WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos

FE-I.801.7.2013.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 14 kwietnia 2015 r.

Pani
Iwona Nowacka
Zielony Zakątek
Klub Malucha i Punkt Przedszkolny
ul. Długa 3
66-008 Świdnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

   Pani Iwona Nowacka
   prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Iwona Nowacka Zielony Zakątek Klub Malucha i Punkt Przedszkolny
   ul. Długa 3
   66-008 Świdnica

2. **Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:**

   Kontrolę przeprowadziły:
   Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 341-1/2014 z dnia 2 października 2014 r.
   Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 341-2/2014 z dnia 2 października 2014 r.

3. **Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

   10 października 2014 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (tj. w Dz. U. z 2013 poz. 1457) na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania nowych miejsc opieki w klubie dziecięcym, utworzonych w 2013 r. z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Zapewnienie funkcjonowania utworzonych w 2013 roku 16 miejsc dla dzieci od 1 do 3 lat w Punkcie Przedszkolnym i Klubie Malucha „Zielony Zakątek" Nowacka Iwona w Świdnicy woj. Lubuskie" , zgodnie z Umową Nr 6/2013 zawartą w dniu 04 listopada 2013 r.

Kontrola obejmuje okres od 02 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

5. **Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

Pani Iwona Nowacka, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Iwona Nowacka Zielony Zakątek Klub Malucha i Punkt Przedszkolny w dniu 04 listopada 2013 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 6/2013 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch",* realizowanym w 2013 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie realizacji zadania tj. od 02 września do 31 grudnia 2013 r. oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji, Wojewoda Lubuski w 2013 r. przekazał środki w łącznej kwocie 32 640 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania nowych miejsc opieki w żłobku, utworzonych w 2013 r.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, list płac, rachunki, umowy zalecenia i umowy o dzieło wraz z wyciągami bankowymi świadczącymi o dokonaniu płatności z tytułu poniesionych kosztów, raporty fiskalne świadczące o dokonaniu opłat rodziców za pobyt dziecka w placówce - przedłożone do wniosków o wypłatę dotacji za okres od 02.09.2013 do 31.12.2013 r. oraz Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów nie potwierdza zaewidencjonowania wydatków, które zostały przestawione we wnioskach o wypłatę dotacji za wyjątkiem jednej faktury tj. F-ry 21/2013 z dn. 30.09.2013r. – czynsz za miesiąc wrzesień 2013. Zgodnie z § 6 przedmiotowej Umowy podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazywanych na realizację zadania. Ponadto zgodnie z oświadczeniem przesłanym w dniu 23.12.2013r. pani Iwona Nowacka zobowiązała się do skorygowania składek ZUS (naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne) od umowy zlecenia z panią Henryką Jagiełowicz. Pomimo

wielokrotnych ponagleń ze strony kontrolera (pismo, maile) pani Nowacka nie złożyła stosownych wyjaśnień i korekt w powyższych zakresach.

Przeprowadzona kontrola potwierdziła zapewnienie przez Podmiot zadeklarowanych 16 miejsc opieki w okresie od września do grudnia 2013r. W okresie rzeczowej realizacji zadania miesięczna opłata rodziców za pobyt dziecka w placówce wynosiła 380 zł i uwzględniała wartość otrzymanej dotacji.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Oryginały dokumentów księgowych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków,
2. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres wrzesień – grudzień 2013 r.

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził niedopełnienie obowiązku ewidencjonowania wydatków przedłożonych do rozliczenia zadania objętego przedmiotową Umową oraz brak dokumentacji potwierdzającej prawidłowe rozliczenie umowy zlecenia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniach społecznych.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 6/2013 podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazywanych na realizację zadania. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów nie potwierdza zaewidencjonowania wydatków, które zostały przestawione we wniosku o wypłatę dotacji za wyjątkiem jednej faktury tj. F-ry 21/2013 z dn. 30.09.2013r. – czynsz za miesiąc wrzesień 2013.

Zespół kontrolujący stwierdził również brak dokumentacji potwierdzającej prawidłowe rozliczenie umowy zlecenia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniach społecznych.

Odmowa przedstawienia dowodów potwierdzających usunięcie wskazanych nieprawidłowości zgodnie z § 11 Umowy może stanowić podstawę do uznania wykorzystania dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem i podstawę żądania jej zwrotu.

7. Zalecenia:

Zobowiązuję panią Iwonę Nowacką do dokonania korekty Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów za rok 2013 poprzez zaewidencjonowanie wydatków, które zostały przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji w sposób rzetelny i niewadliwy (zgodnie z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów; Dz.U. nr 152, poz. 1475 ze zm., dalej: rozporządzenie) oraz do dokonania korekty rozliczenia umowy zlecenia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniach społecznych.

W terminie do dnia 30 maja 2015 r. oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń i wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos