłaty refundacji rodzicom/opiekunom prawnym przez Podmiot, tj. wyciągi bankowe, KP i KW przedstawione do wniosku o wypłatę dotacji. Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty za żłobek w okresie od września 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 prowadzi ewidencję księgową dla zadania w formie Książki przychodów i rozchodów.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały na próbie wydatki poniesione na funkcjonowanie żłobka w miesiącu październiku 2018 r. tj. oryginały faktur, rachunków, listy płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w Książce przychodów i rozchodów. Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc w żłobku w okresie od 21.09.2018 do 31.12.2018 r. wynosi 80 278,71 zł. Przekazana dotacja w kwocie 15 800,00 zł stanowi 19,68 % 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) Książkę przychodów i rozchodów za okres 01.04.2018-.20.09.2018 r. oraz za okres 21.09.2018 -31.12.2018 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 +” 2018* oraz Umową Nr 32/2018 zawartą w dniu 29 czerwca 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