DUK.1711.8.2017

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku „Baby-Vip” w Tychach w dniach od 26.10.2017 r. do 27.10.2017 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] głównego specjalisty Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia na podstawie upoważnień nr 0052.1/202/17 z dnia 23.10.2017 r. oraz nr 0052.1/201/17 z dnia 23.10.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola warunków i jakość świadczenia opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Kontrola prawidłowości pobranej dotacji za okres od 2.01.2017 r. do dnia kontroli oraz właściwego wydatkowania środków z otrzymanej dotacji w 2017 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 4.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 157 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.
- Umowa nr SWZ 7346.2017 z dnia 22.02.2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w Żłobku Niepublicznym „Baby-Vip” przy ul. Arctowskiego 3b, 43-100 Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 4.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat trzech (Dz. U. z 2016 r. poz. 157 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 z późń. zm.),
- Statut obowiązujący w placówce w kontrolowanym okresie.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z statutem obowiązującym w kontrolowanej placówce celem żłobka jest:

- Zapewnienie dzieciom warunków pobytu jak najbardziej zbliżonych do warunków domowych,
- Prowadzenie zajęć edukacyjnych przez zabawę z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb i możliwości dziecka,
- Zapewnienie dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej,
- Prowadzenie zajęć opiekuńczo wychowawczych dostosowanych do wieku dziecka,
- Zapewnienie dziecku warunków pełnego bezpieczeństwa,
- Prowadzenie żywienia dziecka zgodnie z normami,
- Współpraca z rodzicami dziecka.

Żłobek funkcjonuje przez cały rok kalendarzowy z wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy. Rekrutację prowadzi się przez cały rok. Żłobek działa na zasadzie ogólnej dostępności.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Prowadzący Niepubliczny Żłobek „Baby-Vip”
- [redacted] – Dyrektor Niepublicznego Żłobek „Baby-Vip”

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Statut i Regulamin Żłobka „Baby – Vip”,
- Listy dzieci zapisanych do Żłobka na ostatni dzień danego miesiąca w okresie objętym kontrolą,
- Dokumentacja potwierdzająca kwalifikacje osób pracujących w żłobku,
- Dziennik prowadzonych zajęć opiekuńczo-edukacyjnych,
- Umowy zawarte z rodzicami dzieci objętych opieką w Żłobku, na które pobierana jest dotacja z UM Tychy,
- Dokumenty źródłowe dot. wydatków ponoszonych ze środków pochodzących z dotacji,
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego na który przekazywana jest dotacja.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Warunki i jakość świadczenia opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Żłobek, zgodnie z wpisem do rejestru żłobków oraz klubów dziecięcych może sprawować opiekę nad maksymalnie 15 dziećmi w wieku do lat 3. W trakcie kontroli w placówce przebywało 3 dzieci.

Żłobek jest czynny od poniedziałku do piątku w godzinach od 7:00 do 17:00.
W chwili przeprowadzenia czynności kontrolnych w żłobku obecne były: osoba zatrudniona na stanowisku opiekunki (absolwentka kursu „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym") oraz dyrektor żłobka (mgr pedagogiki wczesnoszkolnej). Osoby te posiadają wykształcenie zgodne z zapisami ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Lokal, w którym funkcjonuje żłobek zawiera następujące pomieszczenia:

- sala pobytu dzieci
- łazienka z pełnym wyposażeniem sanitarnym
- sypialnia wyposażona w 3 leżaczki i 11 łóżeczek,
- korytarz przy wejściu do żłobka z wyznaczonym miejscem na odzież wierzchnią dzieci
- pomieszczenia biurowe.

Stan ww. pomieszczeń nie wzbudza zastrzeżeń.

Żłobek posiada Statut oraz Regulamin. Jadłospis umieszczony jest na ogólnodostępnej tablicy. Dziennik z listą obecności prowadzone są na bieżąco. W kontrolowanym dzienniku zajęć wpisano: imiona i nazwiska dzieci, obecność dzieci na zajęciach, ramowy rozkład dnia, tematy przeprowadzonych zajęć. Nie stwierdzono zastrzeżeń w zakresie prowadzonej dokumentacji.

