

## Protokół kontroli

CUW.0910.7.2023

### Nazwa i adres żłobka:

Specjalistyczny Żłobek  
Rehabilitacyjny „Promyczek”  
ul. Reymonta 7, 49-100 Niemodlin

### Organ prowadzący:

NZOZ Reha-Centrum Agnieszka Ryniak

### Numer i data zaświadczenia o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych:

Wpisu dokonano w dniu 8 października 2020 roku, nr wpisu: 17333/Z

### Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień do kontroli z dnia 11 lipca 2023 r. udzielonych przez Burmistrza Niemodlina.

#### Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

Karolina Zdaniewicz – Starszy referent Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Aneta Partyka – Starszy referent Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Nina Chowis – Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie (nie była obecna w trakcie przeprowadzanych czynności w placówce).

Podczas kontroli działano na podstawie art. 48 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r., poz. 221 z późn. zm.), ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2023 r., poz. 204 z późn. zm.), oraz § 5 Uchwały Nr III/21/18 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad udzielania oraz rozliczania dotacji celowych dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin w związku z § 8 umowy zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Niemodlin a NZOZ Reha-Centrum Agnieszka Ryniak

**Data rozpoczęcia kontroli:** 13.07.2023 r.

**Data zakończenia kontroli:** 13.07.2023 r.

#### **1. Zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą:**

Przeprowadzona kontrola miała na celu zweryfikowanie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby wychowanków wykazywanych przez organ prowadzący Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny „Promyczek” w Niemodlinie w comiesięcznej informacji służącej jako podstawa naliczenia dotacji pobieranej z budżetu Gminy Niemodlin zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr III/21/18 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad udzielania oraz rozliczania dotacji celowych dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin oraz w umowie zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Niemodlin a NZOZ Reha-Centrum Agnieszka Ryniak.

Gmina Niemodlin na rzecz Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny „Promyczek” w Niemodlinie przekazała dotację w miesiącach: styczeń - grudzień 2022 roku.

#### **2. Opis dokonanych ustaleń faktycznych w zakresie:**

##### **1) dokumentacji przedłożonej do kontroli:**

Dla oceny prawidłowości wydatkowania dotacji otrzymanej przez podmiot w 2022 roku weryfikacji poddano dokumentację mającą na celu potwierdzenie prawidłowości jej pobrania, zgodnie z przedłożonym przez organ dotowany sprawozdaniem merytoryczno – finansowym, oraz rozliczeniem dotacji celowej za rok 2022.

Podczas kontroli sprawdzono przedłożone oryginały dokumentów za okres objęty kontrolą, tj.:

- akta osobowe zatrudnionych pracowników;
- listy płac pracowników;

- potwierdzenia wykonanych przelewów ze środków otrzymanych w ramach dotacji;
- karty zgłoszeń dzieci do żłobka,
- umowy zawarte pomiędzy rodzicami / opiekunami prawnymi dziecka a Specjalistycznym Żłobkiem Rehabilitacyjnym „Promyczek” w Niemodlinie,
- oświadczenia o wypowiedzeniach ww. umów,
- wykazy obecności dzieci na zajęciach (dzienniki zajęć).

**2) liczby dzieci wykazywanych w comiesięcznej informacji oraz w zakresie wydatkowania otrzymanej dotacji:**

Do Specjalistycznego Żłobka Rehabilitacyjnego „Promyczek” w Niemodlinie, zwanego dalej *żłobek Promyczek*, w poszczególnych miesiącach 2022 roku, na podstawie comiesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka, przedłożonej przez organ prowadzący *żłobek Promyczek* uczęszczała następująca liczba dzieci, tym samym organ prowadzący *żłobek Promyczek* otrzymywał dotację w poszczególnych miesiącach, w następujących wysokościach:

