



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 09.06.2014r.

CRR.IV.431.6.2014

**Pani
Martyna Wójtowicz
ul. Słowackiego 9
25-365 Kielce
Żłobek „Zebra Zuzia”**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Żłobku „Zebra Zuzia” w Kielcach, ul. Słowackiego 9, 25-365 Kielce, w dniu 4 kwietnia 2014r. przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

- Pani Beata Jakubowska - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,

- Pan Przemysław Rasala – inspektor w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 294/2014 oraz 295/2014 z dnia 25 marca 2014r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Beneficjenta reprezentowali:

1. P. Martyna Wójtowicz – prowadząca Żłobek pn. „Zebra Zuzia” w Kielcach,
2. P. Marlena Gajek – dyrektor Żłobka „Zebra Zuzia” w Kielcach.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy dotacji Nr 3/MALUCH/2013 – edycja 2 z dnia 12 listopada 2013r. w zakresie zaangażowania wkładu własnego, przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem a także przestrzegania ustaw:

- O finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Regulaminu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja druga 2013””.

Okres objęty kontrolą: 2013r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie **ocenił pozytywnie**

Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli - w oparciu o przedłożone w trakcie kontroli dokumenty, kontrolę na miejscu realizacji zadania oraz sporządzoną dokumentację fotograficzną.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 2” pani Martyna Wójtowicz – prowadząca działalność *FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia”* realizowała zadanie pn. **„Zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki utworzonych w 2013 roku w żłobku Zebra Zuzia w Kielcach przy ul. Słowackiego 9”**. Żłobek „Zebra Zuzia” mieści się w wynajmowanym przez Beneficjenta lokalu, którego przystosowanie do potrzeb zadania zostało zrealizowane ze środków własnych Beneficjenta. Instytucja świadczy usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Kielce, pod numerem 14/2013 z dnia 12 września 2013r.

W ramach w/w zadania, w ofercie konkursowej złożonej do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 7 sierpnia 2013r. p. Martyna Wójtowicz wniosowała o przyznanie dotacji w wysokości **105 000 zł** na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem w/w instytucji, co stanowiło 61% całkowitych kosztów realizacji zadania. Kosztorys ze względu na typ kosztów zadania oraz harmonogram zadania Beneficjent kilkakrotnie modyfikował i uzupełniał, przy czym nie wpłynęło to na zmianę źródeł finansowania kosztów realizacji zadania. Ostateczna wersja ww. dokumentów została przedłożona do ŚUW pismem z dnia 12 listopada 2013r.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania między innymi obejmował realizację przez dotowaną instytucję funkcji opiekuńczej, wychowawczej i edukacyjnej nad dziećmi w wieku do lat 3; dbanie o bezpieczeństwo, zdrowie oraz rozwój psychometryczny dzieci; zapewnienie prawidłowego żywienia zgodnie z obowiązującymi normami.

W dniu 12 listopada 2013r. została zawarta Umowa dotacji Nr 3/MALUCH/2013 – edycja 2 na realizację zadania pomiędzy panią Martyną Wójtowicz prowadzącą działalność gospodarczą *FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia”* a Wojewodą Świętokrzyskim. W przedmiotowej umowie, zgodnie z Załącznikiem nr 1B do Regulaminu konkursu „MALUCH 2013 – edycja 2”, ujęto następujące środki finansowania w 2013r. żłobka „Zebra Zuzia”:

- 132 000,00 zł brutto- całkowity koszt zadania
- 105 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.547.2013 z 16 października 2013r. na łączną kwotę 284 850,00 zł dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych - rozdział 85305 w § 2830)
- 27 000,00 zł – środki Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 12 listopada 2013r.

Termin złożenia do Wojewody Świętokrzyskiego wniosku o wypłatę dotacji końcowej (zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 8 Umowy dotacji) ustalono do dnia 16 grudnia 2013r., a termin wykorzystania dotacji (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 16 grudnia 2013r.

W dniu 30 sierpnia 2013r. Przedsiębiorstwo „FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia” zawarło z Agencją Opiekunek „PERFECT CARE” Marlena Gajek Umowę Zlecenia Agencja – Zleceniodawca na świadczenie usług polegających m.in. na: opiece nad dziećmi, pomocy domowej, sprzątanii, posyłaniu pracowników agencji do opieki nad podopiecznymi żłobka w trakcie ich choroby, prowadzeniu szkoleń i warsztatów; organizowaniu zajęć dydaktycznych dla dzieci, przyjęć urodzinowych, wizyty Św. Mikołaja, Klauna itp., organizowaniu bali choinkowych, karnawałowych i innych.

W dniu 27 sierpnia 2013r. została podpisana *Umowa agencyjna o świadczeniu usług związanych z pełnieniem funkcji dyrektora żłobka „Zebra Zuzia”* pomiędzy p. Martyną Wójtowicz prowadzącą działalność „FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia” a p. Marleną Gajek prowadzącą działalność *Agencja Opiekunek „PERFECT CARE” Marlena Gajek*. Na podstawie niniejszej umowy Agent, tj. p. Marlena Gajek zobowiązała się do pełnienia funkcji dyrektora żłobka „Zebra Zuzia” w Kielcach przy ul. Słowackiego 9.

W 2013 roku w ramach zapewnienia funkcjonowania w „Żłobku Zebra Zuzia” dokonywano zakupów oraz zawierano umowy na świadczenia usług, których wartość zamówień nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Wobec powyższego przedsiębiorstwo „FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia” nie było zobligowane do udzielania zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów ww. ustawy. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż zakup wyposażenia żłobka został dofinansowany ze środków europejskich w ramach Programu Kapitał Ludzki. W 2013 roku, jako uzupełnienie wyposażenia, dofinansowanego z Programu „Maluch”, systematycznie dokupywane były w miejsce zużytych nowe gry i zabawki oraz pomoce edukacyjne (w tym kredki flamastry, papier, itd.). W ramach bieżącego utrzymania dokonywano uzupełnień środków czystości i higieny oraz materiałów biurowych.

Wyżywienie w żłobku zapewniało przedsiębiorstwo „Miś Catering” w oparciu o umowę zawartą w dniu 5 sierpnia 2013 r. z *FLASH Martyna Wójtowicz „Żłobek Zebra Zuzia”*.

W celu naboru dzieci i promowania żłobka ww. przedsiębiorstwo korzystało z usług Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowo Reklamowego „POLIMUS” w zakresie wykonania reklamy LED na telebimach, materiałów reklamowych typu ulotki, banery, wykonania usługi pozycjonowania w Internecie oraz przeprowadzenia marketingu bezpośredniego. Wydatki poniesione w związku z świadczeniem ww. usług oraz zakupów stanowią koszty kwalifikowane zadania w ramach *Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch – edycja druga 2013”*. Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z czterema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa na kwoty: 25 241,00 zł, 26 306,00 zł, 26 515,00 zł oraz 26 938,00 zł (łącznie kwota jest

zgodna z Umową dotacji i wynosi 105 000,00 zł). Załączono do nich łącznie 62 dokumenty księgowo /faktury, rachunki itp./ wraz z dowodami zapłaty (operacje bankowe).

Przy kontroli dowodów księgowych z zakresu finansowej realizacji zadania zastosowany został dobór próby losowej, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Programu Kontroli. Zestawienie faktur pobranych do kontroli w dniu 04.04.2014r. dla żłobka „Zebra Zuzia” przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie na podstawie losowania próby 50% dokumentów (faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych) załączonych do czterech wniosków o płatność					
L.p.	Nr dokumentu księgowego /faktura, rachunek/	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wydatku	Kwota (w zł)	
				Razem:	w tym: środki pochodzące z dotacji
1	2/09/2013	30.09.2013	Koszty usług opiekuńczych	8000	8000
2	3/09/2013	30.09.2013	Wynagrodzenie właściciela/dyrektora	3600	3600
3	161/09.2013	30.09.2013	Uzupełnienie zabawek i gier	1250	1250
4	1/2013 (rachunek)	5.09.2013	Koszt wynajmu lokalu	3600	3600
5	160/09/2013	30.09.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	4820	4820
6	1/09/2013	25.09.2013	Usługi szkoleniowe dyrektora i opiekunów w żłobku "Zebra Zuzia"	2000	2000
7	2/10/2013	31.10.2013	Koszty usług opiekuńczych	8000	8000
8	3/10/2013	31.10.2013	Wynagrodzenie właściciela/dyrektora	3600	3600
9	4/10/2013	31.10.2013	Zakup środków czystości i higieny	1000	1000
10	183/10/2013	31.10.2013	Uzupełnienie zabawek i gier, Uzupełnienie pomocy edukacyjnych (typu kredki, flamastry, modelina, papier, bibuła, farby, plansze edukacyjne)	2250	2250
11	2/2013 (rachunek)	9.10.2013	Koszt wynajmu lokalu	3600	3600
12	1245/13	31.10.2013	Koszt bieżących prac remontowych	300	300
13	184/10/2013	31.10.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	2950	2950
14	F/6/13/000308	29.10.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	921,89	900
15	1/10/2013	25.10.2013	Usługi szkoleniowe dyrektora i opiekunów w żłobku "Zebra Zuzia"	2000	2000
16	FA/446/2013	27.11.2013	Usługi księgowo z doradztwem	400	400
17	2/11/2013	26.11.2013	Koszty usług opiekuńczych	8000	8000

18	3/11/2013	26.11.2013	Wynagrodzenie właściciela/dyrektora	3600	3600
19	6/11/2013	26.11.2013	Zakup środków czystości i higieny	1000	1000
20	196/11/2013	26.11.2013	Uzupełnienie zabawek i gier,	2250	2250
			Uzupełnienie pomocy edukacyjnych (typu kredki, flamastry, modelina, papier, bibuła, farby, plansze edukacyjne)		
21	3/2013 (rachunek)	10.11.2013	Koszt wynajmu lokalu	3600	3600
22	F/6/13/000320	12.11.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	921,89	921
23	195/11/2013	26.11.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	2570	2570
24	1028/FH/2013	25.11.2013	Uzupełnienie materiałów biurowych	800	800
25	ZUK- I.31.37.14865.2013	20.09.2013	Opłaty za wywóz śmieci	208	208
	Opłata za grudzień				
26	2/12/2013	10.12.2013	Koszty usług opiekuńczych	8000	8000
27	3/12/2013	12.12.2013	Wynagrodzenie właściciela/dyrektora	3600	3600
28	209/12/2013	5.12.2013	Uzupełnienie zabawek i gier,	2250	2250
			Uzupełnienie pomocy edukacyjnych (typu kredki, flamastry, modelina, papier, bibuła, farby, plansze edukacyjne)		
29	4/2013 (rachunek)	10.12.2013	Koszt wynajmu lokalu	3600	3600
30	9130000679 (proforma)	2.12.2013	Usługi reklamowe związane z naborem dzieci	2978,68	2978
	210009572	13.12.2013			
31	1078/FH/2013	4.12.2013	Uzupełnienie materiałów biurowych	800	800
Razem				92470,46	92447

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji. Na tę okoliczność sprawdzono 31 dowodów finansowo - księgowych, dotyczących realizowanego zadania, ujętych we wnioskach o wypłatę dotacji. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych w/w faktur VAT oraz wydruki operacji z konta Beneficjenta na konta odbiorców z kopiami przekazanymi do ŚUW. Faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem numeru księgowego. Opisy do dokumentów księgowych za miesiąc wrzesień i październik były ręcznie pisane, oddzielnie na oryginałach dokumentów i oddzielnie na ich kserokopiach.

Treść opisów w większości przypadków nieznacznie różni się od siebie stylistyką, jednakże ich sens pozostaje ten sam. Dokumenty księgowo z listopada i grudnia oraz ich kserokopie opisano prawidłowo.

Kwoty przewidywane w harmonogramie oraz kosztorysie uległy zmianie. Szacunkowe koszty zużycia energii elektrycznej, gazu oraz wody okazały mniejsze w stosunku do kwot przewidywanych w harmonogramie oraz kosztorysie. W związku z tym Beneficjent pismem z dnia 26 listopada 2014r. zwrócił się z prośbą o przeniesienie niewykorzystanej kwoty za ww. media (611 zł za miesiąc listopad i 918 zł za grudzień) na poczet kosztów kampanii reklamowej.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 3/MALUCH/2013 – edycja 2. Terminy realizacji zadania zostały zachowane. Kopie dokumentów zostały porównane z oryginałami dokumentów ww. zadania i potwierdzały ich zgodność.

Ponadto, w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 4 umowy dotacji Beneficjent przekazał w dniu 21 stycznia 2014 r. Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji zadania*. W treści sprawozdania zawarto informację potwierdzającą wykonanie zakresu rzeczowego zadania. W wyniku oceny wizualnej obiektu potwierdzono funkcjonowanie żłobka „Zebra Zuzia” w Kielcach, który otrzymał w 2013r. dotację z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki utworzonych w 2013 roku w żłobku Zebra Zuzia w Kielcach przy ul. Słowackiego 9”. W dniu kontroli Zespół kontrolujący zastał placówkę czynną, z obecnością dzieci i personelu żłobka. Żłobek nosił znamiona bieżącego użytkowania.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem,

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Jacek Sułek
Dyrektor Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego
Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jacek Sułek
DYREKTOR
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego