



Gorzów Wlkp., 9 stycznia 2020 r.

WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.101.2017.AMic

Pani

Anna Karpiuk

„Klub Małych Einsteinów”

ul. Bogaczowska 6

66-010 Nowogród Bobrzański

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Karpiuk

prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą „Klub Małych Einsteinów” Anna Karpiuk

ul. Bogaczowska 6

66-010 Nowogród Bobrzański

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadziły:

Anna Michałuszko – starszy inspektor wojewódzki ds. kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 137-1/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r.

Katarzyna Gutry – inspektor ds. kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 137-2/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:

19 czerwca 2019 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji ze środków Funduszu Pracy przyznanej w 2018 r. 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 (t.jedn. Dz. U. z 2019, poz. 409 z póź.zm.), na realizację wydatków związanych z utworzeniem 11 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz ich funkcjonowaniem w Klubie

dziecięcym „Klub Małych Einsteinów” w Nowogrodzie Bobrzańskim, zgodnie z Umową Nr 28/2018 zawartą w dniu 11 czerwca 2018 r.

Kontrola obejmuje okres od 1 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

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

Wojewoda Lubuski zawarł z Panią Anną Karpiuk, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Klub Małych Einsteinów Anna Karpiuk w dniu 11 czerwca 2018 r. Umowę Nr 28/2018 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2018 r. dotacji ze środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 84 280,00 zł, w tym na utworzenie 11 nowych miejsc opieki – 74 380,00 zł i na zapewnienie ich funkcjonowania 9 900,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 31 października 2018 r. zmieniono termin rzeczowej realizacji zadania, formę wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy oraz wprowadzono w § 11 ust. 4 umowy informację o celach i zakresie przetwarzania danych przez Wojewodę Lubuskiego.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycji oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 11 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Zakres prac obejmował adaptację pomieszczeń na salę zabaw, sypialnię, szatnię, łazienkę, kuchnię, ciąg komunikacyjny (modernizacja ścian i podłóg, wymiana oświetlenia, montaż armatury sanitarnej), zakup wyposażenia do w/w pomieszczeń (meble, zabawki i pomoce dydaktyczne, sprzęt kuchenny), zakup i montaż systemu monitorowania, zakup i instalację pieca c.o. oraz zagospodarowanie i wyposażenie placu zabaw (zakup elementów placu zabaw, wykonanie bezpiecznej nawierzchni, montaż ogrodzenia). Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od kwietnia do grudnia 2018 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 100,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów prawnych na jedno dziecko.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 62 948,07 zł, w tym na adaptację i wyposażenie klubu dziecięcego – 56 248,07 zł oraz na funkcjonowanie miejsc opieki – 6 700,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 19 czerwca 2019 r. kontroli w Klubie dziecięcym „Klub Małych Einsteinów” w Nowogrodzie Bobrzańskim było potwierdzenie, że Podmiot wydatkował środki na utworzenie nowych miejsc zgodnie z założeniami Umowy, że dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość

otrzymanej dotacji oraz że wartość przekazanej dotacji nie przekracza 80% kosztów realizacji zadania.

Kontrolerzy sprawdzili oryginalną dokumentację dotyczącą zadania, w tym dokumenty finansowo-księgowo oraz przeprowadzili oględziny inwestycji.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

W zakresie tworzenia nowych miejsc opieki:

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur wraz z wyciągami bankowymi, które zostały przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji na łączną wartość 93 051,01 zł, w tym wartość kwalifikowalna 70 310,08 zł. Przekazana dotacja w wysokości 56 248,07 zł stanowi 80% wartości kwalifikowalnej zadania. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanej inwestycji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy, Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej prowadzonej dla Klubu Małych Einsteinów w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres marzec - grudzień 2018 r. Zespół kontrolny stwierdził, że koszty poniesione na utworzenie nowych miejsc opieki zostały ujęte w PKPiR w kolumnie *pozostałe wydatki*, jednakże wartości za poszczególne f-ry ujęte są w różnej wysokości tj. raz jest ujęta cała wartość faktury – korekta odręczna w PKPiR za marzec (lp. 21, 28,30,32,33) oraz w listopadzie (lp. 57,59,61,69), w innych przypadkach tylko wartość wkładu własnego PKPiR za grudzień (lp. 87,88,89,92). W zapisie księgowym w marcu ujęta została kwota, która nie stanowi ani wkładu własnego, ani wartości dotacji (lp. 19).

Pismem z dnia 31 października 2019 r. Podmiot przekazał poprawioną odręcznie przez księgową PKPiR za miesiąc marzec, kwiecień, maj, czerwiec i listopad 2018 r. Naniesione korekty dotyczyły tylko wartości wkładu własnego kosztów poniesionych na tworzenie nowych miejsc opieki. Nadal brak jest wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych na utworzenie nowych miejsc opieki z dotacji ze środków Funduszu Pracy.

