

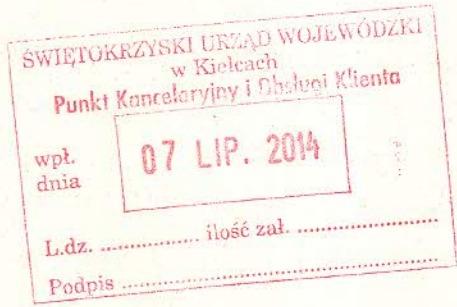


# WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: CRR.IV.431.7.2014

Kielce, dnia 04-07-2014

ete



**Pan**  
**Zbigniew Kotarba**  
**ul. Romualda 9/102**  
**25-322 Kielce**  
**(dot. Żłobka „Kraina Bobasa i Malucha”)**

### Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Żłobku „Kraina Bobasa i Malucha” w Kielcach, ul. Równa 15/2, 25-016 Kielce, w dniu 06.05.2014 r. przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

- Pani Beata Jakubowska - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,
  - Pani Wiesława Tomaszewska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,
- na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 372/2014 oraz 373/2014 z dnia 15.04.2014 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

### **Beneficjenta reprezentowali:**

1. Pani Dorota Kotarba – dyrektor Żłobka „Kraina Bobasa i Malucha” w Kielcach
2. Pani Monika Wychowaniec – osoba reprezentująca Biuro rachunkowe działające na rzecz żłobka

### Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy dotacji nr 2/MALUCH/2013 – edycja 2, Aneksu nr 1/MALUCH/2013 – edycja 2 oraz Aneksu nr 2/MALUCH/2013 – edycja 2 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: 2013 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie **oceniam pozytywnie z uchybieniami**

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” pan Zbigniew Kotarba – prowadzący działalność LACH Zbigniew Kotarba realizował zadanie pn. „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w żłobku w Kielcach ul. Równa 15/2”. 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 12/2013 z dnia 14.08.2013 r. Organizację wewnętrzną określa *Regulamin żłobka i punktu przedszkolnego „Kraina Bobasa i Malucha”*, W w/w dokumencie brak podpisu dyrektora żłobka zatwierdzającej *Regulamin...*

W ramach w/w zadania, w ofercie konkursowej złożonej do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07.08.2013 r. p. Zbigniew Kotarba wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie **78 750 zł** na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem ww. instytucji, co stanowiło 59% całkowitych kosztów realizacji zadania. W związku z błędnym wyliczeniem kalkulacji finansowej w arkuszu „1A zadanie ZK” oraz braku kosztorysu (typ kosztów zadania), beneficjenta poproszono o skorygowanie i dostarczenie brakujących dokumentów. W dniu 16.08.2013 r. wpłynęła do WCRR korekta oferty, w której wnioskowana kwota dotacji wynosiła **67 500 zł** – 80% całkowitych kosztów realizacji zadania. Kosztorys ze względu na typ kosztów zadania podlegał modyfikacji przez beneficjenta, co jednakże nie miało wpływu na ogólne koszty zadania i na wysokość przyznanej dotacji.

W dniu 14.11.2013 r. została zawarta Umowa dotacji nr 2/MALUCH/2013 – edycja 2 na realizację zadania pomiędzy panem Zbigniewem Kotarbą prowadzącym działalność gospodarczą pn. *LACH Zbigniew Kotarba* a Wojewodą Świętokrzyskim. W przedmiotowej umowie, zgodnie z Załącznikiem nr 1B do Regulaminu konkursu „MALUCH 2013 – edycja 2”, ujęto następujące środki finansowania w 2013 r. żłobka „Kraina Bobasa i Malucha”:

- 84 375,00 zł brutto - całkowity koszt zadania
- 67 500,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.547.2013 z 16.10.2013 r. na łączną kwotę 284 850,00 zł dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych - rozdział 85305 w § 2830)
- 16 875,00 zł – środki Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 14.11.2013 r.

Termin złożenia do Wojewody Świętokrzyskiego wniosku o wypłatę dotacji końcowej (zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 8 Umowy dotacji) ustalono do dnia 16.12.2013 r., a termin wykorzystania dotacji (zgodnie z § 4

ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 16.12.2013 r. Zgodnie z Aneksem nr 1/MALUCH/2013 – edycja 2 z dnia 16.12.2013 r. oba wyszczególnione terminy przedłużono do dnia 24.12.2013 r.

Wskutek zmiany kosztu kwalifikowanego zadania został podpisany 23.12.2013 r. Aneks nr 2/MALUCH/2013 – edycja 2 zmieniający finansowanie projektu, tj.:

- 80 674,75 zł brutto- całkowity koszt zadania
- 64 539,74 zł – dotacja celowa z budżetu państwa
- 16 135,01 zł – środki Beneficjenta.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania m.in. obejmował realizację funkcji opiekuńczej, edukacyjno – wychowawczej; dbanie o bezpieczeństwo, zdrowie i rozwój psychometryczny dzieci; zapewnienie prawidłowego żywienia zgodnie z obowiązującymi normami. W oparciu o umowy zlecenia w placówce dodatkowo prowadzone były zajęcia ruchu rozwijającego W. Sherborne, zajęcia arteterapii, języka angielskiego oraz zajęcia ruchowo – rozwojowe przy współpracy ze Studiem Ruchu Mięta.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Umowy zlecenia zawarte z p. Agnieszką Kotarbą dotyczyły usług z zakresu arteterapii. Jednakże, zgodnie z oświadczeniem p. Doroty Kotarby z dnia 07.05.2014 r., w ramach przedmiotowych umów wykonywana była również usługa *pomoc opiekuna w żłobku*.

Beneficjent skorzystał z jednorazowych usług nie wymagających umowy w formie pisemnej (zgodnie z oświadczeniem p. Doroty Kotarby z 13.05.2014 r.) *Agencji Reklamowej Go* w zakresie wykonania Rollup i folii okiennej z nadrukiem, z usług firmy Copy-Net specjalizującej się w wykonywaniu wizytówek oraz firmy *RMGuard Piotr Miernecki* z siedzibą w Kielcach na przeprowadzenie szkolenia z udzielania pierwszej pomocy.

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 (zmianie uległ tylko harmonogram zajęć) oraz umowy o dofinansowanie.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z trzema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa. Załączono do nich (po weryfikacji WCRR) łącznie 145 dokumentów księgowych /faktury, rachunki itp./ wraz z dowodami zapłaty (operacje bankowe). Dotację przekazano w trzech płatnościach w kwotach: 22 904,94 zł, 19 110,50 zł oraz 22 524,30 zł (łącna kwota jest zgodna z Aneksem nr 2 do Umowy dotacji i wynosi 64 539,74 zł).

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 07.05.2014 r. dla żłobka „Kraina Bobasa i Malucha” przedstawia poniższa tabela:

**Zestawienie na podstawie losowania próby 25% dokumentów (faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych) załączonych do wniosków o płatność:**

Lp.	Treść dokumentu	Numer dokumentu księgowego /faktury, rachunku/	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Kwota dofinansowania z budżetu państwa zgodnie z umową dotacji
1	Usługa cateringowa	202/2013/a	31.10.2013	3105,00	3105,00	2484,00
2	Zakupy spożywcze i środki czystości	FP11760014610135	14.10.2013	58,08	58,08	46,46
3	Zabawki	T55/2013	03.09.2013	424,35	424,35	339,48
4	Czynsz za wynajem lokalu	00135/2013/09	02.09.2013	3000,65	3000,65	2400,52
5	Czynsz za wynajem lokalu	00152/2013/10	02.10.2013	3345,25	3345,25	2676,20
6	Usługi księgowe za wrzesień	52/2013	10.10.2013	400,00	400,00	320,00
7	Zajęcia edukacji ruchowej	7/2013	29.10.2013	750,00	750,00	600,00
8	Wynagrodzenie za umowy zlecenia m-c wrzesień	Dowód wewnętrzny Nr 1/09/W	30.09.2013	3900,00	3339,00	2671,20
9	Wynagrodzenie za umowy zlecenia	Dowód wewnętrzny Nr 3/10/2013	31.10.2013	3400,00	2911,00	2328,80
10	DW Umowa o dzieło	Rachunek umowa Nr 1/2013	31.10.2013	4000,00	3392,00	2713,60
11	DW Umowa zlecenie	Dowód wewnętrzny Nr 2/10/W	31.10.2013	1829,64	1164,38	931,50
12	Lista płac i DW wypłata	Lista płac Nr 1/10/2013	31.10.2013	4000,00	2853,96	2283,17
13	Czynsz za wynajem lokalu	F.Nr 00166/2013/11	04.11.2013	3160,97	3160,97	2528,78
14	Folia samoprzylepna-reklama	f. Nr 12892013	22.11.2013	947,10	947,10	757,68
15	Zajęcia edukacji ruchowej	rachunek Nr 13/2013	26.11.2013	600,00	600,00	480,00
16	Oplata za prąd	f.VAT Nr 021942000010402	29.11.2013	167,59	167,59	134,07
17	Usługa cateringowa	F.VAT 219/2013	30.11.2013	2799,00	2799,00	2239,20
18	US	potwierdzenie płatności	02.12.2013	1296,50	1296,50	1037,20
19	Drobne artykuły( żarówki, gniazda)	F.Nr 56/2013	29.11.2013	400,02	400,02	320,02
20	Czynsz za wynajem lokalu	F.Nr 00183/2013/12	02.12.2013	3142,35	3142,35	2513,88
21	Usługa księgowa	Rachunek Nr 64/2013	12.11.2013	400,00	400,00	320,00
22	ZUS	Potwierdzenie przelewu	03.12.2013	647,72	647,72	518,18
23	Lista płac	Lista płac Nr 1/11/2013	28.11.2013	4000,00	2853,96	2283,17
24	Wynagrodzenie za umowy zlecenie	KW Nr 3/11/13	29.11.2013	1541,00	1541,00	1232,80
25	Wynagrodzenie za umowy zlecenie	KW Nr 2/11/2013	02.12.2013	514,00	514,00	411,20
26	Meble	Faktura Pro-Forma Nr	10.12.2013	870,44	870,44	696,35

		ZS-628/13/K52				
27	dot. arteterapii	F.VAT Nr FA/4042/2013/AS	29.11.2013	42,95	42,95	34,36
28	zajęcia rekreacji ruchowej	rachunek Nr 19/2013	18.12.2013	750,00	750,00	600,00
29	catering	f.VAT 226/2013	20.12.2013	2688,00	2688,00	2150,40
30	za prąd	F.VAT Nr 021942000010502	23.12.2013	187,43	186,16	148,93
31	US	Potwierdzenie przelewu	22.12.2013	1430,00	1430,00	1144,00
32	Lista plac	Lista plac Nr 1/12/2013	20.12.2013	4000,00	2853,96	2283,17
33	Wynagrodzenie za umowę zlecenie	KW Nr 1/12/13	16.12.2013	800,00	685,00	548,00
34	Wynagrodzenie za umowę zlecenie	KW Nr 3/12/13	16.12.2013	2226,00	2226,00	1780,80
35	Wynagrodzenie za umowę zlecenie	KW Nr 4/12/13	16.12.2013	1310,43	1310,43	1048,34
36	Wynagrodzenie za umowy zlecenie	KW Nr 5/12/13	14.12.2013	3392,00	3392,00	2713,60
		<b>Ogółem</b>		<b>65526,47</b>	<b>59648,82</b>	<b>47719,06</b>

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji. Na tę okoliczność sprawdzono 36 dowodów finansowo - księgowych, dotyczących realizowanego zadania, ujętych we wnioskach o wypłatę dotacji. Porównano przedłożone do kontroli oryginały ww. dokumentów księgowych, faktur i rachunków z kopiami przekazanymi do ŚUW.

W trakcie kontroli beneficjent złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, z którego wynika, że „firma LACH Zbigniew Kotarba nie jest podatnikiem rozliczającym się z podatku VAT”. Przedstawione do wglądu faktury i inne dokumenty księgowe były opieczetowane pieczęcią „Wydatek poniesiony jest zgodnie z Umową Dotacji nr 2/Maluch/2013 edycja 2 z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w żłobku w Kielcach ul. Równa 15/2” (...). Sprawdzono pod względem merytorycznym. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz podpisane przez przedsiębiorcę Pana Zbigniewa Kotarbę.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, że na podstawie:

- dowodu wypłaty Nr 6/10/13 z dnia 31.10.2013 r. wypłacono Panu Grzegorzowi Kotarbie kwotę 4.000,00 zł z tytułu umowy o dzieło (poz. Nr 10 ww. zestawienia). Natomiast zgodnie z wystawionym rachunkiem z dnia 31.10.2013 r. do wypłaty była kwota 3.392,00 zł i taka kwota została również ujęta w ewidencji księgowej (PKPiR);
- dowodu wypłaty Nr 1/12/13 z dnia 16.12.2013 r. wypłacono Pani Jagodzie Korbie kwotę 800,00 zł z tytułu umowy zlecenia Nr 16/2013 (poz. Nr 33 ww. zestawienia). Natomiast zgodnie z wystawionym rachunkiem z dnia 16.12.2013 r. do wypłaty była kwota 685,00 zł i taka kwota została również ujęta w ewidencji księgowej (PKPiR).

W piśmie z dnia 30.05.2014 r. beneficjent złożył wyjaśnienie, że ww. dowody wypłaty uwzględniają kwoty podatku dochodowego i są kwotami brutto z tytułu zawartych umów o dzieło i umowy zlecenia. Dowody wypłaty zostały błędnie wystawione, ale wypłacono kwoty netto, które były wyszczególnione w rachunkach załączonych do umów oraz że, kwoty netto zostały zakwalifikowane do wypłaty przez WCiRR na podstawie wniosków o płatność.

Zespół kontrolujący stwierdził ponadto, że m.in. w fakturze VAT Nr 021942000010502 z dnia 23.12.2013 r. (poz. Nr 30 ww. zestawienia) wystawionej na kwotę brutto 187,43 zł ujęte są odsetki w kwocie 1,27 zł. Kwota wydatków kwalifikowanych wynikająca z ww. faktury, pomniejszona o odsetki winna wynosić 186,16 zł. Pismem z dnia 30.05.2014 r. beneficjent przekazał potwierdzenie przelewu na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 8,54 zł, tytułem „zwrot kwoty zasadniczej i odsetek za „Maluch 2013-edycja 2” firma LACH Zbigniew Kotarba”. Beneficjent przekazał również potwierdzenie przelewu za fakturę T 55/2013 z dnia 03.09.2013 r. na kwotę 424,35 zł, które nie zostało udostępnione w trakcie kontroli.

Zespół kontrolujący stwierdza, że wszystkie badane ww. dokumenty księgowe zostały zapłacone i ujęte w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres sierpień – grudzień 2013 r., prowadzonej przez Biuro Rachunkowe Monika Wychowanic w Kielcach, ul. Romualda 19, przekazanej do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przez beneficjenta za pismem z dnia 26.05.2014 r.

Ze złożonego w 2014 r. do ŚUW sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dotacji przyznanej dla firmy LACH Zbigniew Kotarba na funkcjonowanie żłobka przy ul. Równej 15/2 w Kielcach wynika, iż beneficjent wykorzystał niższą kwotę dotacji od kwoty zakładanej w ofercie konkursowej (koszt funkcjonowania żłobka był niższy niż wynikający z umowy dotacji). W związku z powyższym proporcjonalnemu zmniejszeniu uległa opłata rodziców na 1 miejsce opieki nad dzieckiem w żłobku. Zgodnie z wyliczeniami Beneficjent winien zwrócić rodzicom nadpłaconą kwotę czesnego w wysokości 49,32 zł/dziecko. Pismem z dnia 26.05.2014 r. przekazane zostało do ŚUW 14 aneksów z dnia 02.01.2014 r. do umów zawartych z rodzicami, z których wynika, że beneficjent zobowiązuje się do obniżenia czesnego w miesiącu styczniu 2014 r. o kwotę 49,32 zł. Beneficjent przekazał również 14 potwierdzeń przelewów wygenerowanych z rachunku bankowego prowadzonego w Idea Bank SA. z 13 przelewów wynika, że wpłaty czesnego za styczeń 2014 r. były niższe od kwot wymienionych w aneksach do umów o 49,32 zł. Natomiast w jednym przypadku rodzic wpłacił kwotę wyższą o 0,40 zł niż wynikającą z aneksu do umowy. Suma wpłat czesnego za styczeń 2014 r. została ujęta w PKPiR za m-c styczeń 2014 r. pod jedną poz. Nr 34. Beneficjent przekazał ponadto 1 dowód wypłaty na kwotę 49,32 zł (bez numeru i daty), jako potwierdzenie zwrotu nadpłaty z programu Maluch 2013. Dokument ten został ujęty w PKPiR za m-c luty 2014 r. pod poz. Nr 49.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że zwrócono rodzicom nadpłacone czesne za pobyt dzieci w żłobku w 2013 r. poprzez obniżenie opłaty w miesiącu styczniu br. lub zwrot gotówki.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 2/MALUCH/2013 – edycja 2 oraz Aneksami do Umowy. 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 30.01.2014 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 „Kraina Bobasa i Malucha” w Kielcach, który otrzymał w 2013 r. dotację z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w żłobku w Kielcach ul. Równa 15/2”. Beneficjent przedłożył dokumenty poświadczające prowadzenie zajęć wychowawczo – edukacyjnych w żłobku. W dniu kontroli Zespół kontrolujący zastał placówkę czynną, z obecnością dzieci i personelu żłobka. Żłobek nosił znamiona bieżącego użytkowania.

Uchybienia stwierdzone w trakcie przeprowadzonej kontroli i opisane powyżej, nie przekraczały założonego do kontroli progu istotności dla wykonywanych zadań. W związku z powyższym zaleca się w okresie trwałości projektu:


1. prawidłowe wystawianie dokumentów księgowych, rzetelne ich kompletowanie i ujmowanie w ewidencji księgowej;
2. zachowanie zgodności pomiędzy faktycznie wykonywanymi usługami w żłobku a zapisami w umowach zawartych z osobami wykonującymi te usługi;
3. przestrzeganie postanowień art. 21 *Ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2011r., Nr 45, poz. 235 z późn. zm.)* z dnia 4 lutego 2011 r.

Niniejsze uchybienia nie skutkują obowiązkiem zwrotu dotacji. Powyższe uwagi proszę potraktować jako zalecenia pokontrolne.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień. Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z poważaniem,

z up. Wojewody Świętokrzyskiego  
Sułek Jacek  
Dyrektor CRR  
Wydział Certyfikacji i Rozwoju  
Regionalnego

  
Jacek Sułek  
DYREKTOR  
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego

  
EROWNIK  
Rozwoju Regionalnego  
Województwa Świętokrzyskiego