

Protokół kontroli

Nazwa i adres żłobka:

Żłobek Niepubliczny Akademia Małego Sportowca „Dinolandia”
ul. Aleja Wolności 7, 49 – 100 Niemodlin

Organ prowadzący:

Przemysław Łyszczarczyk

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

Zaświadczenie Nr 2/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.

Zmiana wpisu: Zaświadczenie CUW.4027.1.2019 z dnia 27 listopada 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli z dnia 18 lipca 2023 r. udzielonego przez Burmistrza Niemodlina.

Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

Karolina Zdaniewicz – Starszy referent w Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie,

Ewelina Dworcak – Zastępca Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie,

Lidia Barcik – Główny Specjalista do spraw kontroli Urzędu Miejskiego w Niemodlinie

Nina Chowis – Główna Księgowa w Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie, (nie była obecna w trakcie przeprowadzanych czynności w jednostce).

Kontrolę wszczęto 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), § 1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XV/63/15 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 17 września 2015 r. w sprawie planu nadzoru nad żłobkami 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 Przemysławem Łyszczarczykiem prowadzącym Żłobek Niepubliczny Akademię Małego Sportowca „Dinolandia”.

Data rozpoczęcia kontroli w siedzibie jednostki: 20.07.2023 r.

Data zakończenia kontroli w siedzibie jednostki: 20.07.2023 r.

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 Żłobek Niepubliczny Akademię Małego Sportowca „Dinolandia” 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 Przemysławem Łyszczarczykiem.

Okres objęty kontrolą: styczeń - marzec 2022 roku

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 przekazanej w 2022 r. wraz z korektami tych dokumentów złożonych odpowiednio 9 lutego 2023 r. i 18 stycznia 2023 r.

Wskazać należy, iż *ROZLICZENIE przekazanej dotacji celowej w 2022 roku – KOREKTA* z dnia 18 stycznia 2023 r., zawiera błąd w punkcie 5 w kolumnie dotyczącej „Liczba dzieci objętych opieką”. W wierszu dotyczącym miesiąca I wykazano liczbę 22 dzieci, w wierszu dotyczącym miesiąca III wykazano liczbę 18 dzieci. Zgodnie natomiast z kwotami wykazanymi przy poszczególnych miesiącach oraz z składaną comiesięcznie *INFORMACJA o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, winno być w miesiącu I – 18 dzieci, w miesiącu III – 22 dzieci.

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

- akta osobowe pracowników, których wynagrodzenie opłacone zostało z otrzymanej dotacji celowej;
- listy płac wraz z potwierdzeniem wykonanych przelewów;
- umowy zawarte z rodzicami,
- dzienniki ewidencyjne zawierające imię i nazwisko dziecka, datę zapisu dziecka do żłobka, datę wypisu dziecka ze żłobka oraz deklarowany przez rodziców czas pobytu dziecka w żłobku.

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

Do Żłobka Niepublicznego Akademia Małego Sportowca „Dinolandia” w Niemodlinie, zwanego dalej *Żłobek Dinolandia*, w miesiącach I - III 2022 roku, na podstawie *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, przedłożonej przez organ prowadzący *Żłobek Dinolandia* uczęszczała następująca liczba dzieci, tym samym organ prowadzący *Żłobek Dinolandia* otrzymywał dotację we wskazanych miesiącach, w następujących wysokościach:

MIESIĄC (2022 r.)	Liczba dzieci objętych opieką w <i>Żłobku Dinolandia</i>	Liczba dzieci objętych opieką w <i>Żłobku Dinolandia</i> z obszaru Gminy Niemodlin	Kwota wypłaconej dotacji (w zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Niemodlin (w zł)
Styczeń	27	18	1 800,00	-
Luty	31	22	2 200,00	-
Marzec	27	22	2 200,00	-
Kwiecień	-	-	-	-
Maj	-	-	-	-
Czerwiec	-	-	-	-
Lipiec	-	-	-	-
Sierpień	-	-	-	-
Wrzesień	-	-	-	-
Październik	-	-	-	-
Listopad	-	-	-	-
Grudzień	-	-	-	-
Łącznie otrzymana dotacja (w zł)			6 200,00	-
Kwota dotacji podlegająca do zwrotu (w zł)			0,00	-
Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)				6 200,00

Podstawowym kryterium dotacyjnym w 2022 r. była liczba dzieci dotowanej jednostki, zgłaszanych comiesięcznie do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w formie *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 składał taką informację w terminie do dnia 10 danego miesiąca. Wysokość dotacji należnej za dany miesiąc ustalana była na podstawie miesięcznej informacji stanowiącej iloczyn liczby dzieci objętych opieką (zamieszkujących jednocześnie na terenie Gminy Niemodlin) i kwoty w wysokości 100,00 zł.