MIESIĄC	Liczba dzieci objętych opieką w żłobku Promyczek	Liczba dzieci objętych opieką w żłobku Promyczek z obszaru Gminy Niemodlin	Kwota wypłaconej dotacji	Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu Gminy Niemodlin
Styczeń	32	24/ po wypłacie dotacji złożono korektę gdzie wykazano wychowanków z terenu Gminy Niemodlin w liczbie 23	2 400 zł	100 zł
Luty	32	26/ po wypłacie dotacji złożono korektę gdzie wykazano wychowanków z terenu Gminy Niemodlin w liczbie 25	2 600 zł	100 zł
Marzec	32	26/ po wypłacie dotacji złożono korektę gdzie wykazano wychowanków z terenu Gminy Niemodlin w liczbie 25	2 600 zł	100 zł
Kwiecień	32	25/ przed wypłatą należnej dotacji złożono korektę gdzie wykazano wychowanków z terenu Gminy Niemodlin w liczbie 24	2 100 zł (kwota 300 zł została odliczona z uwagi na korekty informacji złożone za miesiące I-IV)	-
Maj	32	25	2 500zł	-
Czerwiec	32	25	2 500 zł	-
Lipiec	32	25	2 500 zł	-
Sierpień	18	14	1 400 zł	-
Wrzesień	18	15	1 500 zł	-
Październik	19	16	1 600 zł	-
Listopad	21	17	1 700 zł	-
Grudzień	23	20	2 000 zł	-
Łącznie otrzymana dotacja			<b>25 400 zł</b>	
Kwota wykorzystanej dotacji				<b>25 400 zł</b>

Podstawowym kryterium dotacyjnym w 2022 r. była liczba wychowanków dotowanej jednostki, zgłaszana do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w formie comiesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka. Zgodnie z zapisami Uchwały Nr III/21/18 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad udzielania oraz rozliczania dotacji celowych dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin - Podmiot prowadzący żłobek w terminie do dnia 10 danego miesiąca składa informację, stanowiącą iloczyn liczby dzieci objętych opieką i miesięcznej kwoty w wysokości 100 zł, na każde dziecko objęte opieką będące mieszkańcem Gminy Niemodlin.

Poza informacją za miesiąc grudzień 2022 roku, wszystkie pozostałe informacje złożono w terminie określonym w uchwale. W miesiącu grudniu 2022 roku w dniu 28. organ prowadzący *żłobek Promyczek* zwrócił się z wnioskiem o przywrócenie terminu do złożenia informacji o liczbie dzieci w żłobku na miesiąc grudzień 2022, uzasadniając swoją prośbę znacznymi problemami zdrowotnymi. Wniosek został zaakceptowany, tym samym termin do złożenia informacji został przywrócony, a dotacja została wypłacona dotowanemu w dniu 29 grudnia 2022 roku.

W trakcie kontroli zweryfikowano liczbę dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Niemodlin, ujętych na liście obecności w dziennikach zajęć pod względem ich zgodności ze złożonymi w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie comiesięcznymi informacjami o liczbie dzieci, stanowiącymi podstawę naliczenia dotacji.

Podczas kontroli przedłożono kontrolującym 4 dzienniki zajęć. Dzienniki dotyczyły dwóch grup żłobkowych, tj. Słoneczek oraz Świątecznych. Dwa dzienniki (osobno dla każdej grupy) dotyczyły roku szkolnego

2021/2022, w którym kontrolujące zweryfikowały okres styczeń – sierpień 2022 roku, kolejne zaś dzienniki dotyczyły roku szkolnego 2022/2023, w którym zweryfikowano okres wrzesień – grudzień 2022 roku, również osobno dla każdej grupy.

W zakresie wykazanej liczby dzieci uczęszczających do *żłobka Promyczek* w informacji o liczbie dzieci w miesiącu styczniu, lutym, marcu oraz kwietniu 2022 r. wskazać należy, iż po przekazaniu przez Gminę Niemodlin w miesiącach styczeń – marzec 2022 r. środków z dotacji dla organu prowadzącego *żłobek Promyczek*, jeszcze przed wypłatą środków należnych za miesiąc kwiecień 2022 r., złożona została w miesiącu kwietniu 2022 roku korekta przedmiotowych informacji wraz z wyjaśnieniem organu prowadzącego *żłobek Promyczek*, iż w danych miesiącach błędnie wykazano dziecko o inicjałach M.D., wraz z wyjaśnieniami zaistnienia błędu. Dziecko o inicjałach M.D. – wykazane błędnie w informacji o liczbie dzieci na miesiąc styczeń, luty, marzec oraz kwiecień 2022 r., nie uczęszczało w tych miesiącach faktycznie do żłobka. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości została skorygowana przez organ dotujący wraz z wypłatą dotacji należnej za miesiąc kwiecień 2022 roku. Tym samym dotacja kwietniowa wypłacona dotowanemu, pomniejszona została o dotację pobraną przez dotowanego w nadmiernej wysokości w miesiącach styczeń – marzec 2022 r. W dziennikach zajęć przedłożonymi w trakcie kontroli organowi kontrolującemu, dziecko o inicjałach M.D. nie miało odnotowanej od stycznia 2022 r. żadnej obecności.

W zakresie wykazywanej liczby dzieci uczęszczających do *żłobka Promyczek* w pozostałym okresie 2022 r. liczba dzieci wykazywana w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci, nie zawsze pokrywała się z obecnościami dzieci odnotowanymi w dziennikach zajęć przedłożonymi do przedmiotowej kontroli oraz umowami zawartymi pomiędzy organem prowadzącym *żłobek Promyczek*, a rodzicami dziecka będącego wychowankiem *żłobka Promyczek*.

Dziecko o inicjałach Z.P. wykazane zostało w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczającej do *żłobka Promyczek* na miesiąc lipiec 2022 r. stanowiącej podstawę do naliczania dotacji na dany miesiąc, pomimo zaistnienia faktu, iż w dniu 30 czerwca 2022 roku wygasła umowa rodzica danego dziecka z organem prowadzącym *żłobek Promyczek*. Potwierdza to fakt, iż w dniu 18 maja 2022 roku, rodzic danego dziecka, złożył wypowiedzenie umowy zawartej pomiędzy nim, a organem prowadzącym *żłobek Promyczek* z dnia 31 sierpnia 2020 r., rozwiązując przedmiotową umowę z dniem 30 czerwca 2022 r. Dziecko w miesiącu lipcu 2022 r. nie uczęszczało do *żłobka Promyczek*. Nie miało ono również odnotowywanych w miesiącu lipcu żadnych obecności w prowadzonym dzienniku zajęć.

Dziecko o inicjałach W.R. wykazane zostało w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczającej do *żłobka Promyczek* na miesiąc wrzesień, październik oraz listopad 2022 r. stanowiącej podstawę do naliczania dotacji na dane miesiące, pomimo zaistnienia faktu, iż w dniu 31 sierpnia 2022 roku wygasła umowa rodzica danego dziecka z organem prowadzącym *żłobek Promyczek*. Dziecko w miesiącach wrzesień, październik oraz listopad 2022 r. nie uczęszczało do *żłobka Promyczek*. Nie miało ono również odnotowywanych w tych miesiącach żadnych obecności w prowadzonym dzienniku zajęć.

Dziecko o inicjałach J.Z. wykazane zostało w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczającej do *żłobka Promyczek* na miesiąc grudzień 2022 r. stanowiącej podstawę do naliczania dotacji na dany miesiąc, pomimo zaistnienia faktu, iż umowa rodzica danego dziecka z organem prowadzącym *żłobek Promyczek*, zaczęła obowiązywać dopiero od 12 grudnia 2022 roku. Dziecko nie było wychowankiem *żłobka Promyczek* od 1 dnia miesiąca, na które została naliczona dotacja. Zgodnie z zapisami Uchwały Nr III/21/18 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad udzielania oraz rozliczania dotacji celowych dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin wysokość dotacji należnej za dany miesiąc ustala się na podstawie miesięcznej informacji stanowiącej iloczyn liczby dzieci objętych opieką i miesięcznej kwoty, o których mowa w § 1 ust. 1 te same uchwały, tj. 100 zł, natomiast podmiot prowadzący żłobek składa informację do Burmistrza Niemodlina w terminie do dnia 10 danego miesiąca, tym samym dotacja należna jest dla wychowanków żłobka objętych opieką, wg stanu na 1 dzień każdego miesiąca. Jak wskazano powyżej, w miesiącu grudniu 2022 roku, organ prowadzący żłobek Promyczek nie przedłożył wymaganej informacji w terminie, z kolei w dniu 28. organ prowadzący *żłobek Promyczek* zwrócił się z wnioskiem o przywrócenie terminu do złożenia informacji o liczbie dzieci w żłobku na miesiąc grudzień 2022, uzasadniając swoją prośbę znacznymi problemami zdrowotnymi. Pomimo przywrócenia powyższego terminu organowi prowadzącemu *żłobek Promyczek* na złożenie informacji o liczbie wychowanków żłobka na miesiąc grudzień, stanowiącej podstawę do naliczenia w tym miesiącu dotacji żłobkowej, nie można uznać wykazanych w danej informacji wychowanków, którzy nie byli wychowankami żłobka przed dniem złożenia przedmiotowej informacji w prawidłowym terminie, zakreślonym w obowiązującej uchwale, o której mowa powyżej. Tym samym dotacja naliczona na dziecko o inicjałach J.Z. nie powinna zostać naliczona w miesiącu grudniu 2022 r. do wypłaty organowi prowadzącemu *żłobek Promyczek*, z uwagi na wprowadzenie organu dotującego w błąd, co do

zgodności liczby dzieci w informacji o liczbie wychowanków w miesiącu grudniu 2022 r., która winna zostać sporządzona przez organ dotowany zgodnie z obowiązującymi zapisami uchwały, tj. do 10 dnia danego miesiąca. Dziecko J.Z. został wychowankiem *żłobka Promyczek* dopiero 12 dnia miesiąca grudnia 2022 r. co potwierdza zawarta umowa pomiędzy rodzicem danego dziecka, a organem prowadzącym *żłobek Promyczek*.

Wskazać w tym miejscu należy, że poza występującymi nieprawidłowościami w zakresie wykazywania dzieci w comiesięcznej informacji, dzienniki zajęć *żłobka Promyczek* prowadzone są w sposób czytelny, odnotowywane są w nich godziny pobytu danego dziecka w każdym dniu miesiąca wraz z ich podsumowaniem.

*Żłobek Promyczek* w roku 2022 z budżetu Gminy Niemodlin otrzymał dotację w łącznej kwocie **25 400 zł** (dwadzieścia pięć tysięcy czterysta złotych), która została przez organ dotowany wykorzystana prawidłowo w całości na koszty osobowe 2 pracowników zatrudnionych do opieki nad dziećmi do lat 3 w *żłobku Promyczek*.

Dotacja była przekazywana przez organ dotujący na rachunek bankowy podmiotu prowadzącego żłobek zgodnie ze złożonym wnioskiem o udzielenie dotacji, tj. Agnieszka Ryniak NZOZ Reha – Centrum Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny Promyczek, w MBanku o numerze 26 1020 3668 0000 5202 0296 3239.

W trakcie kontroli przedłożono organowi kontrolującemu listy płac wraz z potwierdzeniami przelewów, które zgodne są ze złożonym przez organ prowadzący *żłobek Promyczek* rozliczeniem przekazanej dotacji celowej w 2022 roku oraz sprawozdaniem merytoryczno – finansowym wykorzystania przekazanej dotacji. Dotacja w wysokości **25 400 zł** przekazana w 2022 r przez dotującego, wykorzystana została w całości na pokrycie wynagrodzenia pracowników *żłobka Promyczek*, w następujący sposób:

- a. kwota 4 000 zł – wykorzystane w całości na wynagrodzenie pracownika A.K. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr VIII/2022;
- b. kwota 4 000 zł – wykorzystane w całości na wynagrodzenie pracownika A.K. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr IX/2022;
- c. kwota 4 000 zł – wykorzystane w całości na wynagrodzenie pracownika A.K. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr X/2022;
- d. kwota 7 490,02 zł – wykorzystane w całości na wynagrodzenie pracownika A.K. oraz K.F. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr XI/2022;
- e. kwota 7 490,02 zł – wykorzystana w całości na wynagrodzenie pracownika A.K. oraz K.F. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr XII/2022;

### **3. Stwierdzone nieprawidłowości**

Z uwagi na ustalenia wskazane w pkt. 2 niniejszego protokołu stwierdzono, iż dotacja pobrana:

- a. w miesiącu lipcu 2022 r. naliczona na podstawie informacji o liczbie wychowanków stanowiącej podstawę naliczania dotacji, w której wykazano dziecko o inicjałach Z.P., pobrana została przez osobę prowadzącą żłobek Promyczek w nadmiernej wysokości, w kwocie 100 zł;
- b. w miesiącach wrzesień – listopad 2022 r. naliczona na podstawie informacji o liczbie wychowanków stanowiącej podstawę naliczania dotacji, w których wykazywano dziecko o inicjałach W.R., pobrana została przez osobę prowadzącą żłobek Promyczek w nadmiernej wysokości, w kwocie 300 zł;
- c. w miesiącu grudniu 2022 r. naliczona na podstawie informacji o liczbie wychowanków stanowiącej podstawę naliczania dotacji, w której wykazano dziecko o inicjałach J.Z. pobrana została przez osobę prowadzącą żłobek Promyczek w nadmiernej wysokości, w kwocie 100 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **4. Podsumowanie**

Dotacja celowa dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin pobrana przez Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny Promyczek w Niemodlinie w 2022 roku została przez organ dotowany wykorzystana prawidłowo w całości. Roczne rozliczenie dotacji przedłożone zostało Burmistrzowi Niemodlina w terminie, zgodnie z zapisami § 6 Uchwały Nr III/21/18 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad udzielania oraz rozliczania dotacji celowych dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Niemodlin. Sprawozdanie merytoryczno – finansowe przedłożone zostało, zgodnie z zapisami umowy zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Niemodlin a NZOZ Reha – Centrum Agnieszka Ryniak.

Dokumentacja prowadzona przez podmiot prowadzący *żłobek Promyczek* w Niemodlinie, przedłożona w trakcie czynności kontrolnych była kompletna, zawierała wszystkie dokumenty, o których organ kontrolujący informował w zawiadomieniu o przeprowadzeniu kontroli. Dokumenty były wcześniej przygotowane przez kontrolowanego, co znacznie ułatwiło przeprowadzenie kontroli. Cała dokumentacja prowadzona jest w sposób rzetelny, uporządkowany i zrozumiały. Wszystkie potwierdzenia przelewów z wykorzystanej dotacji celowej znajdowały się pod listami płac, akta osobowe pracowników sporządzone są w sposób należyty, dzienniki zajęć prowadzone są czytelnie i zawierają szczegółowe godziny pobytu dzieci w danym dniu miesiąca w żłobku.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości co do wykazywania dzieci w informacjach o liczbie wychowanków żłobka, które stanowią podstawę do naliczenia dotacji, mających miejsce w miesiącu lipcu 2022 r., oraz od miesiąca września do grudnia 2022 r., otrzymana przez Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny Promyczek w Niemodlinie dotacja w wysokości 500 zł pobrana została przez dotowanego w nadmiernej wysokości i przypada do zwrotu do budżetu Gminy Niemodlin.

## 5. Zalecenia

1. Prowadzenie rzetelnej ewidencji obecności dzieci w odniesieniu do ich faktycznego uczęszczania do żłobka.
2. Zaleca się zwrot do budżetu Gminy Niemodlin kwoty w wysokości 500 zł, jako kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Niniejszy protokół, składający się z 5 kolejno ponumerowanych stron, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Poinformowano organ prowadzący Specjalistyczny Żłobek Rehabilitacyjny Promyczek w Niemodlinie o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu z obowiązkiem udzielenia pisemnego wyjaśnienia o powodach odmowy jego podpisania w terminie 7 dni.

Centrum Usług Wspólnych  
w Niemodlinie

49-100 Niemodlin, ul. Boh. Powst. Śl. 37  
tel. 77 460 63 32, fax 77 402 33 65  
NIP 9910508013 REGON 365932620

*Karolina Zdamiewicka*  
*Aneta Pietyła*

(podpis kontrolującego)

Protokół podpisano bez zastrzeżeń – z zastrzeżeniami co do :

.....  
.....  
.....

Na tym protokół zakończono i podpisano.

*Przemysław Rygiel*  
Wiceprezes  
sekcji Ośw.  
*Przemysław Rygiel*  
(data i podpis kontrolowanego)

(podpis kontrolującego)

NZOZ REHA-CENTRUM  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
z siedzibą w Niemodlinie  
ul. Reymonta 7, 49-100 Niemodlin  
NIP 9910550765, REGON 525985529  
KRS 0001050064

