

P R O T O K Ó Ł

z kontroli

Jednostka kontrolowana

Centrum Rozwoju Dziecka Urszula Bardon
66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Kleeberga 21A
(zwane w dalszej części Centrum lub Podmiotem uprawniony)

Organ kontrolujący

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego,
Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz

Kontrolujący: - główny specjalista - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
nr 1026/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27.09.2023 r.

Zakres kontroli

Temat kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Miasta Gorzowa
Wielkopolskiego na podstawie umowy nr 14/ŻN/2022 (zwana dalej Umową dotacyjną)

Termin przeprowadzenia kontroli: 10.10.2023 r., 12.10.2023 r. i 17.10.2023 r.

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne..... 2
2. Prawidłowość pobrania dotacji za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r..... 2
3. Prawidłowość sporządzania listy dzieci objętych opieką..... 3
4. Prawidłowość wykorzystania dotacji..... 4
5. Prawidłowość zawarcia z rodzicami/opiekunami prawnymi umów..... 5
6. Inne zagadnienia..... 6

 P.✓

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Dnia 03.01.2022 r. do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego wpłynął „Wniosek o udzielenie dotacji celowej dla podmiotu prowadzącego żłobek na terenie Miasta Gorzowa Wlkp. na 2022 r.” (**akta kontroli str. 1**).

Wniosek dotyczył placówki: Niepubliczny Żłobek „TuliTuli”, ul. Kleeberga 21A, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany dalej Żłobkiem lub Placówką). Żłobek został ujęty w „Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych” prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹ pod numerem 12520/Z (aktualny wydruk z ww. rejestru stanowi **akta kontroli str. 2**). Podmiotem prowadzącym Żłobek, a tym samym podmiotem uprawnionym do otrzymania dotacji było: Centrum Rozwoju Dziecka Urszula Bardon, ul. Kleeberga 21A, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP: 5992022124, REGON: 080173764.

Umowa nr 14/ŻN/2022, w oparciu o którą Miasto Gorzów Wielkopolski udzieliło Podmiotowi uprawnionemu dotacji celowej na dofinansowanie opieki nad 20 dziećmi w żłobku, została zawarta dnia 10.01.2022 r. (**akta kontroli str. 3-11**). Do umowy zawarto dnia 17.02.2022 r. aneks nr 1 (**akta kontroli str. 12-13**).

W trakcie kontroli osobą upoważnioną do reprezentowania Podmiotu uprawnionego była Pan Dyrektor Niepublicznego Żłobka „TuliTuli”. Pełnomocnictwo stanowi **akta kontroli str. 14**.

O przeprowadzeniu kontroli Dyrektor Żłobka został telefonicznie poinformowany dnia 03.10.2023 r. Ustalono termin rozpoczęcia kontroli na dzień 10.10.2023 r., jednocześnie kontrolujący przekazał w wiadomości e-mail wykaz dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia czynności kontrolnych.

2. Prawidłowość pobrania dotacji za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

2.1. Zgodność ze stanem faktycznym liczby dzieci wykazywanych w informacji o liczbie dzieci objętych opieką

Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy Centrum składało do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego informacje o ilości dzieci objętych opieką. Na podstawie tych danych Miasto naliczało i przekazywało miesięczną transzę dotacji. Kontrolujący porównał dane przekazane w ww. miesięcznych informacjach z danymi wynikającymi z umów z rodzicami (szczegółowe zestawienie umów stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli). Porównane przedstawiono poniżej.

¹ <https://rejestrzlobkow.mpips.gov.pl/lista/zk?>

Tabela 1 Liczba dzieci objętych opieką wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca

	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Razem
wg informacji	19	19	19	19	20	20	116
wg kontroli	19	19	18	19	19	20	114
Różnica	0	0	-1	0	-1	0	-2

Analiza zapisów powyższej tabeli wykazała, że Żłobek w informacjach miesięcznych za marzec i maj 2022 r., błędnie wykazał ilość dzieci objętych opieką wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. W obu przypadkach wykazano o 1 dziecko więcej niż faktycznie objęto opieką. Łącznie w okresie obowiązywania umowy ilość dzieci zawyżono o 2 osoby.

2.2. Wysokość dotacji należnej

W oparciu o ustaloną powyżej ilość dzieci objętych opieką, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca kontrolujący wyliczył wysokość dotacji należnej i dokonał jej porównania z dotacją pobraną przez Podmiot uprawniony. Porównanie zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 2 Porównanie dotacji pobranej z dotacją należną

	Dotacja pobrana			Dotacja należna			Różnica kol. 3 - kol. 6
	ilość dzieci	stawka	wartość	ilość dzieci	stawka	wartość	
	1	2	3	4	5	6	7
styczeń	19	200,00	3.800,00	19	200,00	3.800,00	0,00
luty	19	200,00	3.800,00	19	200,00	3.800,00	0,00
marzec	19	200,00	3.800,00	18	200,00	3.600,00	200,00
kwiecień	19	200,00	3.800,00	19	200,00	3.800,00	0,00
maj	20	200,00	4.000,00	19	200,00	3.800,00	200,00
czerwiec	20	200,00	4.000,00	20	200,00	4.000,00	0,00
Razem	116	-	23.200,00	114	-	22.800,00	400,00

W oparciu o powyższe wyliczenia ustalono, że kwota 400,00 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, w rozumieniu art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3. Prawidłowość sporządzania listy dzieci objętych opieką

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacyjnej Podmiot uprawniony zobowiązał się do: „prowadzenia listy dzieci objętych opieką zawierającej: imię i nazwisko dziecka, datę urodzenia, miejsce zamieszkania, nr PESEL oraz dane i podpis rodzica lub opiekuna prawnego”.

Kontrolujący stwierdził, że Podmiot uprawniony nie prowadził ww. listy.

Z ustnych wyjaśnień dyrektora Żłobka wynika, że nie była ona świadoma o konieczności prowadzenia takiej listy.

4. Prawidłowość wykorzystania dotacji

4.1. Wiek i miejsce zamieszkania dzieci

Zgodnie z § 1 ust 2 Umowy dotacyjnej „Dofinansowaniem objęte jest dziecko do 3 roku życia, tj. do zakończenia roku szkolnego, w którym dziecko skończy 3 rok życia (z zastrzeżeniem art. 2 ust. 3 Ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3), zamieszkujące na terenie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego”.

W związku z powyższym kontrolujący w oparciu o udostępnione dokumenty (oświadczenia rodziców o miejscu zamieszkania dziecka) oraz sporządzone zestawienie umów (**załącznik nr 1** do protokołu) dokonał weryfikacji, czy dzieci objęte dofinansowaniem spełniają ww. wymogi.

Stwierdzono, że wszystkie dzieci, które otrzymały dofinansowanie spełniły wymagania określone w umowie.

4.2. Cele wydatkowania dotacji

Zgodnie z § 1 ust. 1 Umowy dotacyjnej dotacja celowa została udzielona na „dofinansowanie opieki nad 20 dziećmi w żłobku, prowadzonym przez podmiot uprawniony, obejmującej w szczególności zapewnienie opieki dziecku w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych, właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji”.

Zgodnie ze złożonym rozliczeniem (**akta kontroli str. 15-16**) dotacja została przeznaczona na wypłatę wynagrodzenia dla osób realizujących opiekę nad dziećmi (opiekun w żłobku i asystent nauczyciela wychowania przedszkolnego). Z dotacji pokryto wynagrodzenie wypłacone pracownikom „na rękę”, bez potrąceń i pochodnych, zgodnie z zestawieniem:

Tabela 3 Zestawienie wydatków dokonanych z dotacji

Dokument			Płatność		Kwota pokryta z dotacji
rodzaj	numer	kwota	data	kwota	
rachunek do zlecenia	-	1.711,17	10.01.2022	1.711,00	3.800,00
lista płac	LP 1/12	2.198,67	07.01.2022	2.198,67	
lista płac	LP 1/1	4.727,12	09.02.2022	4.727,12	3.800,00
lista płac	LP 1/2	4.727,12	09.03.2022	4.727,12	3.800,00
lista płac	LP 1/3	4.727,12	06.04.2022	4.727,12	3.800,00
lista płac	LP 1/4	4.727,12	09.05.2022	4.727,12	4.000,00
lista płac	LP 1/5	4.727,12	08.06.2022	4.727,12	4.000,00
					23.200,00

W oparciu o przeanalizowane dokumenty nie stwierdzono aby dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

5. Prawidłowość zawarcia z rodzicami/opiekunami prawnymi umów

5.1. Łączna ilość zawartych umów

Zgodnie z § 1 ust. 9 Umowy dotacyjnej: „Liczba podpisanych umów z rodzicami /opiekunami prawnymi na prowadzenie opieki w żłobku nie może być większa niż maksymalna liczba dzieci, na które podmiot uprawniony otrzymał pozytywną decyzję Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wielkopolskim”.

