



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 03 stycznia 2017 r.

PER-I.801.1.15.2015.AMic

Panowie

Sławomir Kula, Łukasz Siegieda

Cyberion s.c.

ul. Grottgera 15/2

65-415 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Cyberion s.c. Sławomir Kula, Łukasz Siegieda

ul. Grottgera 15/2

65-415 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 194-1/2016 z dnia 13 września 2016 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 194-2/2016 z dnia 13 września 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

14 września 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Cyberion s.c. Sławomir Kula, Łukasz Siegieda Klubie Dziecięcym „Prymusek” w Świdnicy, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013, poz. 1457) oraz na podstawie Umowy Nr 13/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015 r.

Kontrola obejmuje okres od 01 marca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

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

Klub Dziecięcy „Prymusek” w Świdnicy, prowadzony przez Cyberion s.c. Sławomir Kula, Łukasz Siegieda, został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonego przez Wójta Gminy Świdnica, w dniu 16 marca 2015 r. pod numerem 1/2015.

Zgodnie z pełnomocnictwem wystawionym w dniu 2 stycznia 2015 r. przez Pana Łukasza Siegiedę dla Pana Sławomira Kuli do reprezentowania wszystkich interesów Spółki związanych z prowadzeniem Klubów Dziecięcych i Przedszkoli, Pan Sławomir Kula w dniu 7 lipca 2015 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 13/2015 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 39. 040,00 zł.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz § 3 ust. 1 zawartej Umowy Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 16 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania klubu dziecięcego, tj. od 16 marca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Celem przeprowadzonej w dniu 14 września 2016 r. kontroli Klubu Dziecięcego „Prymusek” w Świdnicy było potwierdzenie, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności oraz czy dokonano obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji.

Kontrolerzy dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej zadania, w tym dokumentów finansowo-księgowych.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami WB, KP, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 37.152,00 zł za okres marzec - grudzień 2015 r.

Podczas kontroli przeprowadzonej w dniu 14 września 2016 r. Podmiot przedstawił Umowy oświatowe Klubu dziecięcego „Prymusek”, zawarte pomiędzy Panem Sławomirem Kulą, działającym na mocy upoważnienia i reprezentującym Cyberion s.c. Sławomir Kula i Łukasz Siegieda, a rodzicami dzieci.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym Umów o świadczenie usług opiekuńczo – wychowawczych w Klubie dziecięcym „Prymusek”, dotacja została wypłacona na obniżenie opłaty dla 16 dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego w każdym miesiącu tj. od marca do grudnia 2015 r. Zapisy § 6 pkt 1 ww. umów wskazują, iż *„Koszt utrzymania dziecka w placówce wraz z wyżywieniem wynosi 1 000,00 zł miesięcznie. Miesięczna opłata ponoszona przez rodziców na utrzymanie dziecka w przedszkolu wynosi 600,00 zł i jest pomniejszona o środki, które Właściciel uzyska na prowadzenie Klubu Dziecięcego „Prymusek” w imieniu własnym oraz w imieniu rodziców, których dzieci uczęszczają do przedszkola, na własną odpowiedzialność z dotacji, programów i innych podobnych form pozyskiwania środków”*. W okresie realizacji umowy Podmiot pobierał opłaty pomniejszone o wartość dotacji tj. 600,00 zł. Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są również wniesione opłaty rodziców - wyciągi bankowe, dowody wpłaty KP przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 zawartej z Wojewodą Lubuskim Umowy, Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Podmiot prowadzi ewidencję księgową dla całej działalności Cyberion s.c., tj. dla Klubu dziecięcego i innej działalności w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej za okres marzec - grudzień 2015 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatki przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie klubu dziecięcego znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. W PKPiR ujęte są również wydatki, które nie zostały ujęte w Sprawozdania, a dotyczą funkcjonowania żłobka. Poszczególne zapisy księgowe dotyczące funkcjonowania miejsc opieki zostały wyodrębnione zapisem „Koszty Klubu Dziecięcego” w kolumnie 6 – Opis zdarzenia gospodarczego.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, list płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w wybranych do próby wydatkach poniesionych w 2015 r. w okresie od marca do czerwca i w grudniu. W przedłożonym do Sprawozdania z realizacji zadania Zestawieniu faktur, rachunków, list płac Podmiot przedstawił 26 wydatków na łączną kwotę 46.897,12 zł, które dotyczyły materiałów remontowych, usług montażowych wod-kan, montażu instalacji centralnego ogrzewania, zakupu umywalek, baterii, brodzika, desek sedesowych. Z uwagi, iż w/w koszty stanowią 35 % wartości całkowitych kosztów realizacji zadania i związane są z inwestycjami a nie z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, Zespół kontrolujący nie uznał powyższych wydatków do kosztów realizacji zadania.

W związku z tym wartość realizacji zadania po pomniejszeniu o w/w wydatki wynosi 86 205,25 zł.

Pomimo wyłączenia powyższych wydatków Zespół kontrolny potwierdza, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności. Potwierdzono również, iż kwota dotacji nie przekracza 80 % wartości kosztów realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Oryginały dokumentów księgowych przedstawionych we wnioskach o wypłatę dotacji oraz w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 2) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres marzec – grudzień 2015 r.
- 3) Umowy o usługę oświatową w Klubie dziecięcym „Prymusek”, zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami dzieci, które uczęszczały do klubu dziecięcego.
- 4) Oświadczenia z dnia 4.11.2016 r.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z *Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* oraz Umową Nr 13/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nie stwierdzono.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak