

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku „Hakuna Matata” w Tychach w dniach od 1.10.2015 r. do 7.10.2015 r. przez mgr [REDAKTOWANE] oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.13.2015 z dnia 29.09.2015 r. oraz prolongaty upoważnienia z dnia 5.10.2015 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości pobranej dotacji za okres od 1.01.2015 r. do dnia kontroli oraz właściwego wydatkowania środków z otrzymanej dotacji w 2015 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 2013 r. poz. 1457),
- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

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 3 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1457),
- Ustawa z dnia 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.),
- Statut obowiązujący w placówce w kontrolowanym okresie.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W myśl zapisów obowiązującego statutu Żłobek obejmuje opieką dzieci od 20 tygodnia życia do 3 lat. Opieka nad dzieckiem może być sprawowana do ukończenia roku szkolnego, w którym dziecko kończy 3 rok życia. Zadaniem Żłobka jest:

- stworzenie miejsca bezpiecznego i przyjaznego dzieciom,
- zagwarantowanie dzieciom właściwej opieki pielęgnacyjnej,

- współdziałanie z rodzicami (prawnymi opiekunami) dzieci w celu zapewnienia dzieciom odpowiednich warunków do wszechstronnego rozwoju, a także w celu rozpoznania ewentualnych trudności rozwojowych dzieci,
- prowadzenie zajęć opiekuńczo - wychowawczych i edukacyjnych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKOWANE] – Prowadząca Niepubliczny Żłobek „Hakuna Matata” w Tychach

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Umowa nr SWZ.7346.34.2015
- Listy obecności dzieci w Żłobku,
- Statut obowiązujący w kontrolowanej jednostce,
- Umowy zawarte z rodzicami dzieci objętych opieką w Żłobku, na które pobierana była dotacja z UM Tychy,
- Dokumentacja potwierdzająca wpłaty rodziców tytułem opłaty za pobyt dziecka w Żłobku: wyciągi bankowe, dowody kasowe KP,
- Faktury dot. wydatków regulowanych ze środków pochodzących z dotacji,
- Listy dzieci zapisanych do Żłobka na ostatni dzień danego miesiąca w okresie objętym kontrolą.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Kontrola w zakresie prawidłowości pobranej dotacji za okres od 1.01.2015 r. do dnia kontroli

Na podstawie art. 60 ustawy z dnia 4.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1457), art. 251-252 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), 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.) prowadząca Niepubliczny Żłobek „Hakuna Matata” zawarła w dniu 2 stycznia 2015 r. z Miastem Tychy umowę Nr SWZ.7346.34.2015 w sprawie udzielenia dotacji celowej na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w prowadzonej przez nią placówce.

W myśl zapisów ww. umowy zlecniodawca zobowiązuje się do przekazywania dotacji z dołu, w transzach miesięcznych w zależności od liczby dzieci zapisanych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego przekazanie transzy, na wniosek złożony przez zlecniobiorcę. Do wniosku zlecniobiorca zobowiązany jest załączyć do wglądu dokumenty potwierdzające

uczęszczanie dzieci do Żłobka tj.: miesięczną listę obecności podpisaną przez rodziców lub osoby upoważnione przez rodziców oraz kopię dokumentu potwierdzającego uiszczenie opłaty za uczęszczanie dziecka do Żłobka. Z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez właścicielkę placówki wynika, iż opłata stała za pobyt dziecka uiszczana była przez rodziców na dwa sposoby: przelewem na rachunek bankowy bądź gotówką w siedzibie placówki.

Jak wynika z § 3 pkt. 1 umowy nr SWZ.7346.34.2015 zawartej w dniu 2.01.2015 r. pomiędzy Miastem Tychy, a prowadzącą Żłobek zleceniobiorcą zobowiązuje się przekazać w 2015 r. dotację w wysokości 50 % kosztów pobytu dziecka w żłobku, maksymalnie 400,00 zł miesięcznie na każde dziecko, pod warunkiem uiszczenia pozostałych 50% kosztów przez rodziców (wyżywienie nie jest objęte współfinansowaniem przez zleceniobiorcę).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano kwoty miesięcznych transz dotacji przekazywanych przez Urząd Miasta Tychy na wniosek prowadzącej Niepubliczny Żłobek „Hakuna Matata” w okresie od stycznia 2015 r. do sierpnia 2015 r. w konfrontacji z umowami zawartymi z rodzicami, dowodami wpłaty oraz listami obecności dzieci w Żłobku. Dane pozyskane w wyniku przeprowadzonej weryfikacji prezentuje poniższa tabela:

Miesiąc	Liczba dzieci objętych dotacją wg listy obecności	Łączna kwota wpłat regulowanych przez rodziców (opłata stała)	Kwota dotacji przekazanej z UM Tychy
Styczeń	16	6 400 zł	6 400 zł
Luty	17	6 800 zł	6 800 zł
Marzec	21	8 200 zł	8 200 zł
Kwiecień	24	9 600 zł	9 600 zł
Maj	27	10 600 zł	10 600 zł
Czerwiec	27	10 800 zł	10 800 zł
Lipiec	27	10 600 zł	10 600 zł
Sierpień	27	10 800 zł	10 800 zł

Powyższe zestawienie wskazuje, iż w okresie od stycznia do sierpnia 2015 r. kontrolowana jednostka pobierała dotację celową na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w Żłobku zgodnie z zasadami określonymi w umowie zawartej z Miastem Tychy.

Zgodnie z § 6 pkt. 6 obowiązującego w jednostce statutu, przyjęcie dziecka do Żłobka następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej o świadczenie usług, zawartej między stronami, tj. rodzicami (prawnymi opiekunami), a dyrektorem Żłobka. W trakcie weryfikacji przedłożonych do kontroli *Umów o świadczenie usługi w zakresie zapewnienia opieki nad*

dzieckiem do lat 3, które prowadząca Niepubliczny Żłobek „Hakuna Matata” zawarła z rodzicami dzieci uczęszczających do Żłobka, **stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- W umowie podpisanej z rodzicami dziecka wykazanego w poz. nr 10 w liście obecności za miesiąc styczeń 2015 r. nie uzupełniono rubryki dot. danych dziecka, w szczególności miejsca zamieszkania dziecka,
- Umowa dot. opieki nad dzieckiem wykazanym w poz. nr 14 w liście obecności za miesiąc styczeń 2015 r. nie jest podpisana przez żadnego z rodziców/opiekunów dziecka,
- W umowach podpisanych z rodzicami dzieci wykazanych z poz. nr 11, 16, 19, 22, w liście obecności za miesiąc czerwiec 2015 r. nie zamieszczono informacji w jakim dniu zawarto umowę oraz nie określono dnia, od którego umowa zaczyna obowiązywać.

4.2. Kontrola w zakresie właściwego wydatkowania środków z dotacji otrzymanej w 2015 r.

Zgodnie z umową nr SWZ.7346.34.2015 zawartą z Miastem Tychy w sprawie udzielenia dotacji celowej na częściowe pokrycie kosztów pobytu dzieci w Niepublicznym Żłobku „Hakuna Matata”. Do dnia 30 września 2015 r. jednostka otrzymała dotację w kwocie 73 800 zł. Weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą wydatkowania otrzymanej dotacji. Wydatki w poszczególnych miesiącach przedstawiały się następująco:

Styczeń 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data zapłaty	Kwota
1.	umowa o dzieło- rachunek	31.01.2015	856,00
2.	Fak.FV/47/01/2015 zakup wyposażenia	8.01.2015	137,00
3.	Opłata za media Kp 1/2015	20.01.2015	1.000
4.	Rachunek 1/2015 czynsz	15.01.2015	2.800
		Razem	4.793

Luty 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Opłata za media Kp 2/2015	20.02.2015	1.000
2.	Wynagrodzenie – rachunek gotówka	10.02.2015	1.500
3.	Faktura nr 15/2015- usł. prawna	16.02.2015	300,00
4.	Faktura FK/02071/2015/0139 zakup art. spożyw.	11.02.2015	126,65
5.	Faktura 482/2015 usł.wydruku	7.02.2015	239,50
6.	Wynagrodzenie – rachunek gotówka	10.02.2015	800
7.	Wynagrodzenie – wb	16.02.2015	1242
8.	Wynagrodzenie – wb	16.02.2015	1242
9.	Rachunek 2/2015- czynsz	15.02.2015	2.800
10.	Umowa o dzieło-rachunek	28.02.2015	856
		Razem	10.106,15

Marzec 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Rachunek- czynsz 3/2015	15.03.2015	2.800
2.	FV 193/3/2015 zakup usł.emisji reklamy	16.03.2015	461,25
3.	Usł. doładowania telefonu - wb	22.03.2015	30
4.	Faktura nr 492145 zakup art. domek, piaskownica	11.03.2015	427,46
5.	Faktura nr 492139 zakup art.higien.	11.03.2015	177,48
6.	Wynagrodzenia- rachunek gotówka	10.03.2015	800
7.	Wynagrodzenia – rachunek gotówka	10.03.2015	1.500
8.	Wynagrodzenia- wb	11.03.2015	1.242
9.	Wynagrodzenia- wb	11.03.2015	1.242
10.	Opłata za media – kp 3/15	15.03.2015	1.000
11.	Umowa o dzieło- rachunek	31.03.2015	856
		Razem	10.536,19

Kwiecień 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Rachunek 4/2015 czynsz	15.04.2015	2.800
2.	Opłata za media – kp 4/2015	18.04.2015	1.000
3.	Wynagrodzenie- rachunek gotówka	10.04.2015	800
4.	Wynagrodzenie wb	9.04.2015	1.242
5.	Wynagrodzenie wb	9.04.2015	1.076,40
6.	FP 1187000015009-002794-zakup art. higien.	9.04.2015	55,03
7.	Faktura 25879/naz/04/2015 rejestr.domeny	27.04.2015	123
8.	Umowa o dzieło-rachunek	30.04.2015	856
Razem			7.952,43