Informacje za miesiące I – III 2022 r. złożono w terminie określonym w ww. uchwale.

Kontrolującym nie zostały okazane dokumenty dotyczące dziennej ewidencji pobytu dziecka w *Żłobku Dinolandia*, mimo iż zgodnie z zapisami umowy zawartej dnia 3 stycznia 2022 r. w § 8 pkt 1 wskazano, iż Gmina ma prawo do przeprowadzenia zapowiadanej wcześniej kontroli wykonywania umowy, w szczególności m.in. frekwencji dzieci. Dotowany winien więc dysponować dokumentami potwierdzającymi ten fakt. Kontrolującym okazane zostały dzienniki ewidencyjne zawierające jedynie imię i nazwisko dziecka, datę zapisu dziecka do żłobka, datę wypisu dziecka ze żłobka oraz deklarowany przez rodziców czas pobytu dziecka w żłobku. Na podstawie przedłożonych dzienników ewidencyjnych, kontrolujące nie były w stanie stwierdzić czy wykazane w *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka* dzieci faktycznie przebywały w żłobku, w okresie objętym kontrolą, a więc czy wobec nich realizowane były przez *Żłobek Dinolandia* zadania wynikające z art. 10 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Organ mógł stwierdzić jedynie, że dzieci, na które pobierana była dotacja celowa w okresie I – III 2022 r. wykazane były w dzienniku ewidencyjnym, a okres pomiędzy datą zapisu i wypisu dziecka ze *Żłobka Dinolandia* obejmował okres, w którym dziecko wykazywane było w *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*.

Organ prowadzący *Żłobek Dinolandia* w Niemodlinie w okresie I – III 2022 roku z budżetu Gminy Niemodlin otrzymał dotację w łącznej kwocie **6 200,00 zł** (sześć tysięcy dwieście złotych 00/100). Dotacja przekazywana była przez organ dotujący na rachunek bankowy podmiotu prowadzącego *Żłobek Dinolandia* zgodnie ze złożonym wnioskiem o udzielenie dotacji, tj. Przemysław Łyszczarczyk w MBANK o numerze 98 1140 2004 0000 3602 7916 3626.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym 3 listy płac wraz z potwierdzeniami przelewów oraz umowy zawarte z pracownikami, których wynagrodzenie w części pokryte było z otrzymanej dotacji. Dotacja w wysokości **6 200,00 zł** przekazana przez Gminę Niemodlin w okresie I – III 2022 r., wykorzystana została w całości na częściowe pokrycie wynagrodzenia dwóch pracowników *Żłobka Dinolandia* w następujący sposób:

- a. kwota 1 800,00 zł – wykorzystana w całości na wynagrodzenie pracownika J.K. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr 2022/1;
- b. kwota 2 200,00 zł – wykorzystana w całości na wynagrodzenie pracownika S.M. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr 2022/2;
- c. kwota 2 200,00 zł – wykorzystana w całości na wynagrodzenie pracownika S.M. wraz z pochodnymi, zgodnie z listą płac nr 2022/3;

Dotacja została przez podmiot dotowany wykorzystana w kwocie 6 200,00 zł na koszty osobowe 2 pracowników zatrudnionych do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Pomimo wskazania przez podmiot dotowany we *Wniosku o udzielenie dotacji na rok 2022*, nr konta w MBANK o numerze 98 1140 2004 0000 3602 7916 3626, jako konta właściwego do przekazywania dotacji, wynagrodzenie pracowników częściowo pokryte z dotacji zostało im przekazane z innego konta, tj. mBiznes konto Standard o nr 03 1140 2004 0000 3702 7499 3123.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu umowy zawarte z rodzicami dzieci, które zostały wykazane w okresie I – III 2022 r. w *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka* i na które podmiot kontrolowany otrzymywał dotację. W umowach zawartych w roku 2022 r. zauważyć można, iż stawki za wyżywienie różnią się między sobą. Na części umów dzienna stawka żywieniowa wynosi 10,00 zł, na innej części umów wynosi natomiast 12,00 zł. Ponadto kwoty te różnią się od kwoty wskazanej w *Sprawozdaniu z działalności żłobków, klubów dziecięcych, dziennych opiekunów za rok 2022* (Rejestr Żłobków). Podmiot kontrolowany wskazał, iż wysokość opłaty za wyżywienie (dzienne) wynosi 14,00 zł. Kwota ta wskazana została zarówno w sprawozdaniu za rok 2022, jak i 2021. Ponadto we wskazanym sprawozdaniu (zarówno za rok 2021 jak i 2022), podmiot kontrolowany określił wysokość opłaty miesięcznej – podstawowej opłaty ponoszonej przez rodziców za pobyt dziecka (bez zniżek i bez wyżywienia) – na 800,00 zł. Na przedłożonych umowach opłata stała za żłobek wynosi 700,00 zł.

Podsumowanie

Dotacja celowa pobrana przez *Żłobek Dinoladia* w Niemodlinie w 2022 roku została przez podmiot dotowany wykorzystana na cele wskazane w umowie. 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 w terminie, zgodnie z zapisami umowy zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Niemodlin a Przemysławem Łyszczarczykiem.

Organ kontrolujący pomimo powyższego nie może przyjąć rozliczenia dotacji celowej z dnia 18 stycznia 2023 r. (korekta), gdyż nie jest w stanie stwierdzić czy dzieci wykazane w comiesięcznej *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, na które to podmiot kontrolowany otrzymywał dotację, faktycznie przebywały w żłobku w okresie objętym kontrolą. Przedłożenie do wglądu przez podmiot kontrolowany zawartych umów z rodzicami dzieci nie świadczy o tym, że dziecko zgłosiło się do żłobka i realizowane były wobec niego zadania wynikające z art. 10 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Aby organ kontrolujący mógł uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe, niezbędne jest przedłożenie przez kontrolowanego jakichkolwiek dokumentów (np. dzienniki żywieniowe) potwierdzających uczęszczanie wychowanków wskazanych w comiesięcznej *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, w okresie na który otrzymywał dotację.

Jednocześnie wskazać należy, iż zgodnie z zapisami umowy zawartej dnia 3 stycznia 2022 r. w § 8 pkt 1 wskazano, iż Gmina ma prawo do przeprowadzenia zapowiedzianej wcześniej kontroli wykonywania umowy, w szczególności m.in. frekwencji dzieci. Powyższe oznacza, że dotowany winien dysponować dokumentami potwierdzającymi ten fakt.

Zalecenia:

1. Zaleca się:

- 1) prowadzenie dziennej ewidencji pobytu dzieci w żłobku lub – w sytuacji prowadzenia takiej ewidencji – udostępnienia jej podmiotowi kontrolującemu do wglądu;
- 2) dokonywania wydatkowania otrzymanej dotacji z nr konta, które zostało wskazane we *Wniosku o udzielenie dotacji* jako konto właściwe do przekazywania dotacji;
- 3) spójność w określaniu i wykazywaniu opłat za wyżywienie i opłaty ponoszonej przez rodziców za pobyt dziecka, zarówno na zawieranych umowach, jak i w *Sprawozdaniu z działalności żłobków, klubów dziecięcych, dziennych opiekunów* oraz wyjaśnienie organowi kontrolującemu zaistniałych rozbieżności;

- 4) przedłożenie jakichkolwiek dokumentów (np. dzienniki żywieniowe) potwierdzających uczęszczanie wychowanków wskazanych w comiesięcznej *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, w okresie na który otrzymywał dotację.

Stąd też w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli wnoszę o przedłożenie jakichkolwiek dokumentów (np. dzienniki żywieniowe) potwierdzających uczęszczanie wychowanków wskazanych w comiesięcznej *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, w okresie na który podmiot kontrolowany otrzymywał dotację, w celu uznania dotacji za rozliczoną, a także o odniesienie się do zawartych powyżej zaleceń.

Protokół, składający się z 6 kolejno ponumerowanych stron, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje:

- 1) prawo wniesienia na piśmie zastrzeżeń, do treści protokołu, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu;
- 2) prawo do odmowy podpisania protokołu z obowiązkiem udzielenia pisemnego wyjaśnienia o powodach odmowy jego podpisania, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Informuję, iż skutkiem wniesienia przez podmiot kontrolowany zastrzeżeń do protokołu będzie przesunięcie w czasie faktycznego zakończenia kontroli.

Odmowa podpisania protokołu nie ma wpływu na ważność protokołu ani na ważność kontroli.

Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji ustaleń kontroli.

.....
Kamolina Zolanczewska

.....
Doroczele Ewelina

.....
Bartek Lidia

.....
Chowis Mina
(podpis kontrolującego)

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/z zastrzeżeniami co do (niewłaściwe skreślić):

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

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

Na tym protokół zakończono i podpisano.

.....
(podpis kontrolowanego)

.....
(podpis kontrolującego)

zaproawiona sy
BURMISTRZ
Dorota Koncewicz