

Protokół nr 3/2022

*Prawidłowość wykorzystania dotacji
udzielonej z budżetu Gminy Tarnowo Podgórne w roku 2021*

Jednostka kontrolowana: Żłobek dziecięcy "Pysie-Misie", Lusówko ul. Sierosławska 73

Instytucja świadczy usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie wpisu z dnia 28 października 2020 r. do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne potwierdzonego Zaświadczeniem o dokonaniu wpisu w Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych pod nr 19/2020

Organ prowadzący żłobek: Niepubliczny żłobek „Pysie-Misie” [REDAKTOWANE]*

Osoba reprezentująca kontrolowanego- pełnomocnik: [REDAKTOWANE]*

Kontrolę przeprowadził w Żłobku dziecięcym „Pysie-Misie” ul. Sierosławska 73 w Lusówku, zespół kontrolny na podstawie upoważnień Wójta Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 04.05.2022 r.:

Skład zespołu: [REDAKTOWANE]*

Przedmiot objęty kontrolą: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy Tarnowo Podgórne w 2021 roku

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021 – 31.12.2021 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 09.05.2022 – 06.06.2022 r.

Podstawa prawna kontroli:

Art. 56 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późniejszymi zmianami), art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późniejszymi zmianami) w związku z uchwałą Nr XLV/767/2021 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 26 października 2021 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na obszarze Gminy Tarnowo Podgórne (t. j. Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2021 r. poz. 8289)

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 04.05.2022 r. doręczono adresatowi drogą pocztową – potwierdzenie odbioru

Zakres kontroli:

- liczba dzieci wykazywanych w comiesięcznych informacjach
- prawidłowość wykorzystania dotacji
- prawidłowość dowodów księgowych
- aktualność umów

W zakresie prawidłowości liczby dzieci w comiesięcznych informacjach kontrolą objęto umowy zawarte między żłobkiem a rodzicami. Porównano umowy z liczbą dzieci wykazaną na comiesięcznych informacjach przekazywanych do Urzędu Gminy. Kontrolą objęto również dokumentację księgową w zakresie wydatków bieżących pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków i faktur, ewidencję księgową oraz potwierdzenia przelewu wybranych pozycji. Listy płac sprawdzono na podstawie aktualnych umów zawartych między żłobkiem a pracownikami.

Kwota przekazanej dotacji w okresie objętym kontrolą:

Dział: 855; Rozdział: 85516 § 2830 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ”.
187 600 zł

Wnioski pokontrolne:

W toku kontroli stwierdzono, że środki z dotacji przedstawione w rocznym rozliczeniu zostały wydatkowane w całości. Dowody stanowiące podstawę rozliczenia dotacji są prawidłowe. Rozliczenie zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym. Stwierdzono, że kwoty wykazane w rozliczeniu mają pokrycie w przedłożonych dokumentach księgowych (faktury, wyciągi bankowe). Listy płac są zgodne z zawartymi w danym okresie umowami między żłobkiem a pracownikami. Na dokumentach brakowało informacji o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji. Pełnomocnik placówki został o tym poinformowany i do dnia zakończenia kontroli dokumenty zostały o tę informację uzupełnione. Nieprawidłowości stwierdzono w listach dzieci, które przedłożyła placówka. Na podstawie uzyskanych od rodziców oświadczeń o terminie podpisania umowy, uczęszczania dzieci do żłobka oraz faktycznego opłacania pobytu dziecka w żłobku:

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.04.2021 - 31.08.2022 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadczyła że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka od 04.05.2021 – 31.07.2021 r. Opłaty związane z pobytem dziecka w placówce rodzice ponosili od maja 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc kwiecień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.08.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadczyła że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka w dniach od 30.08.2021 do 01.09.2021 r. Opłaty związane z pobytem dziecka w placówce rodzice ponosili od września

2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące lipiec i sierpień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.10.2020 – 31.08.2021 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadczyła że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka od 01.10.2020 – 22.01.2021 r. (wypowiedzenie ze skutkiem natychmiastowym). Opłaty związane z pobytem dziecka w placówce rodzice ponosili od października 2020 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc luty 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.03.2021 – 31.08.2023 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadczyła że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka od 19.04.2021 r. i uczęszcza aż do teraz. Opłaty związane z pobytem dziecka w placówce rodzice ponosili od kwietnia 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc marzec 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.04.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadczyła że rozwiązała umowę przed rozpoczęciem uczęszczania córki do żłobka w styczniu 2021 r. Rodzice nie ponieśli żadnych opłat związanych z pobytem dziecka w placówce. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące kwiecień i maj 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.11.2021 – 31.08.2023 r. dziecko uczęszczało do żłobka od 01.11.2021 – 31.03.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w październiku 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc październik 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.04.2021 – 31.08.2023 r. Natomiast Pani [REDAKTOWANE]* oświadcza że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka od 09.08.2021 r. Opłaty związane z pobytem dziecka w placówce rodzice ponosili od sierpnia 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.02.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w styczniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc styczeń 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.02.2021 – 31.08.2023 r. Natomiast Pan [REDAKTOWANE]* podpisał wypowiedzenie złożone od dnia 03.03.2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące kwiecień i maj 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.08.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w lipcu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc lipiec 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.08.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w lipcu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc lipiec 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Brak umowy na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* sporządzonej z rodzicami chłopca. Żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w maju i czerwcu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące maj i czerwiec 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Brak umowy na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* sporządzonej z rodzicami chłopca. Żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w listopadzie i grudniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące listopad i grudzień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

Ponadto kontrola comiesięcznych składanych wniosków o dotację z listami wykazała rozbieżność w poszczególnych miesiącach :

- Marzec – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 18 dzieci natomiast na liście za miesiąc marzec jest 17 dzieci.
- Maj – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 25 dzieci natomiast na liście za miesiąc maj są 24 dzieci.
- Czerwiec – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 25 dzieci natomiast na liście za miesiąc czerwiec są 22 dzieci.
- Lipiec – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 25 dzieci natomiast na liście za miesiąc lipiec są 24 dzieci.
- Sierpień – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 25 dzieci natomiast na liście za miesiąc sierpień są 23 dzieci.

W toku działań kontrolnych ustalono że zgodnie z art. 252 ust.1 dotacja udzielona z budżetu samorządu terytorialnego została pobrana nienależnie w kwocie 20 300 zł , podlega ona zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności

Pełnomocnika powiadomiono o przysługującym mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Żłobek dziecięcy „Pysie-Misie”, a drugi Gmina.

Podpisano*

Podpisano*

Podpisano*

.....
Podpis osoby kontrolującej

.....
Kierownik Wydziału
Spraw Obywatelskich

.....
Podpis kontrolowanego
podmiotu

* Anonimizacja danych osobowych - na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).