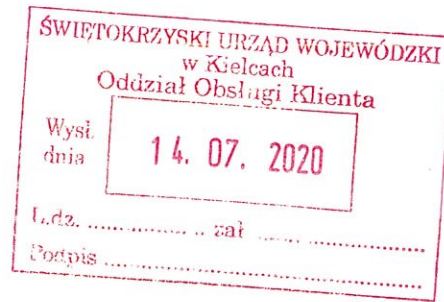




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.4.2020



Kielce, dnia

14.07.2020r.

Żłobek „Bajka2”

Kielce

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Żłobku „Bajka2”, adres placówki:

Kielce,

przeprowadził w dniach od 22.06. – 07.07.2020 roku Zespół Kontrolerów w składzie:

- Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolerów;
- Agnieszka Janecka – inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 242/2020 oraz 243/2020 z dnia 16.06.2020 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego (akta kontroli s. 4-5).

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2019, poz. 1964 z późn. zm.), ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo Przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 poz. 646, z 2019 r. poz. 1292, 1495 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 2018 r., poz. 603 z późn. zm.) oraz § 7 Umowy Dotacji nr 24/moduł 3/2019 dnia 12 czerwca 2019 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 09.06.2019 r. doręczono adresatowi drogą pocztową oraz drogą elektroniczną w dniu 09.06.2020 r. na adres e-mail wskazany do kontaktu (akta kontroli s. 8-12).

Beneficjenta, tj. prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą pod adresem: w toku kontroli prowadzonej przez ŚUW reprezentowała Bacik na podstawie *Upoważnienia* z dnia 22.06.2020 r. (akta kontroli s. 16).

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono upoważnienia inspektorów ŚUW (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), pouczone o prawach i obowiązkach kontrolowanego (potwierdzenie Przedsiębiorcy na awersie upoważnienia) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 1 (akta kontroli s. 36-37). Ponadto Przedsiębiorca złożył oświadczenia, iż:

- w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców jest małym przedsiębiorcą. (akta kontroli s. 13);
- 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. 14);

niepodlega

- wszelką korespondencję dotyczącą kontroli należy kierować na adres:
Kielce, (akta kontroli s. 15);
- 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 (akta kontroli s. 17)

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą: obejmował ocenę prawidłowości realizacji zadania w 2019 roku w zakresie finansowym i rzeczowym w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 24/moduł 3/2019 z dnia 12.06.2019 r. w zakresie zaangażowania wkładu własnego, przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania ustaw i wytycznych nw. dokumentów:

- ⇒ ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2018 r., poz. 603 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o finansach publicznych z dn. 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 1622, 1649, 2020 z późn. zm.),
- ⇒ ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tj. Dz. U. z 2018 poz. 646, z 2019 r. poz. 1292, 1495 z późn. zm.),
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2019,
- ⇒ Umowa Dotacji nr 24/moduł 3/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r. oraz Aneks nr 1/2019 z dnia 25 listopada 2019 r.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019 Żłobek „Bajka2” w Kielcach realizował zadanie dotyczące utworzenia w 2019 roku nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienia ich funkcjonowania (zgodnie z umową dotacji nr 24/moduł 3/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r.).

Instytucja świadczy usługi opiekuńcze nad dziećmi do lat 3 na podstawie wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Kielce potwierdzonego *Zaświadczeniem o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych* znak: EPP-II.0632.11.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. oraz w oparciu o Statut (akta kontroli s. 18-26) i Regulamin (akta kontroli s. 27-35) Żłobka „Bajka2” w Kielcach.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami

W dniu 12.06.2019 r. została zawarta umowa dotacji nr 24/moduł 3/2019 na realizację zadania pomiędzy reprezentującym Żłobek „Bajka2” w Kielcach a Wojewodą Świętokrzyskim. w przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2019 r. ww. placówki:

- całkowity koszt zadania – 192 500,00 zł brutto, w tym:
 - 192 500,00 zł – koszt kwalifikowany zadania;
 - 153 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa, w tym:
 - na utworzenie nowych miejsc – 123 000,00 zł,
 - na zapewnienie ich funkcjonowania – 30 000,00 zł;
 - 39 500,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 14.06.2019 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2019 r.

W związku z realizacją zadania Beneficjent przedłożył do ŚUW program inwestycji, który został zaakceptowany przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 17.04.2019 r., a także po zakończeniu inwestycji *zał. nr 1 do Rozporządzenia RM z dnia 02.12.2010r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.*

W dniu 8 listopada 2019 r. Beneficjent przedłożył do ŚUW zaktualizowaną kalkulację kosztów. Ze względu na mniejszą niż zakładano liczbę dzieci uczęszczających do żłobka nastąpiło zmniejszenie kosztów bieżących. W związku z powyższym zawarty został w dniu 25.11.2019 r. aneks nr 1/2019 do umowy dotacji uwzględniający zaktualizowaną wartość całkowitą zadania i źródeł jego finansowania.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania m.in. obejmował utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Żłobku „Bajka2” w 2019 roku oraz obniżenie opłat rodzicom – zgodnie z zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019.

Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie. Dotacja w kwocie 148 400,00 zł (zgodnie z aneksem do umowy dotacji) została wykorzystana i rozliczona. Termin uruchomienia placówki oraz termin realizacji zadania został zachowany. Beneficjent złożył dodatkowe wyjaśnienia co do zapisów ujętych w Programie inwestycji, których treść stanowi protokół przyjęcia ustnego oświadczenia (akta kontroli s. 38).

W dniu 23.01.2020 r., w związku z zobowiązaniami wynikającymi z § 2 ust. 5 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania, które zweryfikowano pozytywnie.

Funkcjonowanie przedmiotowej placówki potwierdza *Protokół oględzin* (akta kontroli s. 39-42) z dnia 22.06.2020 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku „Bajka2”.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z jednym wnioskiem o wypłatę dotacji z budżetu państwa na zasadzie refundacji poniesionych wydatków (dotyczy części inwestycyjnej) oraz pięcioma wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa na zasadzie zaliczki (dotyczy części na funkcjonowanie placówki) na łączną kwotę dotacji: **148 400,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji.

Rozliczenia dotacji z budżetu państwa	Data złożenia rozliczenia	Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł.)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie funkcjonowanie za III-VI	05.07.2020 r.	7 800,00 zł	3
II rozliczenie inwestycyjne	17.06.2019 r.	123 000,00 zł	6
III rozliczenie funkcjonowanie za VII	30.08.2019 (rozliczenie z rodzicami) 01.10.2019 r. – na fakturach	3 000,00 zł	2

29

IV rozliczenie funkcjonowanie za VIII	09.09.2019 r. (rozliczenie z rodzicami) 01.10.2019 – na fakturach	2 600,00 zł	
V rozliczenie funkcjonowanie za IX	01.10.2019 r.	3 000,00 zł	
VI rozliczenie funkcjonowanie za X-XII	15.01.2019 r.	9 000,00 zł	3
RAZEM		148 400,00 zł	14

W przypadku rozliczenia zaliczki dotacji za okres III – VI.2019, w załączniku nr 4 do umowy dotacji, w lp. 3 kolumna 11 wpisana została kwota 0,00 zł zamiast prawidłowej - 4 686,00 zł. Błąd ten nie miał wpływu na całkowitą kwalifikowalną wartość zadania, a tym samym na kwotę dotacji. Natomiast w aneksie do umowy dotacji suma wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych jest niewłaściwa – prawidłowa kwota to 201 123,22 zł.

Z zakresu finansowej realizacji zadania kontroli poddano 100% dowodów księgowych ujętych we wnioskach rozliczeniowych. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych z kopiami przekazanymi do ŚUW. Z analizy dokumentów wynika, że Beneficjent nie wywiązał się ze złożonych przez siebie pisemnych zobowiązań (w dniu 25.06.2019 r. Beneficjent dokonał w siedzibie ŚUW uzupełnień na dokumentach przedłożonych do wypłaty dotacji zobowiązując się równocześnie do naniesienia tożsamyh poprawek na własnych dokumentach). Poza tym stwierdzono, że faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Dodatkowo Beneficjent złożył wyjaśnienia dot. opisu i dekretacji dokumentów księgowych w związku z dofinansowaniem unijnym (akta kontroli s. 43-90). Kontrolerzy stwierdzili rozbieżności między opisami ujętymi na dokumentach księgowych i zapisami w PKPiR (dotyczy rozbieżności w wysokości kwot pomiędzy kwotami widniejącymi w opisach dowodów księgowych a kwotami ujętymi w PKPiR). Wykaz rozbieżności wyszczególniono w poniższej tabeli.

Lp	Nr dowodu z wniosku o płatność	Nr pozycji w PKPiR	Nr dokumentu księgowego	Kwota dowodu księgowego	Kwota ujęta w PKPiR
1	2 (VI wniosek)	4/11/2019	F-ra nr 00001/11/2019	5 562,00 zł (dotyczy tylko programu Maluch+ zgodnie z opisem do faktury)	3400,00 zł

Na tę okoliczność Beneficjent złożył wyjaśnienia, których treść stanowi protokół przyjęcia ustnego oświadczenia (akta kontroli s. 91-93) - w odniesieniu do dowodu księgowego wymienionego w pkt. 1. Pozostałe dowody księgowe zostały prawidłowo zaksięgowane w PKPiR.

Dowodem na zrealizowanie zadania są także dokumenty przedłożone przez *j. Ewidencja środków trwałych i Protokół odbioru wyposażenia* (akta kontroli s. 94-95).

Beneficjent wypełnił zobowiązanie wynikające z § 2 ust 2 pkt 10 Umowy dotacji nr 24/moduł 3/2019, 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". W oparciu o Zestawienie zbiorcze za 2019 r. stanowiące załącznik nr 29 do Resortowego programu (...) zespół kontrolujący wyselekcjonował grupę sześciorga dzieci, co do których zostały przedłożone dodatkowo do ŚUW wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzające dokonanie zwrotu części opłat rodzicom z tytułu udziału w programie „Maluch+” 2019 oraz 2 umowy z rodzicami (akta kontroli s. 96-119). Beneficjent przedstawił również Dziennik zajęć oraz listy obecności dzieci uczęszczających do żłobka (akta kontroli s. 120-135).

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową dotacji nr 24/moduł 3/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r. oraz Aneks nr 1/2019 z dnia 25 listopada 2019 r., zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019”. Realizację zadania oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnoszę, zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 18 Umowy dotacji, o prowadzenie dokumentacji związanej z realizacją zadania z należytą starannością, w tym zachowanie szczególnej staranności przy prowadzeniu księgi PKPiR - zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn. zm.) oraz opisywaniu dowodów księgowych zgodnie z pkt 10 i 11 *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników ramach programu „Maluch+” 2019.*

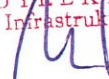
Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i równocześnie przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz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

z up. Wojewody Świętokrzyskiego

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Robert Wzorek
D Y R E K T O R
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju



m/ż kier. IR. IV
Ciepła