



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Oddział Obsługi Klienta

Wysl.
dnia 27. 07. 2018

L.dz. zaj.
Podpis

Znak: IR.IV.431.4.2018

Kielce, dnia 26-07-2018

**Klub Malucha Re-Re-Kum-Kum
Starachowice**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową przeprowadził w dniach od 18.06-03.07.2018 roku w Klubie Dziecięcym „Re-Re-Kum-Kum”, adres placówki: 25-100 Starachowice Zespół Kontrolerów w składzie:

- Anna Bugajniak - inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolerów;
- Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 409/2018 oraz 410/2018 z dnia 14.06.2018 r. wydanych przez zastępcę 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.), Ustawa Prawo Przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 646); art. 79.1 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 nr 26/P/II/2017 z dnia 15.05.2017 r. i § 7 Umowy Dotacji nr 27/P/IV/2017 z dnia 12.07.2017 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 11.06.2018 r. doręczono adresatowi drogą pocztową - potwierdzenie odbioru. Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono Beneficjentowi – p. *[redacted]* – prowadzącej działalność gospodarczą z p. *[redacted]* pod nazwą: Klub Malucha „Re-Re-Kum-Kum” s.c., ul. *[redacted]* Starachowice ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), pouczone o prawach i obowiązkach kontrolowanego (potwierdzenie Przedsiębiorcy na awersie ww. upoważnień) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 5. Ponadto Przedsiębiorca złożył oświadczenia, iż:

- w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców jest mikroprzedsiębiorcą;
- wyraża zgodę na częściowe przeprowadzenie kontroli w siedzibie organu kontroli, tj. w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim, al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce;
- wszelką korespondencję dotyczącą kontroli należy kierować na adres: Klub Dziecięcy „Re-Re-Kum-Kum”, ul. *[redacted]* Starachowice;
- w chwili przystąpienia pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego do kontroli w stosunku do niego nie była prowadzona kontrola na zasadach określonych w ustawie Prawo przedsiębiorcy przez inny uprawniony organ.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą: obejmował ocenę prawidłowości realizacji zadania w 2017 roku w zakresie finansowym i rzeczowym w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 26/P/II/2017 z dnia 15.05.2017 r. oraz Umowy Dotacji nr 27/P/IV/2017 z dnia 12.07.2017 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 2009r., (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+ 2017.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017” Klub Dziecięcy „Re-Re-Kum-Kum” w Starachowicach realizował zadania dotyczące:

- utworzenia w 2017 roku nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienia ich funkcjonowania (zgodnie z umową dotacji nr 27/P/IV/2017 z dnia 12 lipca 2017 r.);
- zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (zgodnie z umową dotacji nr 26/P/II/2017 z dnia 15 maja 2017 r.)

Instytucja świadczy usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie *Zaświadczenia nr 2 o wpisie do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Prezydenta Miasta Starachowice z dnia 19 października 2016 r. - aktualizacja z 08.09.2017 r. - w oparciu o Statut Klubu Malucha z dnia 01.04.2017 r. oraz Regulamin z dnia 01.10.2016 r. Beneficjent nie przedstawił *Statutu...* za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Moduł 2

W dniu 15.05.2017 r. została zawarta umowa dotacji nr 26/P/II/2017 na realizację zadania pomiędzy p. [imię] [nazwisko] - reprezentującymi Klub Dziecięcy „Re-Re-Kum-Kum” w Starachowicach. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2017 r. Klubu Dziecięcego „Re-Re-Kum-Kum” w Starachowicach:

- 83 420,00 zł brutto - całkowity koszt zadania, w tym:
 - 83 420,00 zł – koszt kwalifikowany zadania;
 - 25 092,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa;
 - 58 328,00 zł – środki Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 15.05.2017 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2017 r.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z trzema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa (w formie zaliczki) na łączną kwotę dotacji: **25 092,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji.

