

PROTOKÓŁ

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Klubie Malucha Zielona Żabka II w Ostródzie przy ul. Bolesława Prusa 1b w Ostródzie.

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 16 sierpnia 2022 r. do dnia 05 września w siedzibie Klubu Malucha oraz budynku Urzędu Miejskiego w Ostródzie. Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli:

1. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.
na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 12.08.2022 roku o numerze:
OR.0052.44.2022

Zakres kontroli:

- Regulaminy obowiązujące w Klubie
- Zakresy czynności dyrektora placówki oraz pracowników
- Wynagrodzenia, listy płac
- Analiza oraz przegląd dokumentów źródłowych
- Weryfikacja listy obecności dzieci na podstawie oświadczeń
- Weryfikacja wydatków związanych z rozliczeniem dotacji

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała okres od 01.09.2021 r. do 30.06.2022 r. Placówka wcześniej *nie* była objęta kontrolą przez Urząd Miejski w Ostródzie w zakresie rozliczenia dotacji docelowej.

Wpis do rejestru kontroli:

Kontrolująca dokonała wpisu do przeprowadzenia kontroli w książce kontroli prowadzonej przez placówkę pod pozycją nr 7.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.).
2. Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U.2021 r. poz. 75 t.j)
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).
4. Uchwała Nr XXXIV/186/2020 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 października w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących na terenie Gminy Miejskiej Ostróda żłobek lub klub dziecięcy, zatrudniających dziennych opiekunów w 2021 r.

Ustalenia kontroli

Ustaień dokonano w oparciu o informacje przekazane przez dyrektora Klubu dziecięcego Panią Anetę Paszkowską oraz wydruki przesłane przez księgową pod nazwą **„Załącznik 1. Umowa z o.o. z siedzibą w Ostródzie przy ul. ...”**. **Załącznik Nr 1.** Klub Malucha prowadzony jest w formie działalności gospodarczej na podstawie wpisu do rejestrów żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 19575/Z w dniu 03.09.2021 r. Organem sprawującym nadzór nad placówką jest Burmistrz Miasta Ostróda. Klub Malucha Zielona Żabka II jest placówką niepubliczną.

Gmina Miejska Ostróda udzieliła dotacji celowej na dofinansowanie opieki nad 19 dzieci w klubie dziecięcym prowadzonym przez podmiot uprawniony w celu zapewnienia opieki dziecku w warunkach bytowych zbliżonych do domowych oraz właściwej opieki pielęgnacyjnej i prowadzenia zajęć zabawowych z elementami edukacji w wysokości 250 zł. Wyżywienie dzieci w formie śniadania i podwieczorka przygotowywane jest na miejscu, obiad składający się z pierwszego dania zamawiane jest z firmy cateringowej. Podmiot na podstawie umowy otrzymał dofinansowanie od Gminy Miejskiej na prowadzenie określonego zadania.

Numery umowy:

- Umowa Nr OSS.8120.3.46.2021 z dnia 06 września 2021 r., **Załącznik Nr 2**
- Umowa Nr OSS.8120.3.3.2022 z dnia 10 stycznia 2022 r., **Załącznik Nr 3**

Właścicielem budynku w którym mieści się placówka jest osoba prywatna, lokal jest wynajmowany zgodnie z umową zawartą na czas od 01.06.2021 r. do 31.08.2027 między **„Załącznik 1. Umowa z o.o. z siedzibą w Ostródzie przy ul. ...”** a Anetą Paszkowską. **Załącznik Nr 4.**

Kierownictwo komórki

Stanowisko Dyrektora w Prywatnym Klubie Malucha Zielona Żabka II w Ostródzie z siedzibą przy ul. Bolesława Prusa 1B, pełni Pani Aneta Paszkowska.

Bu Q

Do zadań Dyrektora należy kierowanie całością spraw administracyjno-gospodarczych i finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym stanowiącym **Zał. nr 5**.

Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą

1. Zgodnie z art. 12 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie zapewnia się opiekę nad dzieckiem w wymiarze 10 godzin dziennie względem każdego dziecka. Placówka w Ostródzie funkcjonuje od poniedziałku do piątku, w godzinach od 6.45 do 15.45 zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym.
2. Podmiot działa na podstawie statutu zgodnie z art.11 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2021 r. poz. 75 ze zm.) Klub realizuje swoje cele i zadania, które są ujęte w nim. W statucie określone są postanowienia ogólne, warunki przyjmowania dzieci do placówki, zasady ustalania opłat za pobyt oraz wyżywienie, zasady gospodarki finansowej. **Zał. Nr 6**.
W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola rzeczywistej liczby dzieci od września 2021 roku do czerwca 2022 roku

Do klubu dziecięcego uczęszcza 19 dzieci w wieku od 1 do 2 lat, nad którymi opiekę sprawują 2 opiekunki i 1 pomoc. Zgodnie z art.15 § 2 ustawy. Weryfikacji liczby dzieci dokonano na podstawie wydruków z modułu eWnioski portalu Emp@tia plik dokumentów Załączniki. Podmiot co miesiąc składa do organu prowadzącego oświadczenie o aktualnej liczbie dzieci objętych opieką w klubie zgodnie z załącznikiem nr 2 oświadczenia. **Zał. Nr 7**.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Liczbę dzieci zweryfikowano również na podstawie dziennika zajęć, który powinien posiadać aktualną listę obecności zgodną z umową § 2 pkt 2.

Stwierdzono nieprawidłowości.

Personel Klubu

W placówce opiekę nad dziećmi sprawują 2 opiekunki i jedna pomoc. Osoby wskazane w art. 15. ust 4 przed zatrudnieniem w placówce muszą przedstawić zaświadczenie o niekaralności z Rejestru Sprawców Przepływów na tle Seksualnym.

Stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie analizy dokumentacji pracowników (certyfikaty, dyplomy, oświadczenia, wymagane badania medyczne) ustalono, że wszyscy pracownicy posiadali aktualne dokumenty oprócz wymaganych oświadczeń dot. Przepływów na tle seksualnym co wykazano wyżej.

Podczas kontroli stwierdzono, że został spełniony standard określony w art. 16 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Zgodnie z ustawą w ramach opieki realizowane są funkcje opiekuńcze, wychowawcze oraz edukacyjne. Nie stwierdzono nieprawidłowości

Kontrola wydatków-wykorzystanie dotacji oświatowej od września 2021 do czerwca 2022 r.

Wyrwkowa kontrola dokumentów źródłowych dotyczących wydatków wykazała:

- wszystkie nie zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym oraz pod względem rachunkowym przez dyrektora placówki,
- prowadząca podmiot została poproszona o uzupełnienie braków. Przedstawione dokumenty niezwłocznie zostały prawidłowo uzupełnione.

Prawidłowość dokonywania wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności sprawdzono na podstawie dowodów księgowych oraz paragonów za okres wrzesień, październik, grudzień 2021 oraz styczeń, czerwiec 2022 r. Środki w ramach zadania przeznaczone są głównie na finansowanie wynagrodzeń pracowników oraz na wydatki bieżące. Podmiot uprawniony zobowiązał się zgodnie z zawartą umową do wydatkowania otrzymanej dotacji wyłącznie na cele wskazane w § 1 ust.1 umowy.

- przegląd wybranych dokumentów źródłowych wykazał, że otrzymana dotacja rozliczana jest zgodnie z przeznaczeniem.

KLUB Dziecięcy Żabka II

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu księgowego DOTACJA	Wartość brutto dokumentu księgowego ŚRODKI WŁASNE	całkowita wartość dokumentu	uwagi	kwota przyznanej dotacji z UM
1	Paragon fiskalny Żywność	25.09.2021	40,91 zł	8,45 zł	49,36 zł	brak opisu na dokumencie	4 750 zł
2	Lista płac 09/1/2021 obsługa	30.09.2021	4 709,09 zł	929,34 zł	5 638,43 zł	brak opisu na dokumencie	0 zł
3	Lista płac 09/1/2021 kierownik placówki	30.09.2021	- zł	7 509,09 zł	7 509,09 zł	brak opisu na dokumencie	0 zł
4	Lista płac 10/2021	27.10.2021	4 750,00 zł	1 477,48 zł	6 227,48 zł	brak opisu na dokumencie	4 750 zł
5	lista płac 11/2021 obsługa	30.11.2021	4 750,00 zł	2 000,06 zł	6 750,06 zł	brak opisu na dokumencie	4 750 zł
6	lista płac 12/2021 obsługa	31.12.2021	4 750,00 zł	3 786,68 zł	8 536,68 zł	brak opisu na dokumencie	4 750 zł
7	lista płac 12/2021 kierownik placówki	31.01.2022	- zł	11 200,00 zł	11 200,00 zł	brak opisu na dokumencie	4 750 zł

Warunkiem wypłacenia dotacji o której mowa w § 1 umowy z dnia 06 września 2021r. jest również w pkt 4 zapis dotyczący umieszczenia w miejscu widocznym na terenie klubu dziecięcego oraz stronie internetowej klubu o informacji:

- całkowitym miesięcznym koszcie ponoszonym przez rodziców/opiekunów w związku z otrzymanym od Gminy dofinansowaniem,
- okresu, na którym została przyznana dotacja celowa.

Stwierdzono nieprawidłowości. Prowadząca placówkę niezwłocznie umieściła wymaganą informację na ścianie budynku klubu.

Więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

BM

PODSUMOWANIE KONTROLI

Ustalenia i Zalecenia końcowe kontroli

1. W klubie zachowane są prawidłowe warunki do sprawowania opieki nad dziećmi do lat 3,
2. Placówka zapewnia opiekę pielęgnacyjną i edukacyjną dla dzieci.,
3. Placówka prawidłowo funkcjonuje i realizuje cele zgodnie ze opracowanym Statutem,
4. Stwierdzono, że placówka terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych należny Urzędowi Skarbowemu. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracowników,
5. Dokumenty księgowe w większości nie były prawidłowo opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym zatwierdzone do wypłaty zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.),
6. Przegląd wybranych dokumentów źródłowych wykazał, że otrzymana dotacja rozliczana jest zgodnie z przeznaczeniem,
7. Należy zwrócić większą uwagę na realizację warunków umowy zgodnie z § 2 dotyczącej wypłacenia dotacji,
8. Zaleca się prawidłowe opisywanie dokumentów księgowych, które muszą zawierać wszystkie opisy formalno-rachunkowe oraz przez osobę upoważnioną wraz z adnotacją do wypłaty zgodnie z Ustawą o Rachunkowości Dz. U. z 2021 r. poz. 217),
9. Zaleca się w myśl art. 15 Ustawy z dnia 4 lutego 2011 o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. ust. 4 opiekunkom placówki o przedstawienie zaświadczenia o niekaralności z Rejestru Sprawców Przystępstw na tle Seksualnym.
10. Zaleca się prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej oraz jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Dyrektora Klubu Malucha Zielona Żabka II w Ostródzie o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli. Protokół zawiera 6 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Paszkowska Aneta
Prywatny Klub Malucha
"Zielona Żabka"
ul. Pieniężnego 28c/15, 14-100 Ostróda
tel. 605 692 235; NIP: 711-133-90

19.03.2022

Paulina

/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR

19.03.2022 Magdalena Blank

/data i podpis kontrolującego/

BN
Q