



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.1.2022

Kielce, dnia 03-06-2022

### Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Żłobku "Nido Centrum", przeprowadził w dniach od 27.04. –13.05.2022 roku Zespół Kontrolerów w składzie:  
- Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolerów;  
- Marta Horbanowicz – inspektor wojewódzki  
na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 187/2022 oraz 188/2022 z dnia 14.04.2022 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 2021 r., poz. 75, 952 z późn. zm.), ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 z późn. zm.), ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 162, 2105 z późn. zm.), ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270 z późn. zm.), Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2021, Umowa Dotacji nr 31/moduł 3/2021 z dnia 21.07.2021 r. oraz aneks nr 1/2021 z dnia 05.11.2021 r., Program inwestycji z dnia 04.12.2020 r.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 14.04.2022 r. doręczono adresatowi drogą pocztową (potwierdzenie odbioru z dnia 20.04.2022 r.), zaś drogą elektroniczną w dniu 14.04.2022 r. na adres e-mail wskazany do kontaktu wysłano w załączeniu dokumenty z prośbą o zapoznanie się z ich treścią i przygotowanie ich do kontroli. Ponadto, w rozmowie telefonicznej przeprowadzonej w dniu 14.04.2022 r. z kierownikiem zespołu kontrolerów Beneficjent poinformował, że nie będzie składał do ŚUW wniosku o zmianę terminu rozpoczęcia kontroli.

W postępowaniu kontrolnym uczestniczyła p. pełnomocnik właściciela Żłobka  
„Nido Centrum” w Kielcach oraz p. prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Jakub  
Hudomiet.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono p. 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 9. 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;

*niepodległa*

- 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  
oraz wydał upoważnienie do reprezentowania go w trakcie czynności kontrolnych przez p. *...*

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą: obejmował ocenę prawidłowości realizacji zadania w 2021 r. w zakresie finansowym i rzeczowym w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 31/moduł 3/2021 dnia 21.07.2021 r. oraz aneksu nr 1/2021 z dnia 05.11.2021 r. w zakresie zaangażowania wkładu własnego, przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem z uwzględnieniem kalkulacji kosztów, zgodności z aktami prawa (patrz: Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli).

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 Beneficjent realizował zadanie dotyczące utworzenia w 2021 roku nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku "Nido Centrum" w Kielcach. Nowopowstała 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 dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* z dnia 31 sierpnia 2021 r. pod numerem 3/2021 (19524/Z).

W dniu 21.07.2021 r. została zawarta umowa dotacji nr 31/moduł 3/2021 na realizację zadania pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a p. *Jakubem Hudonim* reprezentującym Żłobek "Nido Centrum" w Kielcach. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania w 2021 r. ww. placówki:

- całkowity koszt zadania – 258 000,00 zł brutto, w tym:
  - 258 000,00 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
    - 206 400,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
    - 51 600,00 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 21.07.2021 r.

Termin wykorzystania dotacji ustalono (zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy dotacji) do dnia 31.12.2021 r.

W dniu 05.11.2021 r. został zawarty aneks nr 1/2021 do ww. umowy dotacji, w którym ujęto następujące środki finansowania placówki:

- całkowity koszt zadania – 257 100,00 zł brutto, w tym:
  - 257 100,00 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
    - 205 680,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
    - 51 420,00 zł – środki własne Beneficjenta.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z pięcioma wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa, w tym trzy wnioski na zasadzie refundacji poniesionych wydatków na łączną kwotę dotacji: **200 000,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy dotacji oraz dwoma wnioskami o wypłatę zaliczki na funkcjonowanie placówki (załącznik nr 2 do umowy dotacji) na kwotę **5 680,00 zł** (rozliczenie pobranej dotacji poniżej w tabeli).

Rozliczenia dotacji z budżetu państwa/ wnioski o wypłatę zaliczki	Data złożenia rozliczenia dotacji/ wniosku o wypłatę zaliczki	Dotacja pobrana i kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji (zł)	Rozliczona kwota dotacji z budżetu państwa (zł)/ kwota zaliczki (zł)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie	22.07.2021 r.	96 751,69	96 751,69	22
II rozliczenie	06.08.2021 r.	73 802,77	73 802,77	28
III rozliczenie	07.10.2021 r.	29 445,54	29 445,54	28



IV – rozliczenie zaliczki	13.10.2021 r.	880,00	880,00	1
V - rozliczenie zaliczki	13.01.2022 r.	pobrana 4 800,00 zwrot 2 880,00	1 920,00	1
<b>RAZEM</b>		<b>205 680,00</b> <b>zwrot 2 880,00</b>	<b>202 800,00</b>	<b>80</b>

Beneficjent rozliczył prawidłowo pobrane dofinansowanie. Ostatecznie środki finansowania zadania przedstawiały się następująco:

- 253 500,00 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
  - 202 800,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
  - 50 700,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 2 880,00 zł została zwrócona na konto ŚUW w dniu 13.01.2022 r.

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 faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. W oparciu o *Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia* z dnia 28.04.2022 r. w sprawie sposobu rozliczania działalności gospodarczej Beneficjenta, porównując dekretnację księgową z opisami na fakturach kontrolerzy stwierdzili nieprawidłowości w zaksięgowaniu 5 dokumentów finansowych, tj.:

- faktura nr 16/03/2021 z dnia 12.03.2021 r. na kwotę 20 000,00 zł;
- faktura nr 21/07/2021 z dnia 13.07.2021 r. na kwotę 15 000,00 zł;
- faktura nr 57/08/2021 z dnia 23.08.2021 r. na kwotę 18 890,00 zł;
- faktura nr 002/08/2021 z dnia 11.08.2021 r. na kwotę 919,89 zł;
- faktura nr 12108034787 z dnia 18.08.2021 r. na kwotę 695,87,00 zł.

Błędne zaksięgowanie faktur nie wpłynęło na prawidłowe rozliczenie dotacji.

Beneficjent wypełnił zobowiązanie wynikające z zapisów programu „Maluch+”2021 (tj. pkt 5.3.5. i pkt 6.2.8.), zgodnie z którym obowiązkiem Beneficjenta było obniżenie miesięcznych opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka uczęszczającego do żłobka za okres otrzymywania dotacji o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na jedno miejsce opieki.

W oparciu o Zestawienie zbiorcze za 2021 r. stanowiące załącznik nr 27 do *Resortowego programu (...)* zespół kontrolujący zweryfikował wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzające pomniejszone wpłaty rodziców z tytułu udziału w programie „Maluch+” 2021 porównując je równocześnie z umowami z rodzicami na pobyt dziecka w żłobku. Beneficjent przedstawił również Dziennik zajęć oraz listy obecności dzieci uczęszczających do żłobka.

W związku z realizacją zadania beneficjent przedłożył do ŚUW program inwestycji pn. „Żłobek Nido Centrum”, który został zaakceptowany przez Wojewodę w dniu 28.07.2021 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że w budynku przy ul. Zapomnianej 3 Beneficjent „prowadzi” żłobek i przedszkole, przy czym pierwsze piętro użytkowane jest na potrzeby przedszkola, natomiast na parterze znajdują się pomieszczenia żłobkowe oraz przedszkolne, a także ich „części wspólne”, tj. 3 pomieszczenia kuchenne, pomieszczenie biurowe, pokój socjalny, toaleta. Koszty ujęte na dokumentach rozliczeniowych przedstawionych przez Beneficjenta dot. żłobka, ale też związane z „częściami wspólnymi”, uznaje się za częściowo niekwalifikowalne ze względu na niezachowanie zapisów § 2 ust. 7 oraz § 4 ust. 8 umowy dotacji. Są to ujęte we wnioskach o płatność następujące pozycje:

- a) I wniosek o płatność - rachunek nr 5/07/2021 z dnia 16.07.2021 r. (dot. zakupu zmywarki i lodówki);
- b) II wniosek o płatność – FA VAT nr S170/F001916/07/2021 z dnia 27.07.2021 r. (dot. zakupu płyty Amica, piekarnika Amica, środka do czyszczenia, gwarancji na zakupiony sprzęt) oraz FA VAT nr 22/07/2021 z dnia 03.08.2021 r. ( dot. zakupu kompletu mebli);
- c) III wniosek o płatność - FA 1/08/2021 z dn. 27.08.2021 r. (dot. usługi montażu systemu domofonowego), FA nr #59517/8040/2021 z dn. 16.08.2021 r. (dot. zakupu termometru do pieczenia -

nr kat. 195413), FA VAT nr S170/F002085/08/2021 z dn. 17.08.2021 r. (dot. zakupu odkurzacza Bosch, kuchni mikrofalowej Sharp i worków do odkurzacza (lp. 1-3) oraz gwarancji na zakup sprzętu).

Ponadto w trakcie oględzin placówki stwierdzono brak na stanie żłobka zakupionego z dotacji łóżka wyszczególnionego w I wniosku o płatność (dot. FA VAT (S)FS-39/06/2021/RM z dnia 30.06.2021 r. (lp. 1)) oraz fotela dziecięcego POÄNG ujętego w III wniosku (dot. FA nr PLINV21000002253921 z dnia 20.08.2021 r.). W oparciu o § 2 ust. 8 umowy dotacji oraz punktu 5.5.6. programu „Maluch+” 2021 koszty te uznano w całości za niekwalifikowalne.

W trakcie kontroli kontrolerzy spisali oświadczenia i wyjaśnienia Beneficjenta dot. zrealizowanego zadania, tj.:

- *Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia z dnia 28.04.2022 r. w sprawie użytkowania wspólnych pomieszczeń żłobka i przedszkola;*
- *Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia z dnia 29.04.2022 r. w sprawie zakupu sprzętu biurowego - drukarki Xerox i laptopa nr FVFDN4P7I1WK*
- *Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia z dnia 29.04.2022 r. w sprawie zakupu kuchenki mikrofalowej;*
- *Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia z dnia 09.05.2022 r. w sprawie użytkowania placu zabaw.*

Beneficjent nie wywiązał się z zobowiązania wynikającego z § 2 ust. 2 pkt 8 umowy dotacji, tj. nie złożył do ŚUW rozliczenia inwestycji w formie *zał. nr 1 do Rozporządzenia RM z dnia 02.12.2010r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.*

Beneficjent, zgodnie z § 2 ust. 5 umowy dotacji, przedłożył do ŚUW *Sprawozdanie z realizacji zadania.* Zostało ono zweryfikowane pozytywnie w dniu 02.03.2022 r. Zgodnie z zapisami umowy dotacji termin uruchomienia placówki oraz termin realizacji zadania został dotrzymany.

Utworzenie nowych miejsc opieki i funkcjonowanie przedmiotowej placówki potwierdza *Protokół oględzin z dnia 27.04.2022 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku "Nido Centrum".*

Beneficjent zapewnił promocję projektu poprzez umieszczenie w żłobku tablicy informującej o współfinansowaniu inwestycji z budżetu państwa w ramach programu „Maluch+” 2021.

Pismem z dnia 16.05.2022 r. Beneficjent przedłożył do ŚUW wyjaśnienia do Protokołu pokontrolnego z dnia 13 maja br. odnośnie części wydatków uznanych przez zespół kontrolerów za niekwalifikowalne.

Po ich analizie jako zasadne przyjęto te wyjaśnienia, które dotyczą zakupów ujętych na FA VAT nr S170/F002085/08/2021 z dnia 17.08.2021 r. oraz FA nr #59517/8040/2021 z dnia 16.08.2021 r.

Pozostałe wyjaśnienia uznano za niezasadne i zespół kontrolerów podtrzymał stanowisko odnośnie niekwalifikowalności wydatków wyszczególnionych na następujących dokumentach księgowych:

- rachunek nr 5/07/2021 z dnia 16.07.2021 r.,
- FA VAT nr S170/F001916/07/2021 z dnia 27.07.2021 r., FA VAT nr 22/07/2021 z 03.08.2021 r.,
- FA 1/08/2021 z dn. 27.08.2021 r., FA VAT (S)FS-39/06/2021/RM z dnia 30.06.2021 r. (lp. 1)),
- FA nr PLINV21000002253921 z dnia 20.08.2021 r.).