4.2. Kontrola w zakresie prawidłowości pobranej dotacji za okres od stycznia 2017 r. do dnia kontroli.

Na podstawie art. 60 ustawy z dnia 4.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat trzech, art. 251-252 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, uchwały nr XII/231/11 Rady Miasta Tychy z dnia 27.10.2011 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Miasta Tychy (wraz z uchwałami zmieniającymi nr XXXVI/739/13 z dnia 28.11.2013 r. oraz nr XLIII/878/14 z dnia 26.06.2014 r.) prowadzący Niepubliczny Żłobek „Baby – Vip" zawarł z Gminą Miasta Tychy umowę w sprawie udzielenia dotacji celowej na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w prowadzonej przez nią placówce w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (umowa Nr SWZ.7346.93.2017).

W myśl zapisów umowy nr SWA.7346.93.2017 z dnia 22.02.2017 r. zleceniodawca zobowiązuje się do przekazywania w 2017 r. dotacji z dołu, w transzach miesięcznych w zależności od liczby dzieci zapisanych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego przekazanie transzy, na wniosek złożony przez zleceniobiorcę. Do wniosku zleceniobiorca zobowiązany jest załączyć miesięczną listę obecności podpisaną przez rodzica lub osoby przez niego upoważnione oraz kopię wpłaty „opłaty za uczęszczanie dziecka do żłobka (bez

opłaty za wyżywienie).

Sprawdzeniu poddano listy załączane do wniosków o wypłatę transzy złożone przez właściciela żłobka w okresie od stycznia 2017 r. do dnia kontroli w konfrontacji z umowami zawartymi z rodzicami na opiekę nad dzieckiem w żłobku i kartami zgłoszenia. **W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w zawieranych z rodzicami/opiekunami umowach nie wskazywano danych personalnych dziecka, tj. imienia i nazwiska. Zgodnie z regulaminem warunkiem przyjęcia dziecka do żłobka jest m.in. wypełnienie karty dziecka i podpisanie umowy. Zauważa się jednak rozbieżność między datą zawarcia umowy, a datą wypełnienia karty np.:**

- umowa dot. dziecka wykazanego w poz. 1 na liście dzieci wg stanu na dzień 30.09.2017 r. została zawarta w dniu 1.01.2017 r., a karta wypełniona w dniu 18.01.2017 r.,
- umowa dot. dziecka wykazanego w poz. 2 na liście dzieci wg stanu na dzień 31.01.2017 r. została zawarta w dniu 1.01.2017 r., a karta wypełniona w dniu 19.01.2017 r.,
- umowa dot. dziecka wykazanego w poz. 10 na liście dzieci wg stanu na dzień 30.04.2017 r. została zawarta w dniu 1.03.2017 r., a karta wypełniona w dniu 22.03.2017 r.,
- umowa dot. dziecka wykazanego w poz. 10 na liście dzieci wg stanu na dzień 28.02.2017 r. została zawarta na okres od 1.02.2017 r. do 31.08.2017 r. bez wskazania daty jej zawarcia, daty tej nie wskazano również na karcie zgłoszenia. Do umowy z 1.09.2017 r. brak karty zgłoszenia.

W zakresie okresu obowiązywania umów dotyczących dzieci wykazanych w comiesięcznych wnioskach o przyznanie dotacji nie stwierdzono niezgodności. W przypadku wcześniejszego zakończenia umowy w przedłożonej dokumentacji nie znajdowały się pisemne rezygnacje rodzica z korzystania z usług żłobka.

Weryfikacja dokonanych wpłat przez rodziców i frekwencja dzieci dokonywana jest na bieżąco przy składanych wnioskach o wypłatę kolejnej transzy.

Do dnia kontroli zleceniobiorca otrzymał na podstawie przedmiotowej umowy dotację w następujących wysokościach:

Dotacja za miesiąc	Kwota dotacji wnioskowanej	Kwota dotacji otrzymanej	Data otrzymania dotacji	Kwota dotacji zwróconej	Data zwrotu\ termin zwrotu	Kwota do zwrotu	Kwota dotacji do rozliczenia
I/2017	2 900,00	2 900,00	29.03.2017	-	-	-	2 900,00
II/2017	3 600,00	3 600,00	14.04.2017	-	-	-	6 500,00
III/2017	3 600,00	3 600,00	14.04.2017	-	-	-	10 100,00
IV/2017	4 273,65	4 273,65	22.05.2017	-	-	-	14 373,65
V/2017	4 000,00	4 000,00	13.06.2017	-	-	-	18 373,65
VI/2017	4 000,00	4 000,00	12.07.2017	-	-	-	22 373,65
VII/2017	4 000,00	4 000,00	11.08.2017	380,90	28.08.2017	-	25 992,75
VIII/2017	3 200,00	3 200,00	14.09.2017	-	24.10.2017	264,60	29 192,75
IX/2017	2 000,00	-	-	-	-	-	-
Razem	**31 573,65**	**29 573,65**		**380,90**		**264,60**	**28 928,15**

4.2 Kontrola w zakresie właściwego wydatkowania środków z dotacji otrzymanej w 2017 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych przez jednostkę od stycznia 2017 r. do dnia zakończenia kontroli, które zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli finansowane były ze środków pochodzących z dotacji celowej na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w placówce udzielonej przez Miasto Tychy:

- umowę o pracę w zakresie opieki nad dziećmi zawartą na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. na ¾ etatu za wynagrodzeniem w kwocie brutto wysokości 1 500 zł brutto, oraz aneks do umowy w zakresie wysokości wynagrodzenia do wysokości minimalnego wynagrodzenia oraz listy płac,
- umowę najmu nr 7151.28.2013 z dnia 19.09.2013 r. zawarta z Miastem Tychy na najem lokalu przy ul. Arctowskiego 3b o łącznej powierzchni 148,63 m²,
- deklaracje ZUS DRA, ZUS P RCA, ZUS P RZA,
- wyciągi bankowe z konta na który przekazywana jest dotacja o nr 2 do 9, potwierdzenia przelewów,
- faktury wymienione w tabeli.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe (faktury listy płac) w dniu kontroli nie były na odwrocie opisane. Zgodnie z umową przy składaniu rocznego sprawozdania merytoryczno – finansowego zleceniobiorca jest zobligowany do okazania opisanych oryginałów faktur/rachunków i innych dokumentów związanych z realizacją zadania wraz z przedłożonym sprawozdaniem rocznym.

Szczegółowe zestawienie rozliczonych z dotacji wydatków przedłożonych do kontroli przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj i nr dokumentu	Treść	kwota	Data sprzedaży/usługi	Data zapłaty
870/net/01/2017	dostęp do Internetu	49,00	za 1/2017	05.01.2017
lista płac i wb nr 2	wynagrodzenie	1 111,86	za 1/2017	13.02.2017
FF\KAT-RR\000307\17\KAT	toner	90,60	06.02.2017	07.02.2017
lista płac i wb nr 3	wynagrodzenie	1 111,86	za 2/2017	10.03.2017
313600315\03\17	środki czystości	52,97	07.03.2017	07.03.2017
A 00871/03/2017	zabawki	66,25	05.03.2017	gotówka
313600401/03/2017	środki czystości	19,99	23.03.2017	gotówka
313600400/03/2017	środki czystości	19,99	23.03.2017	gotówka
0519/02/2017	usługi księgowe	221,40	01.02.2017	04.04.2017
0516/03/2017	usługi księgowe	282,90	01.03.2017	04.04.2017
313600486/04/17	środki higieniczne	93,90	06.04.2017	gotówka
A01710/04/2017	zabawki (częściowo rozliczona)	71,30	13.04.2017	14.04.2017
deklaracje ZUS DRA, ZUS P RCA,	składki na ubez. społeczne, zdrowotne, wypadkowe	594,54	za 2/1017	19.04.2017
313600562/04/17	środki czystości	29,84	19.04.2017	20.04.2017
lista płac i wb nr 4	wynagrodzenie	1 111,86	za 3/2017	10.04.2017
MZBM\C\F\381\3\2017	czynsz	3 576,71	za 3/2017	18.04.2017
0516/04/2017	usługi księgowe	258,30	za 4/2017	05.05.2017
0510/05/2017	usługi księgowe	258,30	za5/2017	05.05.2017
lista płac i wb nr 5	wynagrodzenie	1 111,86	za 4/2017	10.05.2017
MZBM\C\F\500\4\2017	czynsz	3 576,71	za 4/2017	18.05.2017
A 02422/05/2017	zabawki	431,41	27.05.2017	29.05.2017
MZBM\C\F\968\5\2017	czynsz	3 576,71	za 5/2017	29.05.2017
A 02654/06/2017	zabawki	31,89	03.06.2017	05.06.2017
lista płac i wb nr 6	wynagrodzenie	1 111,86	za 5/2017	08.06.2017
deklaracje ZUS DRA, ZUS P RCA,	składki na ubez. społeczne, zdrowotne, wypadkowe	594,54	za 5/2017	26.06.2017
lista płac i wb nr 6	podatek dochodowy od pracownika	66,00	za 5/2017	26.06.2017
lista płac i wb nr 7	wynagrodzenie	1 111,86	za 6/2017	10.07.2017
0515020077/20\022	gaz	146,39	5.03.2017	28.07.2017
313601034/07/17	środki czystości	138,09	28.07.2017	29.07.2017
FP06800/08/17	środków czystości i książeczek	37,95	23.07.2017	gotówka
lista płac i wb nr 8	wynagrodzenie	1 111,86	za 7/2017	07.08.2017
lista płac i wb nr 8	podatek dochodowy od pracownika	66,00	za 7/2017	21.08.2017
deklaracje ZUS DRA, ZUS P RCA,	składki na ubez. społeczne, zdrowotne, wypadkowe	594,54	za 7/2017	21.08.2017
838/net/08/2017	dostęp do Internetu	49,00	za 8/2017	21.08.2017
F/40092291\08\17	usługi telekomunikacyjne	202,32	6.07.17-5.08.2017	21.08.2017
08342/08/2017	baterie do zabawek	48,77	29.08.2017	30.08.2017
lista płac i wb nr 8	wynagrodzenie	1 111,86	za 8/2017	09.09.2017
MZBM\C\F\1125\8\2017	czynsz	3 047,84	za 9/2017	18.09.2017
F/40255143\09\17	usługi telekomunikacyjne	145,68	za 9/2017	28.09.2017
c/01/06/0559019/0581017R	energia	247,65	43016,00	23.10.2017
potwierdzenie przelewu	wynagrodzenie	1 111,86	za 9/2017	10.10.2017
Razem		**28 694,22**		

Wszystkie ww. wydatki dotyczące rozliczenia dotacji uregulowano z rachunku bankowego na który wpływała dotacja bądź gotówkowo. **Na rachunek ten wpływały również opłaty za żłobek wnoszone przez rodziców oraz dokonywane były inne płatności, co jest niezgodne z zapisami przedmiotowej umowy, tj. „dotacja będzie wypłacana przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy, przeznaczony wyłącznie dla środków z przyznanej dotacji celowej".**

Różnica między kwotą otrzymanej dotacji (29 192,75 zł) i dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesione wydatki (28 694,22 zł) stanowi kwotę niewydatkowanej dotacji tj. 498,53 zł, która winna znajdować się na rachunku bankowym. Saldo tego rachunku na ostatni dzień kontroli tj. na dzień 27.10.2017 r. stanowiła kwota 1 523,34 zł. Wobec faktu, iż rachunek uznawany był innymi wpływami i realizowano z niego przelewy niezwiązane z wydatkowaniem przedmiotowej dotacji, dokonano szczegółowego rozliczenia zapisów wynikających z wyciągów bankowych. Saldo między pozostałymi uznaniami i obciążeniami rachunku (niedotyczącymi dotacji) stanowiła kwota 1 024,81 zł. W związku ze zwrotem w dniu 30.10.2017 r. dotacji pobranej w nienależnej wysokości w kwocie 254,60 zł do rozliczenia pozostaje kwota 243,93 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 8 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

– - art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Właściciel kontrolowanej placówki Pan [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 9.11.2017 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko - stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] - Prowadzący Niepubliczny Żłobek „Baby – Vip”	/- [redacted]
2.	[redacted] - Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]
3.	[redacted] - Główny Specjalista Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Miasta Tychy	/- [redacted]