



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.7.2023

Kielce, dnia

07.08.2023

### Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Żłobku pn. „Leśny Żłobek Sosenska”, ul. Rybkowskiego 2, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, przeprowadził w dniach od 17.08. – 31.08.2023 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 564/2023 oraz 565/2023 z dnia 31.07.2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r. poz. 409 z późn. zm.), ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tj. Dz. U. z 2021 poz. 162 z późn. zm.).

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 31.07.2023 r. doręczono adresatowi drogą pocztową w dniu 01.08.2023 r. (potwierdzenie odbioru) oraz mailową. W postępowaniu kontrolnym uczestniczyła p. \_\_\_\_\_ prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Centrum rozwoju Biznesu – właściciel „Leśnego Żłobka Sosenska”.

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 upoważnień) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 2. 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: ul. Słoneczna 4, 27-640 Klimontów;
- 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 zakresie finansowym i rzeczowym (dot. wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem) oraz ocenę zachowania trwałości projektu w relacji do postanowień Umowy dotacji nr 11/moduł 3/2020 z dnia 02.06.2020 r., aneksu

*[Podpis]*

nr 1/2020 z dnia 02.10.2020 r. i aneksu nr 2/2020 z dnia 24.02.2021, a także przestrzegania ustaw i wytycznych nw. dokumentów:

- ⇒ 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 o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 1622, 1649 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.),
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 Żłobek pn. „Leśny Żłobek Sosenka” w Ostrowcu Świętokrzyskim realizował zadanie polegające na utworzeniu w 2020 r. nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (zgodnie z umową dotacji nr 11/moduł 3/2020 r.). Nowopowstała instytucja świadczy usługi opiekuńcze na podstawie wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego potwierdzonego *Zaświadczeniem o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* pod nr 19267/Z z dnia 02.07.2021 r.

Okres objęty kontrolą: realizacja zadania: 01.08.2020 r. – 31.07.2021 r.

trwałość projektu: 02.07.2021 r. – do dnia kontroli.

#### **Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie**

W dniu 02.06.2020 r. została zawarta umowa dotacji nr 11/moduł 3/2020 na realizację zadania pomiędzy p. .... i reprezentującą „Leśny Żłobek Sosenka” w Ostrowcu Świętokrzyskim a Wojewodą Świętokrzyskim. W przedmiotowej umowie ujęto następujące środki finansowania ww. placówki:

- całkowity koszt zadania – 250 000,00 zł brutto, w tym:
  - ❖ 250 000,00 zł – koszt kwalifikowany zadania, w tym:
    - 200 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa
    - 50 000,00 zł – wkład własny.

Jako zabezpieczenie finansowe prawidłowej realizacji ww. umowy Beneficjent przedłożył do ŚUW podpisany weksel in blanco oraz deklarację do weksla. Termin wykorzystania dotacji i zakończenia zadania ustalono (zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy dotacji) nie później niż do dnia 31.12.2020 r. W trakcie realizacji zadania umowa była aneksowana w związku ze zmianą numeru rachunku bankowego utworzonego dla potrzeb programu „Maluch+” 2020 (aneks nr 1/2020), a także wydłużeniem terminu wykorzystania dotacji i środków własnych oraz terminu uruchomienia instytucji opieki do dnia 31.03.2021 r. (aneks nr 2/2020). Termin zakończenia realizacji zadania, na umotywowaną prośbę Beneficjenta, był za zgodą Wojewody przedłużany jeszcze dwukrotnie. Ostatecznie został wydłużony do 31.07.2021 r.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania obejmował utworzenie w 2020 roku w nowopowstającym żłobku 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez adaptację pomieszczeń oraz zakup pierwszego wyposażenia i pomocy dydaktycznych, a także wybudowanie i wyposażenie placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i jego ogrodzeniem, a także wykonanie z kostki brukowej parkingu z drogą objazdową na 10 miejsc, w tym 1 dla osób niepełnosprawnych. Zadanie zrealizowano w oparciu o zaktualizowaną *Kalkulację kosztów* z dnia 23.03.2021 r. z równoczesnym zachowaniem kwoty dofinansowania i całkowitej wartości zadania oraz Program inwestycji zaakceptowany 11.05.2020 r.



Zakres rzeczowy realizacji zadania został zrealizowany zgodnie z zapisami oferty oraz umowy o dofinansowanie. Dotacja w kwocie 200 000,00 zł została wykorzystana i rozliczona. Termin realizacji zadania został zachowany. Beneficjent wywiązał się z zobowiązania wynikającego z § 2 ust. 2 pkt 7 umowy dotacji i przedłożył Wojewodzie rozliczenie inwestycji zrealizowanej w ramach Zadania - załącznik nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579). Rozliczenie zweryfikowano pozytywnie w dniu 19.07.2021 r.

W dniu 15.07.2021 r., w związku z zobowiązaniami wynikającymi z § 2 ust. 5 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania, które zweryfikowano pozytywnie.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z dwoma wnioskami o wypłatę dotacji ze środków Funduszu Pracy na zasadzie ich refundacji na łączną kwotę dotacji: **200 000,00 zł**, rozliczanymi zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy dotacji.

Rozliczenie kosztów realizacji zadania	Data złożenia rozliczenia	kwota wypłaconej dotacji (zł)	Lp. dokumentów księgowych (faktur, rachunków, itp.)
I rozliczenie za okres 01.08.-30.11.2020 r.	01.12.2020 r.	33 212,00 zł	3 (plus 1 pro forma)
II rozliczenie za okres 01.12.2020 r. – 30.03.2021 r.	31.03.2021 r.	166 788,00 zł	27
<b>RAZEM</b>		<b>200 000,00 zł</b>	<b>30</b>

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. Stwierdzono, że faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Kontrolerzy nie stwierdzili rozbieżności między opisami ujętymi na dokumentach księgowych a zapisami w PKPiR, dowody księgowe zostały prawidłowo zaksięgowane w PKPiR.

W ramach oceny zachowania trwałości projektu w okresie objętym kontrolą sprawdzono listy obecności, w których odnotowana była liczba dzieci uczęszczających do „Leśnego Żłobka Sosenska”. Stwierdzono, że minimalny (określony w § 2 ust. 2 pkt 13) podpunkt c) umowy dotacji), tj. 60 procentowy poziom obsadzenia miejsc w żłobku został utrzymany. Ponadto, został spełniony przez Beneficjenta obowiązek (wynikający z § 2 ust. 2 pkt 13) podpunkt b) umowy dotacji) dotyczący zapewnienia dostępności i utrzymania wszystkich 20 miejsc utworzonych w ww. placówce.

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzono również weryfikację stanu wyposażenia placówki finansowanego w ramach Programu „Maluch+” 2020, w wyniku czego stwierdzono, że całość sprzętu wykazanego w Programie inwestycji i na dokumentach księgowych znajduje się w siedzibie żłobka. Na okoliczność przeprowadzenia wizji lokalnej został sporządzony *Protokół oględzin* z dnia 17.08.2023 r. wraz z dokumentacją zdjęciową.

W związku z zobowiązaniami wynikającymi z § 2 ust. 6 umowy dotacji, Beneficjent przekazał Wojewodzie dwa *Sprawozdania z trwałości projektu*:

- a) za okres od 01.08.2021 r. do 31.12.2021 r. - data wpływu do ŚUW 31.01.2022 r. (korekta z dnia 02.02.2022 r.)
- b) za 2022 rok – data wpływu do ŚUW 09.01.2023 r.

które zweryfikowano pozytywnie.

Środki dofinansowania przyznanego z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Zadanie, na które beneficjent wnioskował o dofinansowanie zostało wykonane, a planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe inwestycji zostały osiągnięte.

Realizacja projektu przyczyniła się do wzrostu dostępności miejsc opieki, a tym samym do zwiększenia odsetka dzieci objętych opieką. Beneficjent zapewnił promocję projektu poprzez umieszczenie w żłobku tablicy informującej o współfinansowaniu inwestycji ze środków Funduszu Pracy w ramach programu „Maluch+” 2020.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



..... *Robert Komisarz* .....

podpis kierownika jednostki kontrolującej