W dniu 26 maja br. wpłynęło do ŚUW *„Odwołanie od stanowiska wobec wniesionych zastrzeżeń do kontroli Programu Maluch+ 2021 Żłobek Nido Centrum”.*



W oparciu o:

1. złożone w *Odwolaniu (...)* wyjaśnienia, koszt zakupu fotela dziecięcego POÄNG uznano za kwalifikowalny,
2. przedłożoną korektę faktury nr (S)FS- 9/05/2022/RM z dnia 26.05.2022 r. do faktury (S)FS- 39/06/2021/RM z dnia 30.06.2021 r., koszt zakupu łóżeczek uznano za kwalifikowalny.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową dotacji Nr 31/moduł 3/2021 oraz aneksem do umowy 1/2021 zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ 2021”, z wyjątkiem:

1. kwestii dotyczącej montażu domofonu - oświadczenie złożone przez wykonawcę usługi nie stanowi podstawy do uznania ww. wydatku jako kwalifikowalnego. W treści faktury nr 1/08/2021 z 27.08.2021 r., w tabeli w kolumnie 2 „Nazwa” wpisano ogólnie – usługa montażu Systemu domofonowego. Beneficjent nie wykazał innych dokumentów księgowych dokumentujących poniesienie wydatku na montaż domofonu w budynku przy ul. Zapomnianej 3, co oznacza, że kwota ww. usługi nie dotyczy wyłącznie żłobka „Nido Centrum”. Wobec tego kwota wydatków niekwalifikowalnych podlegająca zwrotowi wynosi 3 273,00 zł.
2. kwestii dotyczącej pierwszego wyposażenia pomieszczeń kuchennych - wyjaśnienia Beneficjenta nie stanowią podstawy do uznania ww. wydatku jako kwalifikowalnego, a w związku z tym część wydatków w kwocie 9 440,95 zł uznaje się za niekwalifikowalne, a tym samym podlegające zwrotowi. Na kwotę tą składa się:
  - a) 5 455,00 zł - dot. FA VAT nr 22/07/2021 z dnia 03.08.2021 r. (dot. zakupu kompletu mebli),
  - b) 2 945,70 zł - dot. rachunku nr 5/07/2021 z dnia 16.07.2021 r. (dot. zakupu zmywarki i lodówki),
  - c) 1 040,25 zł - dot. FA VAT nr S170/F001916/07/2021 z dnia 27.07.2021 r. (dot. zakupu płyty Amica, piekarnika Amica, środka do czyszczenia, gwarancji na zakupiony sprzęt).

Reasumując, łączna kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi 12 713,95 zł. Kwota ta nie obejmuje odsetek.

Zespół kontrolerów badając kwalifikowalność ww. kosztów, w analizie opierał się na zapisach programu „Maluch+”2021, na dokumentach programowych, tj. Programie inwestycji i umowie dotacji, a także na dokumentach księgowych, wyjaśnieniach oraz oświadczeniu Beneficjenta z dnia 28.04.2022 r. w sprawie użytkowania wspólnych pomieszczeń żłobka i przedszkola.

Ponieważ w budynku przy ul. Zapomnianej 3 znajduje się zarówno żłobek, jak i przedszkole to obliczając kwotę podlegającą zwrotowi wzięto pod uwagę - zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z 28.04.2022 r. - liczbę dzieci objętych opieką w poszczególnych placówkach (oddzielnie w żłobku i przedszkolu). W rezultacie – proporcjonalny udział wydatków odnoszących się do przedszkola w wykazanych kosztach dot. pomieszczeń kuchennych i montażu domofonu stanowi 54,55 %.

Realizację zadania oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnoszę o zachowanie należytej staranności przy księgowaniu dokumentów - zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, 2105 z późn. zm.). Ponadto zobowiązuję Pana do wywiązywania się z wszelkich obowiązków, jakie spoczywają na beneficjencie wynikających z § 2 umowy dotacji.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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, zespół kontrolerów stwierdza, że kwota 12 713,95 zł (słownie złotych: dwanaście tysięcy siedemset trzysta dziewięć 95/100) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i w związku z postanowieniem paragrafu 6 umowy dotacji nr 31/Moduł 3/2021 podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia w/w okoliczności na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerze: **19 1010 1238 0853 3918 9230 0000**.

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

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

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*Robert Wzorek*  
DYREKTOR  
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

*JS*

*[Signature]*  
KIEROWNIK  
Oddziału Realizacji  
Programów Rozwojowych  
*dr Sławomir Pastuszka*