



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysl. dnia	04.05.2017
L.dz.	zał.
Podpis	

Kielce, dnia 28-04-2017

Znak: IR.IV.431.2.2017

Pani Paulina Bilska
Żłobek „Bajka” w Kielcach
ul. Miła 4/1, 25-612 Kielce

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Żłobku „Bajka”, adres placówki: ul. Miła 4/1, 25-612 Kielce, przeprowadził w dniach od 31.03-13.04.2017 r. Zespół Kontrolerów w składzie:

- Beata Jakubowska - inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu;
- Anna Bugajniak – inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 239/2017 oraz 240/2017 z dn. 23.03.2017 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), art. 79a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1829, 1948, 1997, 2255 z późn. zm.), art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r., poz. 157 z późn. zm.) oraz § 7 Umowy Dotacji 6/P/II/2016 z dnia 04.05.2016 r.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą obejmował ocenę prawidłowości realizacji zadania w 2016 roku w zakresie finansowym i rzeczowym w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 6/P/II/2016 z dnia 04.05.2016 r. oraz Aneksu nr 1/P/II/2016 z dnia 23.11.2016 r. w zakresie zaangażowania wkładu własnego, przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania ustaw i wytycznych nw. dokumentów:

- ⇒ ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 195, 1257, 1454 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 615 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1829, 1948, 1997, 2255 z późn. zm.);
- ⇒ art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 r., nr 45, poz. 235);
- ⇒ „Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016”.

Okres objęty kontrolą: 2016 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 21.03.2017 r. doręczono adresatowi drogą pocztową dnia 22.03.2017 r. - potwierdzenie odbioru (akta kontroli s. 26-27).

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono Beneficjentowi - pani Paulinie Bilskiej – prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: „Bajka” Paulina Bilska, ul. Miła 1/4, 25-612 Kielce, ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), pouczono o prawach i obowiązkach kontrolowanego (potwierdzenie Przedsiębiorcy na awersie ww. upoważnień) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 1/2017.

Ponadto Przedsiębiorca złożył oświadczenia, iż:

- w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej jest mikroprzedsiębiorcą (akta kontroli s. 19);
- wyraża zgodę na częściowe przeprowadzenie kontroli w siedzibie organu kontroli, tj. w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim, al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce (akta kontroli s. 20);
- wszelką korespondencję dotyczącą kontroli należy kierować na adres: Żłobek „Bajka”, ul. Miła 4/1, 25-612 Kielce (akta kontroli s. 21);
- w chwili przystąpienia pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego do kontroli w stosunku do niego nie była prowadzona kontrola na zasadach określonych w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej przez inny uprawniony organ (akta kontroli s. 22).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, w ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch - edycja 2016”, Żłobek „Bajka” w Kielcach realizował zadanie dot. zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki w żłobku. Instytucja świadczyła usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Kielce, pod numerem 17/2015 z dnia 22 lipca 2015 r.

W dniu 04.05 2016 r. została zawarta umowa dotacji nr 6/P/II/2016 na realizację zadania pomiędzy p. Pauliną Bilską – reprezentującą Żłobek „Bajka” w Kielcach. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2016 r. Żłobka „Bajka” w Kielcach:

- 130 536,00 zł brutto - całkowity koszt zadania, w tym:
 - 130 536,00 zł – koszt kwalifikowany zadania;
 - 52 857,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa;
 - 77 679,00 zł – środki Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 04.05.2016 r.

Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2016 r.

W dniu 23.11.2016 r., w związku z zaakceptowaniem przez Wojewodę zmian w Kalkulacji kosztów został podpisany aneks nr 1/6/P/II/2016 zmieniający finansowanie projektu, tj.:

- 118 944,00 zł - całkowity koszt zadania, w tym:
 - 118 944,00 zł - koszt kwalifikowany zadania;
 - 52 857,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa;
 - 66 087,00 zł – środki Beneficjenta.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania m.in. obejmował zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w żłobku „Bajka” w 2016 roku oraz obniżenie opłat rodzicom – zgodnie z zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016”.

W 2016 roku w ramach zapewnienia funkcjonowania w Żłobku „Bajka” dokonywano zakupów, których wartość zamówień nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Wobec powyższego przedsiębiorca – p. Paulina Bilaska nie była zobligowana do udzielania zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów ww. ustawy.

Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie. Terminy realizacji zadania zostały zachowane.

W dniu 10.02.2017 r., w związku z zobowiązaniami wynikających z § 2 ust. 4 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji niniejszego zadania*, które zweryfikowano pozytywnie. Funkcjonowanie placówki objętej zadaniem potwierdza również *Protokół oględzin* z dnia 04.04.2017 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku „Bajka”.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z trzema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa (w formie zaliczki) na łączną kwotę dotacji: **52 857,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji.

Rozliczenia zaliczki dotacji z budżetu państwa za okres od...do 2016 r.	Data złożenia rozliczenia	Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł.)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie pośrednie za I–II kwartał 2016 r.	01.08.2016 r. (korekta z dnia 29.08.2016 r.)	21 394,50	64
II rozliczenie pośrednie za III kwartał 2016 r.	17.10.2016 r. (korekta z dnia 28.10.2016 r.)	15 731,25	61
III rozliczenie końcowe za IV kwartał 2016 r.	17.01.2017 r. (korekta z dnia 10.02.2017 r.)	15 731,25	61
RAZEM		52 857,00	186

Kontroli poddano 30% dowodów księgowych (wytypowanych w oparciu o przeprowadzoną próbę losową stanowiącą załącznik nr 2 do Programu kontroli) ujętych we wnioskach rozliczeniowych. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych 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, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, o czym świadczą załączone opisy.

Kontrolerzy stwierdzili rozbieżności między opisami ujętymi na dokumentach księgowych i zapisami w PKPiR (dotyczy numeru ewidencyjnego dowodu księgowego), a także brak wpisów do księgi PKPiR deklaracji ZUS i podatku od wynagrodzeń w okresie I-VI 2016. Wykaz nieprawidłowości wyszczególniono w poniższej tabeli.

Lp.	Lp. dokumentu w Zestawieniu dokumentów księgowych dla próby losowej	nr dokumentu księgowego	numer ewidencyjny dowodu księgowego	
			na opisie dokumentu	ujęty w PKPiR
1.	13	Deklaracja DRA i CRA	23	brak wpisu do PKPiR
2.	15	FV 10/2016	25	24
3.	16	FV 397/2016	28	27
4.	19	FV 19/2016	34	33
5.	27	Lista płac 2016/02	47	46
6.	28	Deklaracja DRA i CRA	48	brak wpisu do PKPiR
7.	30	FV 18/2016	52	50
8.	31	FV 510/F/FB/2868/03/2016	54	52
9.	35	FV 1/03/2016	brak numeru	58
10.	37	Lista płac 2016/03	66	64
11.	38	Deklaracja DRA i CRA	67	brak wpisu do PKPiR
12.	39	Podatek od wynagrodzenia	66	brak wpisu do PKPiR
13.	43	FV 30/2016	78	75
14.	44	FV 1/04/2016	79	76
15.	46	Lista płac 2016/04	84	81
16.	47	Podatek od wynagrodzenia	84	brak wpisu do PKPiR
17.	48	FV 1555/2016	90	87
18.	59	FV 2040/2016	106	103
19.	57	FV 510/F/FB/2543/06/16	110	107
20.	58	FV 2155/MG/2016	113	110
21.	64	Lista płac 2016/06	127	124

Beneficjent wypełnił zobowiązanie wynikające z § 2 ust 1 pkt 4 Umowy dotacji nr 6/P/II/2016, zgodnie z którym obowiązkiem Beneficjenta było „obniżenie miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi za okres otrzymywania dotacji o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na jedno miejsce opieki”. Wobec powyższego Zespołowi kontrolującemu zostały przedłożone umowy z rodzicami oraz wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta / dowody KW potwierdzające dokonanie zwrotu części opłat rodzicom z tytułu udziału w programie Maluch – edycja 2016 oraz wpłaty rodziców za pobyt dzieci w placówce. Beneficjent przedstawił również listy obecności dzieci uczęszczających do żłobka oraz dokumenty przedstawiające sposób rozliczania się z rodzicami z dotacji otrzymanej na ten cel.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową dotacji Nr 6/P/II/2016 r. i aneksem do umowy dotacji zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016”. Realizację zadania oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnosząc o zachowanie należytej staranności przy prowadzeniu księgi PKPiR - zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości z dn. 29 września 1994r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245 z późn. zm.) oraz opisywaniu dowodów księgowych zgodnie z pkt 13 i 15 *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników ramach programu Maluch – edycja 2016*.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i równocześnie przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jacek Sułek
Dyrektor Wydziału
Infrastruktury i Rozwoju
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
al. IX Wieków Kielce 3, 25-516 Kielce

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jacek Sułek
DYREKTOR

Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Jacek Sułek
Dyrektor IR
Wydział Infrastruktury i Rozwoju