

Protokół nr 4/2022

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

Jednostka kontrolowana: Żłobek dziecięcy „Misie-Pysie”, Lusówko ul. Tarnowska 2G/M2

Instytucja świadczy usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie wpisu z dnia 10 sierpnia 2017 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 11/2017

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

Osoba reprezentująca kontrolowanego: [REDAKTOWANE] *

Kontrolę przeprowadził w Żłobku dziecięcym „Misie-Pysie” ul. Tarnowska 2G/M2 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: 03.06.2022 – 08.07.2022 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 ”.
360 500 zł

Wnioski pokontrolne:

W toku kontroli stwierdzono, że środki z dotacji przedstawione w rocznym rozliczeniu zostały wydatkowane w całości. Natomiast dowody stanowiące podstawę rozliczenia dotacji są niezgodne z rozliczeniem rocznym przedstawionym przez przedsiębiorcę. Dokumenty (faktury, wyciągi bankowe) nie stanowią pokrycia z kwotami zawartymi w rozliczeniu. Listy płac są zgodne z zawartymi w danym okresie umowami między żłobkiem a pracownikami. Na dokumentach brakowało informacji o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji. Przedsiębiorca został o tym poinformowany. 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] * nie została przedłożona w czasie kontroli – właściciel placówki oświadcza iż umowę zagubił. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc luty, listopad oraz grudzień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDAKTOWANE] * – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE] * nie została przedłożona w czasie kontroli – właściciel placówki oświadcza iż umowę zagubił. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc sierpień i grudzień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* nie została przedłożona w czasie kontroli – właściciel placówki oświadcza iż umowę zagubił. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc listopad i grudzień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* nie została przedłożona w czasie kontroli – właściciel placówki oświadcza iż umowę zagubił. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc listopad i grudzień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od lutego 2019 r. do czerwca 2020 r. co wynika z oświadczenia Pani [REDACTED]*. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące styczeń i luty 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.09.2020 – 31.12.2020 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do grudnia 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące styczeń-grudzień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.11.2021 – 30.06.2022 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 dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Pani [REDACTED]* złożyła wypowiedzenie w dniu 23.06.2021 r. z zachowaniem 2 miesięcznego okresu wypowiedzenia do dnia 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do września. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc wrzesień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko za miesiące styczeń-październik. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące wrzesień i październik 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.10.2020-31.12.2020 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko za miesiąc styczeń 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.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.09.2019-31.08.2021 r. Natomiast z oświadczenia Pani [REDACTED]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka od 01.09.2019 – 26.03.2020 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące styczeń-sierpień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021-20.07.2021 r. Żłobek pobrał dotację za w/w dziecko w miesiącach styczeń

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

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2020 – 31.12.2021 r. Natomiast z oświadczenia Pani [REDAKTOWANE]* i Pana [REDAKTOWANE]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka od stycznia do marca 2020 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące styczeń-sierpień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Natomiast z oświadczenia Pani [REDAKTOWANE]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka od stycznia do listopada 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiąc grudzień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Pani [REDAKTOWANE]* złożyła wypowiedzenie w dniu 25.05.2021 r. z zachowaniem 2 miesięcznego okresu wypowiedzenia do dnia 31.07.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do września. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące sierpień i wrzesień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.10.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już we wrześniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące wrzesień i październik 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Pani [REDAKTOWANE]* złożyła wypowiedzenie w dniu 30.06.2021 r. z zachowaniem 2 miesięcznego okresu wypowiedzenia do dnia 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do września. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc wrzesień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Pani [REDAKTOWANE]* złożyła wypowiedzenie w dniu 13.09.2021 r. oświadczając że dziecko uczęszczać będzie do żłobka do dnia 31.10.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do grudnia. 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.

- [REDAKTOWANE]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDAKTOWANE]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. W umowie zawarta jest informacja iż dziecko nie zamieszkuje na terenie naszej Gminy. W związku z powyższym dziecku nie należy się dotacja z Gminy Tarnowo Podgórne. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko miesiącach styczeń-marzec oraz maj-październik. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiące styczeń-marzec oraz maj-październik 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.

- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko jeszcze we wrześniu, listopadzie i grudniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące wrzesień, listopad i grudzień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.09.2021 – 31.08.2022 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko już w sierpniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiąc sierpień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko jeszcze we wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące wrzesień-grudzień 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* – Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 16.07.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko za miesiące styczeń-lipiec oraz październik-listopad. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące październik i listopad 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 31.12.2021 r. Pani [REDACTED]* złożyła wypowiedzenie w dniu 30.06.2021 r. z zachowaniem 2 miesięcznego okresu wypowiedzenia do dnia 31.08.2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do września. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za pobyt w/w dziecka za miesiąc wrzesień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2021 – 01.01.2022 r. Z oświadczenia Pana [REDACTED]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka od lutego 2021 r. Natomiast żłobek pobrał dotację za w/w dziecko od stycznia do grudnia. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiąc styczeń 2021 r. wykazując chłopca na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.01.2020 – 31.12.2021 r. Natomiast z oświadczenia Pani [REDACTED]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka od września 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące styczeń-sierpień 2021 r. wykazując dziewczynkę na comiesięcznej liście.
- [REDACTED]* - Umowa na opiekę nad dzieckiem [REDACTED]* została zawarta od 01.09.2021 – 31.08.2023 r. Natomiast z oświadczenia Pani [REDACTED]* wynika że dziecko uczęszczało do żłobka tylko kilka dni we wrześniu 2021 r. W związku z powyższym żłobek nienależnie pobrał dotację za miesiące październik, listopad oraz grudzień 2021 r. wykazując dziewczynkę 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 42 dzieci natomiast na liście za miesiąc marzec jest 41 dzieci.

- Kwiecień – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 42 dzieci natomiast na liście za miesiąc kwiecień jest 39 dzieci.
- Maj – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 42 dzieci natomiast na liście za miesiąc czerwiec jest 40 dzieci.
- Czerwiec – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 44 dzieci natomiast na liście za miesiąc lipiec jest 40 dzieci.
- Lipiec – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 43 dzieci natomiast na liście za miesiąc sierpień jest 39 dzieci.
- Sierpień – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 43 dzieci natomiast na liście za miesiąc sierpień jest 40 dzieci.
- Październik – żłobek na comiesięcznym wniosku o dotację wykazał 44 dzieci natomiast na liście za miesiąc sierpień jest 41 dzieci.

W toku działań kontrolnych ustalono że zgodnie z art. 252 ust.1 dotacja udzielona z budżetu samorządu terytorialnego została pobrana nienależnie w kwocie 76 300 zł , podlega ona zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności

Przedsiębiorcę 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 „Misie-Pysie”, 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).