Rozliczenia zaliczki dotacji z budżetu państwa za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Data złożenia rozliczenia	Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł.)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie pośrednie za I–II kwartał 2017 r.	10.07.2017 r. (korekta z dnia 09.08.2017 r.)	12 546,00	101
II rozliczenie pośrednie za III kwartał 2017 r.	19.10.2017 r. (korekta z dnia 10.11.2017 r.)	6 551,80	45
III rozliczenie końcowe za IV kwartał 2017 r.	17.01.2017 r. (korekta z dnia 10.02.2017 r.)	5 994,20	27
RAZEM		25 092,00	173

Z zakresu finansowej realizacji zadania kontroli poddano 100% dowodów księgowych wyszczególnionych w w/w rozliczeniach płatności. W wyniku ich weryfikacji stwierdzono, co następuje:

1. opisy dot. programu Maluch+ 2017 dla niniejszych dowodów księgowych znajdowały się na odrębnych kartkach. Stwierdzono brak opisów do dowodów księgowych dotyczących wynagrodzeń (listy płac i rachunki za umowę zlecenie). Stwierdzono błędny zapis numerów pozycji z Kalkulacji kosztów w opisach wszystkich dowodów księgowych, który był w rzeczywistości liczbą porządkową z rozliczenia pobranej zaliczki (dowód – akta kontroli nr 16 – 34 i 36 – 38);
2. Daty płatności ujęte w rozliczeniu pobranych zaliczek, dla których płatności dokonywano kartą płatniczą / kredytową nie pokrywały się z datami widniejącymi na wyciągach płatniczych (dowód – akta kontroli nr 36);
3. Brak możliwości weryfikacji dowodu księgowego wyszczególnionego pod numerem 61 rozliczenia II transzy zaliczki. Beneficjent na wniosek kontrolerów przedłożył duplikat dowodu księgowego, o którym mowa powyżej (dowód - akta kontroli nr 34);
4. Faktury z tytułu czynszu za wynajem lokalu zostały wystawione przez Lingua Mathematica Jaskółki s.c. z siedzibą w Starachowicach NIP 781-102-327 będącego jednocześnie współnikiem spółki cywilnej Klub Malucha Re-Re-Kum-Kum – beneficjenta realizującego zadanie w ramach Programu. Dowody księgowe zostały ujęte w PKPiR (dowód – akta kontroli nr 30 – 31);
5. Faktury (nr 43/2017; 58/2017 i 59/2017) z tytułu nauczania języka angielskiego – szkolenie zostały wystawione przez Lingua Mathematica Jaskółki s.c. z siedzibą w Starachowicach NIP 781-102-327 (p. Karolina Jaskółka) będącej jednocześnie współnikiem spółki cywilnej Klub Malucha Re-Re-Kum-Kum – beneficjenta realizującego zadanie w ramach Programu. Dowody księgowe zostały ujęte w PKPiR (dowód – akta kontroli nr 21 – 23);
6. Zapłata za fakturę ujętą w poz. 5 rozliczenia I transzy pobranej zaliczki została opłacona przelewem z rachunku Karolina Jaskółka z siedzibą w Starachowicach. Faktura została ujęta w PKPiR (dowód – akta kontroli nr 37);
7. Zapłata za faktury ujęte w poz. 4 i 20 rozliczenia I transzy pobranej zaliczki została opłacona przelewem z rachunku Karolina Jaskółka z siedzibą w Starachowicach, będącego jednocześnie współnikiem spółki cywilnej Klub Malucha Re-Re-Kum-Kum – beneficjenta realizującego zadanie w ramach Programu. Faktury zostały ujęte w PKPiR (dowód – akta kontroli nr 37).

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania m.in. obejmował zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Re-Re-Kum-Kum” w 2017 roku oraz obniżenie opłat rodzicom – zgodnie z zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2017. Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie. Termin realizacji zadania został zachowany.

W dniu 31.01.2018 r., w związku z zobowiązaniami wynikających z § 2 ust. 3 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania, które zweryfikowano pozytywnie.

Moduł 4

W dniu 12.07.2017 r. została zawarta umowa dotacji nr 27/P/IV/2017 na realizację zadania pomiędzy p. Karoliną Jaskółką i p. Karoliną Jaskółką – reprezentującymi Klub Dziecięcy „Re-Re-Kum-Kum” w Starachowicach. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2017 r. Klubu Dziecięcego „Re-Re-Kum-Kum” w Starachowicach w kwocie 47 519,00 zł brutto - całkowity koszt zadania, w tym:

- 47 519,00 zł – koszt kwalifikowany zadania;
- 28 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa;
- 19 519,00 zł – środki Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 18.07.2017 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2017 r.

Program inwestycyjny dla przedmiotowego zadania z dnia 09.03.2017 r. zakładał dostosowanie pomieszczeń dla większej liczby dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego, wykonanie prac związanych z zabezpieczeniami poż., systemem wentylacji i montażem klimatyzatora, przebudowę ścianek, roboty hydrauliczne i wykończeniowe. W ramach zagospodarowania terenu zaplanowano utworzenie ogrodzonego

placu zabaw (w tym m.in. zakup i montaż furki, stworzenie bezpiecznej nawierzchni, montaż tablicy informacyjnej). Termin realizacji ww. prac przypadał na okres od 14.03.2017 r. do 30.06.2017 r.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym – pkt. 5 Programu inwestycyjnego - całkowita wartość brutto inwestycji została skalkulowana na kwotę 63 000,00 zł. Źródła finansowania to:

- środki budżetu państwa – 25 000,00 zł;
- środki własne Beneficjenta – 38 000,00 zł.

Na prośbę Beneficjenta (pismo z 11.04.2017 r. oraz jego uzupełnienia z 15.05.2017 r. i 08.06.2017 r.) Wojewoda Świętokrzyski zaakceptowała zmniejszenie kosztów realizacji inwestycji do kwoty 32 519,00 zł, z równoczesnym zachowaniem kwoty dofinansowania oraz zmianę zakresu prac.

Pismem z dn. 09.08.2017 r. Beneficjent przedłożył do ŚUW ostateczny, zaktualizowany Program inwestycji. Zmiany dotyczyły przedłużenia terminu zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2017 r. Zarówno Program inwestycyjny i jego aktualizacja zostały zatwierdzone przez Wojewodę Świętokrzyskiego.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z trzema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa (refundacja wydatków na tworzenie miejsc i w formie zaliczki na funkcjonowanie miejsc opieki) na łączną kwotę dotacji: **27 000,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki została pomniejszona o kwotę 1 000 zł z uwagi na późniejszy o 2 miesiące wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez gminę.

Rozliczenia zaliczki dotacji z budżetu państwa za okres od 14.03.2017 do 31.12.2017	Data złożenia rozliczenia	Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł.)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie refundacja kosztów utworzenia nowych miejsc opieki	07.08.2017 r. (korekta z dnia 26.09.2017 r.)	25 000,00	18
II rozliczenie pośrednie za III kwartał 2017 r.	19.10.2017 r. (korekta z dnia 10.11.2017 r.)	500,00	9
III rozliczenie końcowe za IV kwartał 2017 r.	11.01.2017 r.	1 500,00	18
RAZEM		27 000,00	45

Z zakresu finansowej realizacji zadania kontroli poddano 100% dowodów księgowych wyszczególnionych w w/w rozliczeniach płatności. W wyniku ich weryfikacji stwierdzono, co następuje:

1. opisy dot. programu Maluch+2017 dla niniejszych dowodów księgowych znajdowały się na odrębnych kartkach. Stwierdzono brak opisów do dowodów księgowych dotyczących wynagrodzeń (listy płac i rachunki za umowę zlecenie). Stwierdzono błędny zapis numerów pozycji z Kalkulacji kosztów w opisach wszystkich dowodów księgowych, który był w rzeczywistości liczbą porządkową z rozliczenia pobranej zaliczki (dowód – akta kontroli nr 16 – 34 i 36 – 38);
2. Data płatności ujęta w rozliczeniu pobranych zaliczek, dla których płatności dokonywano kartą płatniczą (poz. 5 w rozliczeniu pobranej zaliczki – II transza funkcjonowanie) nie pokrywała się z datą widniejącą na wyciągu płatniczym (dowód – akta kontroli nr 36);

Zakres rzeczowy realizacji inwestycji został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty, programu inwestycji oraz umowy o dofinansowanie (z wyjątkiem zakupu i montażu tablicy informacyjnej – zgodnie z *Protokołem przyjęcia ustnego oświadczenia* p. z dnia 20.06.2018 r.). Termin realizacji inwestycji został zachowany.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, oprócz realizacji inwestycji, obejmował także zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Re-Re-Kum-Kum” w okresie od lipca do grudnia 2017 roku oraz obniżenie opłat rodzicom – zgodnie z zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017. Jednakże ze względu na to, że aktualizacji *Zaświadczenia o wpisie do rejestrów i klubów dziecięcych* dokonano z dwumiesięcznym opóźnieniem

tj. 08.09.2017 r., a zgodnie z § 2 ust.1 pkt 9 Umowy dotacji „...Za termin uruchomienia uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci, po wpisaniu placówki do odpowiedniego rejestru”, koszty związane z funkcjonowaniem placówki w miesiącu lipcu i sierpniu 2017 r. uznane zostały jako niekwalifikowalne. Wydatki związane z funkcjonowaniem placówki w okresie od września do grudnia 2017 r. zostały rozliczone prawidłowo.

W dniu 31.01.2018 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 ww. zadaniami potwierdza również *Protokół oględzin* z dn. 19.06.2018r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadań w Klubie Dziecięcym „Re-Re-Kum-Kum”.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową dotacji Nr 26/P/II/2017 i Umową dotacji Nr 27/P/IV/2017 r. zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ 2017” z wyjątkiem:

1. kwestii dotyczącej umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej pomiędzy spółką cywilną a współnikiem spółki cywilnej będącym jednocześnie właścicielem nieruchomości i wynajmującym. W tej konkretnej sytuacji wartość czynszu nie może zostać zaliczona do kosztów kwalifikowalnych zadania, bowiem mogłoby to prowadzić do celowego obejścia prawa, uznając, że współnik zawiera czynność z samym sobą, co powoduje wrażenie, iż zawierana umowa najmu stanowi fikcyjny układ pomiędzy podmiotami tego stosunku. Wobec powyższego kwota z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 1 845,00 zł pokrytego ze środków dotacji oraz kwota z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 1 476,00 zł pokrytego ze środków własnych w ramach realizowanego zadania została uznana za niekwalifikowalną.
2. kwestii dotyczącej ponoszonych opłat za zakupione towary / usługi z innych rachunków niż beneficjenta. Program Maluch+ 2017 zobowiązuje beneficjentów do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i rozliczenia dotacji. Wobec powyższego wszelkie płatności elektroniczne powinny być prowadzone z rachunku spółki cywilnej Klubu Malucha Re-Re-Kum-Kum, nie zaś z rachunków prywatnych współników tejże spółki lub rachunków innych podmiotów, których właścicielem jest współnik spółki biorącej udział w programie. Wobec powyższego należy dochować wszelkiej staranności, aby płatności przelewem / kartą płatniczą dokonywane były tylko z rachunku do tego przeznaczonego.

Mając powyższe na uwadze realizację zadania oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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 na podstawie §6 pkt 3 proszę o zwrot nienależnie pobranej dotacji w wysokości 1 845,00 zł (słownie: jeden tysiąc osiemset czterdzieści pięć złotych 00/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia w/w okoliczności.

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

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Andrzej Klimczak
Z-ca Dyrektora IR
Wydział Infrastruktury i Rozwoju

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Andrzej Klimczak
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

KIEROWNIK
Oddziału Realizacji
Programów Rozwojowych
dr Sławomir Pastus

APK BS

C

C