5.1.1. Państwowa Inspekcja Sanitarna

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wielkopolskim w decyzji Nr NZ-775-90/18/D z dnia 12 września 2018 r. stwierdził, że: „Pomieszczenia Prywatnego żłobka „TuliTuli” zlokalizowanego w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Klebeerga 21a spełniają wymagania lokalowe i sanitarne określone w §2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 925 z późn. zm.), określając jednocześnie maksymalną liczbę miejsc w żłobku na 20, w tym: 15 dzieci w Sali o powierzchni 40m² oraz 5 dzieci w sali o powierzchni 17 m²”.

5.1.2. Państwowa Straż Pożarna

Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim w decyzji (sygn.: PZ.5510.29.2018) z dnia 21 września 2018 r. stwierdził, że lokal żłobka spełnia wymagania określone w § 1 ust. 2-5 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty nie stwierdzono, aby Podmiot uprawniony zawarł więcej niż 20 umów o świadczenie usług równocześnie.

5.2. Treść umów

Stwierdzono, że Podmiot uprawniony zawierał z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy na świadczenie usług. Powyższe umowy zawierały elementy określone w § 3 ust. 1 pkt 1 Umowy dotacyjnej.

Tabela 4 Zestawienie wymaganych zapisów w umowach z rodzicami

Zapisy wymagana zgodnie z § 3 ust 1 pkt 1 Umowy dotacyjnej	Czy umowa z rodzicami zawiera wymagany zapis	Uwagi
Liczba zadeklarowanych godzin opieki	TAK	zapisano w regulaminie stanowiącym załącznik do umowy
Wyszczególnienie opłaty za opiekę nad dzieckiem	TAK	-
Informacja, że opłata za opiekę dziecka w żłobku dofinansowana jest z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego	TAK	-
Wyszczególnioną opłatę za opiekę nad dzieckiem w żłobku z podziałem na dofinansowanie z Miasta i finansowanie przez rodzica/opiekuna prawnego,	TAK	-
Finansowanie innych dodatkowych świadczeń, np. zajęć dodatkowych,	NIE	Żłobek nie oferuje dodatkowych świadczeń
Informację o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych dziecka przez Miasto w związku z przyznaniem dotacji na objęcie opieką dziecka w żłobku.	NIE	-

W wyniku analizy treści umów zawartych z rodzicami stwierdzono, że w ich treści nie zawarto informację o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych dziecka przez Miasto w związku z przyznaniem dotacji na objęcie opieką dziecka w żłobku. Umowy zawierają wyłącznie zgodę rodziców na przetwarzanie danych osobowych rodzica i zgłoszonego dziecka w celach związanych z realizacją umowy na usługi zwartej między rodzicem, a Centrum.

6. Inne zagadnienia

6.1. Prawdliwość zawarcia polisy ubezpieczeniowej OC

W Umowie dotacyjnej (§ 3 ust. 2) Podmiot uprawniony oświadczył, że „jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej za szkody, które mogą powstać w związku z wykonywaniem przedmiotu Umowy”. Jednocześnie zgodnie z § 3 ust 1 pkt 7 Umowy dotacyjnej Podmiot uprawniony zobowiązał się do udostępnienia do wglądu na wezwanie Miasta ww. polisy. W związku z powyższym kontrolujący poprosił o okazanie polisy OC za okres styczeń-czerwiec 2022 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli (10.10.2023 r.) dyrektor Żłobka poinformowała kontrolującego, że ubezpieczenie OC za ww. okres było zawarte jednak nie dysponuje stosowną polisą. Jednocześnie poinformowała, że wraz z właścicielką Centrum czynią starania aby uzyskać kopię dokumentu z firmy ubezpieczeniowej. W związku z powyższym kontrolujący wyznaczył dodatkowy termin (do 16.10.2023 r.) na przedstawienie polisy ubezpieczeniowej. Do dnia zakończenia kontroli Podmiot uprawniony nie przedstawił stosownego dokumentu.

6.2. Terminowość złożenia do UM informacji miesięcznych i rozliczenia rocznego.

Zgodnie z §2 Umowy dotacyjnej warunkiem otrzymania dotacji było przedłożenie Miastu przez podmiot uprawniony (zgodnie z załączonymi do umowy wzorami):

- a) w terminie do 04 lutego 2022 r. oświadczenia o liczbie dzieci objętych opieką żłobka w miesiącach styczeń i luty 2022 r.
- b) w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca informacji o liczbie dzieci objętych opieką, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, które będą objęte opieką żłobka w danym miesiącu.

Jednocześnie Podmiot uprawniony był odpowiedzialny za terminowe, rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym przekazywanie wszelkich danych, na podstawie których ustalana jest wysokość dotacji, z zastrzeżeniem, że przekazanie pisemnej, miesięcznej informacji o liczbie dzieci później niż do 5-go dnia miesiąca, skutkuje późniejszym wypłaceniem dotacji.

W związku z powyższym kontrolujący porównał faktyczne terminy złożenia informacji z terminami wynikającymi z umowy, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5 Zestawienie terminów przekazania informacji miesięcznych do UM

	data faktycznego złożenia	termin złożenia
styczeń	16.02.2022	04.02.2022
luty	16.02.2022	04.02.2022
marzec	09.03.2022	05.03.2022
kwiecień	11.04.2022	05.04.2022
maj	09.05.2022	05.05.2022
czerwiec	07.06.2022	05.06.2022

Stwierdzono, że wszystkie informacje miesięczne złożono do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego po terminach wskazanych w Umowie dotacyjnej.

Zgodnie z §3 ust. 1 pkt 2 Umowy dotacyjnej Podmiot uprawniony był zobowiązany do przedłożenia do 20-go lipca 2022 roku sprawozdania merytoryczno-finansowego, zgodnie z załącznikiem do umowy. Kontrolujący stwierdził że ww. rozliczenie dotacji (akta kontroli str. 15-16) Centrum złożyło w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego dnia 02.03.2023 r. tj. 223 po terminie wskazanym w umowie.

6.3. Prawidłowość realizacji zapisów Umowy dotacyjnej

Zgodnie z § 1 ust 4 i 6 Umowy dotacyjnej: „4. Dotacja celowa dotyczy dofinansowania opłaty za objęcie opieką dziecka. Dotychczasowa miesięczna opłata, ponoszona przez rodziców/opiekunów prawnych za opiekę nad dzieckiem w żłobku prowadzonym przez podmiot uprawniony wynosi 1.150,00 zł (słownie: jeden tysiąc sto pięćdziesiąt złotych i 00/100)

miesięcznie. 6. Opłata za opiekę nad dzieckiem, o której mowa w ust. 4, ponoszona przez rodziców/opiekunów dziecka nie może ulec zwiększeniu w trakcie obowiązywania umowy”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie obowiązywania Umowy dotacyjnej, od dnia 01.02.2022 r. dokonano aneksowania 16 umów zawartych z rodzicami zmieniając wysokość opłaty za opiekę z 1.150,00 zł miesięcznie na 1.250,00 zł, co stanowi naruszenie ww. zapisów Umowy dotacyjnej. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniem dyrektora Żłobka dokonanie podwyżki było niezbędne do dalszego prawidłowego funkcjonowania Placówki oraz, że zostało uzgodnione z rodzicami dzieci. Żłobek nie poinformował o tym fakcie Miasta Gorzów Wielkopolski, ani nie uzyskał jego zgody. Jednocześnie dyrektor Żłobka poinformował, że w przypadku kolejnych umów zawartych z Miastem informacja o zmianie wysokości opłaty była przekazywana do UM oraz sporządzano aneks do umowy dotacyjnej.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie umów z rodzicami na świadczenie usług obowiązujących w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono Dyrektorowi Niepublicznego Żłobka „TuliTuli”.

Gorzów Wielkopolski dnia 17.10.2023 r.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Kontrolowani:
Niepubliczny Żłobek „TuliTuli”
ul. Kleeberga 21A, 66-400 Gorzów Wlkp.
DYREKTOR

Pouczenie:

Zgodnie z § 7 ust. 7 Umowy dotacyjnej: „Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień i uwag do protokołu w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu”.