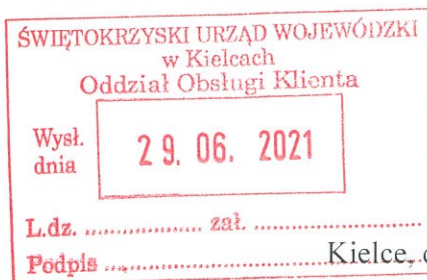




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.1.2021



Kielce, dnia 29-06-2021

Pani Marlena Gajek
Żłobek „Lisek Witalisek”
(adres placówki: ul. Słowackiego 9,
25-365 Kielce)

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Żłobku „Lisek Witalisek”, adres placówki: ul. Słowackiego 9, 25-365 Kielce, przeprowadził w dniach od 28.05. – 15.06.2021 r. Zespół Kontrolerów w składzie:

- Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolerów;
- Marta Horbanowicz – inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 210/2021 oraz 211/2021 z dnia 19.05.2021 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 409 z późn. zm.), ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn. zm.), ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 162 z późn. zm.), Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2020, Umowa Dotacji nr 48/moduł 4/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. oraz aneksem nr 1/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 18.05.2021 r. doręczono adresatowi drogą pocztową w dniu 19.05.2021 r. – potwierdzenie odbioru .

W postępowaniu kontrolnym uczestniczyła p. Marlena Gajek prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą FOX Marlena Gajek, pod adresem: ul. Słowackiego 9, 25-365 Kielce.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono Pani Marlenie Gajek 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. Ponadto Przedsiębiorca złożył oświadczenia, iż:

- w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców jest małym przedsiębiorcą;
- 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: FOX Marlena Gajek, ul. Słowackiego 9, 25-365 Kielce;
- 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 2020 roku w zakresie finansowym i rzeczowym w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 48/moduł 4/2020 z dnia 04.06.2020 r. i Aneksu nr 1/2020 z 01.12.2020 r. w zakresie zaangażowania wkładu własnego, 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 (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 409 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 162 z późn. zm.),
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2020,
- ⇒ Umowa Dotacji nr 48/moduł 4/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. oraz aneks nr 1/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 Żłobek „Lisek Witalisek” w Kielcach realizował zadanie dotyczące zapewnienia funkcjonowania w 2020 roku miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (zgodnie z umową dotacji nr 48/moduł 4/2020 z dnia 4 czerwca 2020 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 zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych* znak: EPP-II.7330.7.2018 z dnia 26 października 2018 r. (Beneficjent przedstawił kontrolerom dokument do wglądu) oraz w oparciu o Statut i Regulamin Żłobka „Lisek Witalisek” w Kielcach, a także *Roczny program edukacyjny w żłobku*.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami

W dniu 04.06.2020 r. została zawarta umowa dotacji nr 48/moduł 4/2020 na realizację zadania pomiędzy p. Marleną Gajek reprezentującą Żłobek „Lisek Witalisek” w Kielcach a Wojewodą Świętokrzyskim. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2020 r. ww. placówki:

- całkowity koszt zadania – 50 625,00 zł brutto, w tym:
 - ❖ 50 625,00 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 153 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa
 - 10 125,00 zł – wkład własny.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla z dnia 08.06.2020 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 17 listopada 2020 r. wpłynęła do ŚUW zaktualizowana kalkulacja kosztów. Ze względu na mniejszą niż zakładano liczbę dzieci uczęszczających do żłobka, a także z powodu pandemii nastąpiło zmniejszenie kosztów bieżących. W związku z powyższym zawarty został w dniu 01.12.2020 r. aneks nr 1/2020 do umowy dotacji uwzględniający zaktualizowaną wartość całkowitą zadania i źródeł jego finansowania:

- całkowity koszt zadania – 130 807,28 zł brutto, w tym:
 - ❖ 19 912,50 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 15 930,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa
 - 3 982,50 zł – wkład własny.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania obejmował zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Żłobku „Lisek Witalisek” w 2020 roku oraz obniżenie opłat rodzicom – zgodnie z zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020.

Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie. Dotacja w kwocie 15 930,00 zł (zgodnie z aneksem do umowy dotacji) została wykorzystana i rozliczona. Termin realizacji zadania został zachowany.

W dniu 08.02.2021 r., w związku z zobowiązaniami wynikającymi z § 2 ust. 4 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania, które zweryfikowano pozytywnie.

Funkcjonowanie przedmiotowej placówki potwierdza *Protokół oględzin* z dnia 02.06.2021 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku „Lisek Witalisek”.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z trzema wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa na zasadzie zaliczki na łączną kwotę dotacji: **16 335,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 4, 8 i 9 do umowy dotacji.

| Rozliczenia dotacji z budżetu państwa | Data złożenia rozliczenia | Dotacja pobrana i kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji (zł) | Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł.) | Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.) |
|---|---------------------------|--|--|---|
| I rozliczenie funkcjonowanie za I-VI | 26.06.2020 r. | Pobrana - 7 830,00 zł Zwrot – 270,00 zł | 7560,00 zł | 6 |
| II rozliczenie funkcjonowanie za VII-IX | 03.08.2020 r. | Pobrana - 3 375,00 zł Zwrot – 135,00 zł | 3 240,00 zł | 3 |
| III rozliczenie funkcjonowanie za X - XII | 20.10.2020 r. | Pobrana - 5 130,00 zł Zwrot – 540,00 zł | 5 130,00 | 4 |
| RAZEM | | 16 335,00 zł (zwrot 945,00 zł) | 15 930,00 zł | 13 |

W przypadku rozliczenia zaliczki dotacji za okres VII – IX.2020, w załączniku nr 4 do umowy dotacji, w lp. 1 kolumna 4 wpisana została data - 1.07.2020 zamiast prawidłowej – 15.07.2020. Błąd ten nie miał wpływu na rozliczenie dotacji.

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 na opisach dokumentów brak wymaganej informacji o kwalifikowalności VAT (zgodnie z zapisami *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników w ramach programu Maluch+ 2020*).

Stwierdzono także, że faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontrolerzy stwierdzili rozbieżności między opisami ujętymi na dwóch dokumentach księgowych a zapisami w PKPiR (dotyczy numeru pozycji w PKPiR). Wykaz rozbieżności wyszczególniono w poniższej tabeli.

| Lp | Nr dowodu z wniosku o płatność | Nr dokumentu księgowego | Nr pozycji w PKPiR | Nr pozycji w opisie na dokumencie księgowym |
|----|--------------------------------|-------------------------|--------------------|---|
| 1. | 5 (I wniosek) | E/2020/03 | 110 | 103 |
| 2. | 3 (II wniosek) | 11/2020 | 315 | 314 |

Błędy na opisie dokumentów nie wpłynęły negatywnie na rozliczenie dotacji. Pozostałe dowody księgowe zostały prawidłowo opisane i zaksięgowane w PKPiR.

Beneficjent wypełnił zobowiązanie wynikające z § 2 ust 2 pkt 6 Umowy dotacji nr 48/moduł 4/2020,

zgodnie z którym obowiązkiem Beneficjenta było „*obniżenie miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi lub zwrot w/w opłat rodzicom za okres otrzymywania dotacji na funkcjonowanie o kwotę 135 zł*”. Prawdopodobnie rozliczeń z rodzicami kontrolerzy zweryfikowali w oparciu o dokumenty finansowe opłat za czesne, wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzające dokonanie zwrotu części opłat rodzicom z tytułu udziału w programie „Maluch+” 2020 i zapisy w PKPiR.


Kontrolerzy porównali listy obecności dzieci uczęszczających do żłobka w czerwcu i grudniu 2020 r. z zapisami w załącznikach 8 i 9 do umowy dotacji (nie stwierdzono nieprawidłowości). Porównano także przedłożone do kontroli oryginały dokumentów rozliczeniowych z kopiami przekazanymi do ŚUW. Na oryginałach załączników nr 9 i 4, kalkulacji kosztów z 16.11.2020 r., Sprawozdania z realizacji zadania i zał. nr 1 do Sprawozdania stwierdzono brak daty, nazwy, podpisu i pieczętki beneficjenta. Ponadto w załącznikach 8 i 9 w kolumnie 7 brak wyjaśnień dot. zmniejszenia kwoty czesnego. Odnośnie Statutu i Regulaminu żłobka beneficjent złożył wyjaśnienia, których treść stanowi protokół przyjęcia ustnego oświadczenia.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową dotacji nr 48/moduł 4/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. oraz aneksem nr 1/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. , zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020”. Beneficjent zapewnił promocję projektu poprzez umieszczenie w żłobku naklejki informującej o współfinansowaniu inwestycji z budżetu państwa w ramach programu „Maluch+” 2020.


Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnoszę, zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 12 Umowy dotacji, o prowadzenie dokumentacji związanej z realizacją zadania z należytą starannością (dotyczy zarówno dokumentów przedkładanych do ŚUW, jak i ich odpowiedników będących w posiadaniu Beneficjenta). Szczególną staranność należy zachować przy opisywaniu dowodów księgowych pod kątem zgodności z wpisem do ewidencji księgowej oraz zgodnie z zapisami *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników ramach programu „Maluch+” 2020*. Rozliczenie dofinansowania należy dokumentować potwierdzeniami przelewów (dot. zarówno zwrotów dotacji przez Beneficjenta, jak i wpłat rodziców dzieci objętych opieką w żłobku).

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.


KIEROWNIK
Oddziału Realizacji
Programów Rozwojowych
dr Sławomir Pastuszka

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Robert Wzorek
Dyrektor
Wydział Infrastruktury i Rozwoju

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Robert Wzorek
DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju