



**PREZYDENT MIASTA  
GORZOWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta  
ul. Sikorskiego 4  
66-400 Gorzów Wielkopolski

T: +48 95 735 55 00  
F: +48 95 735 56 70  
E: kancelaria@um.gorzow.pl  
I: www.gorzow.pl

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.

WYSTAWIANO

13 -11- 2023

Ld. ...PODINSPEKTOR.....

Kierownik .....

Maria Cichowska

Gorzów Wielkopolski, dnia 07.11.2023 r.

AKA.III.1711.1.6.1.2023.PK

**Centrum Rozwoju Dziecka Urszula Bardon  
ul. Kleeberga 21A  
66-400 Gorzów Wielkopolski**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, przeprowadził w dniach 10.10.2023 r., 12.10.2023 r. i 17.10.2023 r. na podstawie upoważnienia nr 1026/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27.09.2023 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego na podstawie umowy nr 14/ŻN/2022 z dnia 10.01.2022 r. (zwana dalej Umową dotacyjną) przez Centrum Rozwoju Dziecka Urszula Bardon ul. Kleeberga 21A, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwane w dalszej części Centrum lub Podmiotem uprawniony). Dotacja została wykorzystana na dofinansowanie opieki nad dziećmi w prowadzonym przez Podmiot uprawniony Niepublicznym Żłobku „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 Społecznej<sup>1</sup> pod numerem 12520/Z.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zwarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 17.10.2023 roku przez Dyrektora Niepublicznego Żłobka „TuliTuli” Pan ....., która reprezentowała Podmiot uprawniony w trakcie kontroli.

Stosownie do zapisu w § 7 ust. 8 umowy dotacyjnej kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

## 1. Prawdliwość pobrania dotacji za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

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

Zgodnie z § 2 pkt 1 Umowy dotacyjnej 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. Porównane przedstawiono poniżej.

*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
<b>Różnica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>

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.

### 1.2. 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
<b>Razem</b>	<b>116</b>	<b>-</b>	<b>23.200,00</b>	<b>114</b>	<b>-</b>	<b>22.800,00</b>	<b>400,00</b>

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.).

## 2. Prawidłowość wykorzystania dotacji za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

### 2.1. 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”.

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

### 2.2. 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 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
					<b>23.200,00</b>

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

### **3. Prawdliwość realizacji Umowy dotacyjnej**

#### **3.1. Prawdliwość 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.

#### **3.2. Prawdliwość zawarcia z rodzicami/opiekunami prawnymi 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 za wyjątkiem informacji o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych dziecka przez Miasto w związku z przyznaniem dotacji na objęcie opieką dziecka w żłobku. Umowy zawierały wyłącznie zgodę rodziców na przetwarzanie danych osobowych rodzica i zgłoszonego dziecka w celach związanych z realizacją umowy na usługi zwartej między rodzicem, a Centrum.

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”.

Stwierdzono, iż zgodnie z decyzjami powyższych organów maksymalna ilość dzieci w żłobku może wynosić 20. Jednocześnie nie stwierdzono, aby Podmiot uprawniony zawarł więcej niż 20 umów o świadczenie usług równocześnie.

#### **3.3. 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 dniu rozpoczęcia kontroli (10.10.2023 r.) dyrektor Żłobka poinformowała kontrolującego, że ubezpieczenie OC za ww. okres było zawarte jednak nie dysponuje stosowną polisą. Do dnia zakończenia kontroli Podmiot uprawniony nie przedstawił stosownego dokumentu.

### **3.4. 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.

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. Centrum złożyło w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego dnia 02.03.2023 r. tj. 223 po terminie wskazanym w umowie.

### **3.5. Zakaz zwiększania opłaty za opiekę**

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 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.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie zapisu § 7 ww. umowy nr 14/ŻN/2022 z dnia 10.01.2022 r. kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne prosząc o podjęcie działań zapewniających realizację następujących wniosków i zaleceń pokontrolnych:

1. Prowadzić listy dzieci objętych opieką zawierające dane określone w Umowie dotacyjnej.
2. W umowach z rodzicami ujmować ich zgody na przetwarzanie danych osobowych dziecka przez Miasto w związku z przyznaniem dotacji na objęcie opieką dziecka w żłobku.
3. Przechowywać polisę odpowiedzialności cywilnej w sposób umożliwiający, w przypadku kontroli wydatkowania dotacji, zapoznanie się z jej treścią.
4. Składać do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego informacje miesięczne oraz rozliczenia dotacji w terminach określonych w Umowie dotacyjnej.
5. W okresie obowiązywania Umowy dotacyjnej nie dokonywać zwiększenia opłaty za opiekę nad dzieckiem w umowach zawartych z rodzicami lub opiekunami prawnymi.
6. Dokonać zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego prowadzony w banku PKO BP Nr **09 1020 4795 0000 9402 0474 5768** dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 400,00 zł (słownie: czterysta złotych 00/100) w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji, w terminie o którym mowa powyżej, zostanie wydana decyzja administracyjna, określająca kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego naliczane będą odsetki (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych), zgodnie z art. 252 ust. 6 ww. ustawy o finansach publicznych.

O wykonaniu powyższych zaleceń proszę poinformować mnie w terminie do dnia 29.12.2023 r.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

*Jacek Wójcicki*

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała  
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek  
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

DYREKTOR WYDZIAŁU

SEKRETARZ MIASTA

*Bartosz Kmita*