Maj 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Opłata za media- rachunek 5/2015	20.05.2015	1.000
2.	Faktura 3553/05/2015 zakup art.papiern.	4.05.2015	11,66
3.	Faktura 59/R/15- strona internetowa	15.05.2015	2.124
4.	Rachunek 5/2015 czynsz	15.05.2015	2.800
5.	Wynagrodzenie- rachunek gotówka	8.05.2015	800
6.	Wynagrodzenia- wb	13.05.2015	1.242,20
7.	Wynagrodzenie- wb	13.05.2015	1.242,00
8.	Doładowanie telefonu- wb	11.05.2015	50
9.	Faktura 4097/05/2015- zakup art. papiern.	21.05.2015	27,64
10.	Faktura 51/2015- strona internetowa	27.05.2015	184,50
11.	Umowa o dzieło-rachunek	31.05.2015	856
12.	Faktura FAK/08073/2015/0139- zakup art. dekoracyjnych	31.05.2015	19,73
13.	Faktura FP04634/05/15 zakup art.	26.05.2015	89,65

	spożywczych		
14.	Faktura 37/2015 zakup rolek materiałowych	8.05.2015	442,41
Razem			10.889,79

Czerwiec 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Opłata za media- kp 6/2015	18.06.2015	700
2.	Faktura 2195/2015- usł. kserokopii	11.06.2015	152
3.	Faktura FS-2440/06/2015/RO- zakup łożeczka	23.06.2015	159,80
4.	Faktura 5024/06/2015- art. biurowe	24.06.2015	32,67
5.	Faktura 33/2015- zakup sadzonek	15.06.2015	33
6.	Doładowanie telefonu wb	29.06.2015	30
7.	Wynagrodzenia wb	12.06.2015	1.000
8.	Wynagrodzenia wb	12.06.2015	1.286,16
9.	Wynagrodzenia wb	12.06.2015	1.286,16
10.	FADET/6/2015/1 zakup pomocy nauk.	1.06.2015	143
11.	Rachunek 6/2015- czynsz	15.06.2015	2.800
12.	Umowa o dzieło- rachunek	30.06.2015	856
Razem			8.478,79

Lipiec 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Opłata za media- kp 7/2015	20.07.2015	700,
2.	Rachunek 7/2015 -czynsz	15.07.2015	2.800
3.	Faktura 5986/07/2015 zakup art. papiern.	30.07.2015	35,54
4.	Umowa o dzieło- rachunek	31.07.2015	856
Razem			4.391,54

Sierpień 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Rachunek 8/2015- czynsz	15.08.2015	2.800
2.	Umowa o dzieło- rachunek	31.08.2015	856
Razem			3.656

Wrzesień 2015

Lp.	Rodzaj wydatku	Data	Kwota
1.	Umowa o dzieło- rachunek	31.08.2015	856
Razem			856

Kontrolującym przedłożono do wglądu dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków na dzień 30.09.2015 r. na łączną wartość 61 659,89 zł. Ponieważ kwota udzielonej dotacji była większa od kwoty wydatków o kwotę 12 140,11 zł, kontrolującym udzielono wyjaśnień, iż pozostałe środki z dotacji znajdują się na rachunku bankowym. Na potwierdzenie powyższego kontrolującym przedłożono wyciąg bankowy za okres od dnia 29.09.2015 r. do 7.10.2015 r. z rachunku na który przekazywana jest dotacja oraz wpłaty od rodziców. Zgodnie z ww. dokumentem saldo końcowe środków na rachunku na dzień 30.09.2015 r. wynosiło 14 157,57 zł.

Weryfikacji poddano również dokument złożony w Urzędzie Miasta Tychy z półrocznego rozliczenia merytoryczno-finansowego z dotacji celowej otrzymanej na dofinansowanie kosztów pobytu dzieci w Żłobku w okresie od 1.01.2015 r. do 30.06.2015r. **W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ww. dokumencie, a kwotą wydatków wynikającą z przedstawionych rachunków. W sprawozdaniu w pozycji 3 „opłaty za media” wykazano kwotę 1 500 zł natomiast z dokumentów wynika, iż kwota wydatków za media w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. wynosiła 5700 zł. W pozycji nr 2 „czynsz za dzierżawę lub najem pomieszczeń” wykazano kwotę 9 600 zł, a z dokumentów wynika, iż faktyczne wydatki wynosiły 16 800 zł.**

W związku z powyższym kontrolujące zwracają uwagę, iż sprawozdanie z półrocznego rozliczenia merytoryczno-finansowego z dotacji celowej otrzymanej na

dofinansowanie kosztów pobytu dzieci w Żłobku należy sporządzać rzetelnie, w sposób odzwierciedlający stan faktyczny.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 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 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 782 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

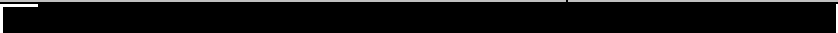
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Właścicielka kontrolowanej placówki Pani [REDAKTOWANE] została poinformowana 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 29.10.2015 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		– Właścicielka Niepublicznego Żłobka „Hakuna Matata” w Tychach
2.		 – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.		 – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy