

Niemodlin, dn. 22.11.2023 r.

**Niepubliczny Żłobek  
Akademia Małego Sportowca  
DINOLANDIA  
Przemysław Łyszczarczyk  
ul. Aleja Przyjaźni 51/3  
45 – 573 Opole  
reprezentowany przez  
Beatę Patoletę  
Kancelaria Adwokacka  
Adwokat Beata Patoleta  
ul. T. Boya-Żeleńskiego 6/27  
00 – 621 Warszawa**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z nie uwzględnieniem części zastrzeżeń do protokołu kontroli przekazuję Pani, jako pełnomocnikowi podmiotu prowadzącego Żłobek Niepubliczny Akademię Małego Sportowca „Dinolandia” w Niemodlinie, niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolę w Żłobku Niepublicznym Akademia Małego Sportowca „Dinolandia” w Niemodlinie, zwanego dalej Żłobkiem „Dinolandia” wszczęto zgodnie z zapisami § 8 umowy zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Niemodlin a Przemysławem Łyszczarczykiem prowadzącym Żłobek Niepubliczny Akademię Małego Sportowca „Dinolandia” w zw. z § 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 zw. z 60 ust. 2 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 art. 48 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r., poz. 221 z późn. zm.).

Kontrola przeprowadzona została w zakresie zweryfikowania prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenia 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.

Zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia przedmiotowej kontroli odebrane zostało osobiście przez przedsiębiorcę w dniu 6 lipca 2023 r. Kontrola została wyznaczona na dzień 20 lipca 2023 r.

W dniu 22 września 2023 r. organ kontrolujący skierował do przedsiębiorcy protokół pokontrolny z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Żłobku „Dinolandia”. Protokół został odebrany przez kontrolowanego w dniu 10 października 2023 r. W dniu 20 października 2023 r. do organu kontrolującego wpłynęło pismo datowane na dzień 16 października 2023 r. nadane przez pełnomocnika kontrolowanego – adw. Beatę Patoletę (pełnomocnictwo z dnia 13 października 2023 r.) zawierające zastrzeżenia do przedmiotowego protokołu. Protokół nie został podpisany przez podmiot kontrolowany.

Odnosnie zastrzeżeń do protokołu kontroli, tut. organ informuje, że protokół kontroli zawiera ustalenia stanu faktycznego, a wystąpienie pokontrolne zawiera wnioski pokontrolne. W związku z powyższym protokół kontroli nie wymaga uzupełnienia oraz sprostowania jego treści.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz biorąc pod uwagę złożone zastrzeżenia wynika, że dotacja przekazana w 2022 roku żłobkowi „Dinolandia” w łącznej wysokości 6 200,00 zł została przez podmiot dotowany wykorzystana na cele wskazane w umowie, tj. na koszty osobowe 2 pracowników zatrudnionych do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Organ kontrolujący, wskazał w protokole kontroli, iż 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 uczęszczały do żłobka w okresie objętym kontrolą. Przedłożenie do wglądu przez podmiot kontrolowany zawartych umów z rodzicami dzieci nie świadczy o tym, że dzieci te zgłosiły się do żłobka i realizowane były wobec nich, przez okres wskazany w umowie z rodzicem, zadania wynikające z art. 10 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Dotacja przyznawana podmiotom prowadzącym żłobek jest dotacją celową. Służy ona dofinansowaniu realizacji określonego zadania publicznego przekazanego jej beneficjentowi, tu: opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Stosownie do przepisu art. 10 ustawy o opiece nad dziećmi do zadań żłobka należy w szczególności:

- 1) zapewnienie dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych;
- 2) zagwarantowanie dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka;
- 3) prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, uwzględniających rozwój psychomotoryczny dziecka, właściwych do wieku dziecka.

Kontrolującym w trakcie kontroli 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 zapowiedzianej 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. Dzienniki nie zawierały danych frekwencyjnych, tym samym 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*.

W zaleceniach ujętych w protokole kontroli, osoby kontrolujące wniosły do podmiotu kontrolowanego o przedłożenie jakichkolwiek dokumentów (np. dzienniki żywieniowe, potwierdzeń wpłat od rodziców za czesne i wyżywienie) 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 w protokole kontroli zaleceń, w terminie 7 dni od dotrzymania przedmiotowego protokołu kontroli. Podmiot kontrolowany nie wywiązał się w żaden sposób z zaleceń.

Nie można zaakceptować twierdzenia pełnomocnika kontrolowanego w wystosowanych zastrzeżeniach do protokołu u kontroli, że „osoby kontrolujące miały możliwość zweryfikowania liczby dzieci uczęszczających do żłobka, gdyż w trakcie kontroli przedstawiono kontrolującym miesięczne faktury

wystawiane rodzicom zgodnie z umową (ze wskazaniem opłaty stałej oraz opłaty za wyżywienie)”. Stwierdzenie pełnomocnika mija się z prawdą i stanem faktycznym, gdyż w trakcie kontroli kontrolującym przedstawiono jedynie akta osobowe pracowników, których wynagrodzenie opłacone zostało z otrzymanej dotacji celowej, listy płac wraz z potwierdzeniem wykonanych przelewów, umowy zawarte z rodzicami oraz 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. W zasobach tych materiałów źródłowych nie było faktur wystawianych rodzicom dzieci uczęszczających do żłobka. Gdyby takowe były, kontrolujące mogłyby i miałyby możliwość ich zbadania i na ich podstawie zweryfikowania liczby dzieci faktycznie uczęszczających do żłobka „Dinolandia” w poddanym kontroli okresie.

Nadmienić należy, że w kontrolach, które odbyły się w poprzednich latach w przedmiotowej placówce, wskazywano już niejednokrotnie kontrolowanemu, by w trosce o to, by prawidłowo została rozliczona dotacja udzielana na dzieci objęte opieką w żłobku „Dinolandia”, a tym samym prawidłowo zweryfikowana liczba dzieci uczęszczająca do placówki, kontrolowany winien wprowadzić i sumiennie uzupełnić dzienniki ewidencji wychowanków żłobka, wraz ze wskazaniem dni oraz liczby godzin pobytu danego dziecka w kontrolowanej placówce. Byłoby to ogromnym ułatwieniem pracy zarówno kontrolowanemu, jaki kontrolującemu, i usystematyzowałoby to obecności dzieci w kontrolowanej placówce, tak by fakt ich zapisania do żłobka „Dinolandia”, nie wzbudzał jakichkolwiek wątpliwości, co do ich obecności w tej placówce w danym dniu i miesiącu tj. okresie za który pobierana jest na dane dziecko dotacja.

Zwrócić należy również uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które w ocenie tut. organu nie skutkowały zwrotem dotacji, ale ich wyeliminowanie jest istotne z punktu widzenia dysponowania środkami publicznymi. I tak w oparciu o ustalenia kontroli opisane w protokole kontroli zalecam:

- 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 *Rocznym sprawozdaniu z działalności żłobków, klubów dziecięcych, dziennych opiekunów* oraz wyjaśnienie organowi kontrolującemu zaistniałych rozbieżności;
- 4) przedłożenie jakichkolwiek dokumentów potwierdzających obecność wychowanków w żłobku, wskazanych w comiesięcznej *INFORMACJI o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka*, w okresie na który dotowany otrzymywał dotację.

Odnosząc się do stwierdzenia pełnomocnika kontrolowanego wyrażonego w zastrzeżeniach do protokołu kontroli, iż wszystkie powoływane w protokole kontroli kwestie (w szczególności zaś kwestie odnoszące się do ewidencji dzieci zapisanych w placówce) mogły zostać w sposób łatwy zweryfikowane na podstawie posiadanych przez organ dokumentów, jedynie utrzymało organ w przekonaniu, iż skoro organ kontrolowany wszystkie dokumenty potwierdzające swoje twierdzenia posiada, tym bardziej winien przedłożyć je organowi kontrolującemu, by ten mógł poprawnie zweryfikować liczbę dzieci uczęszczających do żłobka „Dinolandia”

w okresie poddanym kontroli, nawet jeśli by miały być one przedłożone po raz kolejny. Kontrolowanemu powinno najbardziej zależeć na tym, by jego placówka i fakt dysponowania środkami publicznymi uznana została przez organ dotujący i kontrolujący, jako nie wzbudzająca żadnych wątpliwości, co do poprawności rozliczania i naliczania dotacji otrzymywanej na wychowanków będących mieszkańcami Gminy Niemodlin. Kontrolowany chcąc prawidłowo rozliczyć się z pobranych środków publicznych, winien z należytą dokładnością przedłożyć w trakcie kontroli wszystkie dokumenty, które potwierdziłyby wiarygodność prawidłowości pobrania dotacji przez kontrolowanego.

Reasumując, w świetle przedstawionych ustaleń, zwrotowi do budżetu Gminy Niemodlin podlega kwota **6 200,00 zł**, jako dotacji pobrana w nadmiernej wysokości na podstawie art. 252 ust. 3 ufp – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – na mocy art. 252 ust. 5 ufp wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

**W odniesieniu do powyższych ustaleń wnoszę o:**

- 1) dokonanie zwrotu środków dotacji za rok 2022 w kwocie: **6 200,00 zł** jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na rachunek bankowy Gminy Niemodlin o numerze 44 8890 1079 0009 4009 2006 0001 w Banku Spółdzielczym w Namysłowie Oddział w Niemodlinie, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienie pokontrolnego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami określonymi w art. 252 ustawy o finansach publicznych;
- 2) prowadzenie dziennej ewidencji pobytu dzieci w żłobku lub – w sytuacji prowadzenia takiej ewidencji – udostępnienia jej podmiotowi kontrolującemu do wglądu;
- 3) dokonywania wydatkowania otrzymanej dotacji z nr konta, które zostało wskazane we *Wniosku o udzielenie dotacji*, jako konto właściwe do przekazywania dotacji;
- 4) zachowanie spójności w określaniu i wykazywaniu opłat za wyżywienie i opłaty ponoszonej przez rodziców za pobyt dziecka, zarówno w zawieranych umowach, jak i w *Rocznym sprawozdaniu z działalności żłobków, klubów dziecięcych, dziennych opiekunów* oraz wyjaśnienie organowi kontrolującemu zaistniałych rozbieżności;
- 5) przedłożenie jakichkolwiek dokumentów potwierdzających obecność w żłobku wychowanków wskazanych w comiesięcznych INFORMACJACH o liczbie dzieci uczęszczających do żłobka, w okresie na który dotowany otrzymywał dotację.

Na koniec wskazać należy, iż kontrolujący nie wyrażają zgody na nagrywanie i przechowywanie ich głosu oraz wizerunku bez wyrażenia ich zgody na taką czynność (jak miało to miejsce podczas kontroli w siedzibie Niepublicznego Żłobka Akademia Małego Sportowca „Dinolandia” w Niemodlinie). Zgoda rozmówcy jest niezbędna, bez jej wyrażania kontrolujący mogą dochodzić roszczeń o m.in. zadośćuczynienie z tytułu ewentualnego naruszenia ich dóbr osobistych.

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie przeprowadzone postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Wnoszę o poinformowanie Burmistrza Niemodlina w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

**BURMISTRZ**  
*Dorota Koncewicz*

Dyrektor  
*Cukrodziwek*  
mgr Małgorzata Kochanek