W związku z powyższym Zespół kontrolny nie potwierdza wywiązania się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania w sposób przejrzysty i poprawny.

W trakcie kontroli, w obecności pani Anny Karpiuk – właściciela Klubu dziecięcego, w dniu 19 czerwca 2019 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono 11 miejsc

opieki, oględzin zakupionego wyposażenia oraz placu zabaw. Stan pomieszczeń, wyposażenia oraz placu zabaw utrwalono fotograficznie. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin instytucji opieki Zespół kontrolny potwierdził, że Podmiot wydatkował środki w powyższym zakresie zgodnie z założeniami Umowy.

W dniu 23 kwietnia 2018 r. Gmina Nowogród Bobrzański wpisała pod numerem 1/2018 do rejestru żłobków i klubów dziecięcych - Klub dziecięcy – Klub Małych Einsteinów prowadzony przez Panią Annę Karpiuk.

W zakresie funkcjonowania miejsc opieki:

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 6 700,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy Podmiot zobowiązany był do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do prowadzonej przez niego instytucji opieki nad dziećmi w okresie rzeczowej realizacji zadania o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. od miesiąca kwietnia do grudnia 2018 r.

Zgodnie z wnioskami o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 19 czerwca 2019 r. Umów o świadczenie usług opiekuńczo – wychowawczych, zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego, Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego w poszczególnych miesiącach, tj. od kwietnia do czerwca dla 7 dzieci, od lipca do sierpnia dla 9 dzieci oraz od września do grudnia dla 7 dzieci. Zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy wskazują, że czesne miesięczne wynosi 700,00 zł minus dofinansowanie z Programu Maluch + 2018 w wysokości 100,00 zł oraz stawka za wyżywienie 10 zł dziennie.

Dokumentami potwierdzającymi wniesienie należnych opłat przez rodziców, obniżonych o kwotę równą otrzymanej dotacji, są przedłożone wraz z wnioskami o wypłatę dotacji wyciągi z konta bankowego Podmiotu i 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 Klubu Małych Einsteinów Anna Karpiuk w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej za okres kwiecień - grudzień 2018 r. oraz wybranych do kontroli na podstawie próby miesięcy tj. wrzesień, październik i listopad 2018 r., Zespół kontrolny stwierdził, że nie wszystkie koszty przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako poniesione na funkcjonowanie żłobka znajdują potwierdzenie w zapisach PKPiR, pomimo wskazania dla kosztu numeru pozycji w ewidencji księgowej PKPiR np. podatek od nieruchomości, wynagrodzenie personelu 1/09/2018 oraz, że wartości kosztów ujęte w PKPiR dla części pozycji nie są tożsame z wartościami ujętymi w Sprawozdaniu.

Pismem z dnia 31 października 2019 r. Podmiot przekazał poprawioną odręcznie przez księgową PKPiR za miesiąc marzec, kwiecień, maj, czerwiec i listopad 2018 r., jednakże koszty wykazane w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako koszty poniesione na funkcjonowanie klubu dziecięcego nadal nie zostały skorygowane i nie są spójne z PKPiR.

W związku z powyższym Zespół kontrolny nie potwierdza wywiązania się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania w sposób przejrzysty i poprawny. Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały na próbie wydatki poniesione w miesiącach wrzesień, październik i listopad 2018 r. tj. oryginały faktur, rachunków, list płac, KW oraz wyciągi bankowe, przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc.

Z uwagi na rozbieżności w wartościach części kosztów wykazanych w PKPiR i w Sprawozdaniu z realizacji zadania, niemożliwe jest ustalenie prawidłowej wartości zrealizowanego zadania. Ponadto brak jest wyjaśnienia Podmiotu w sprawie powstałych rozbieżności. Wobec powyższego Zespół kontrolny nie potwierdza, że wartość przekazanej dotacji nie przekracza 80 % kosztów realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Wyciągi bankowe, KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji.
- 2) Oryginały dokumentów księgowych przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 3) Podatkowa księga przychodów i rozchodów za okres marzec – grudzień 2018 r.

- 4) Umowy o świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych, zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do żłobka w 2018 r.

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

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 Umowy.
Pismem z dnia 31 października 2019 r. Podmiot przekazał poprawioną odręcznie przez księgową PKPiR za miesiąc marzec, kwiecień, maj, czerwiec i listopad 2018 r. Naniesione korekty dotyczyły tylko wartości wkładu własnego kosztów poniesionych na tworzenie nowych miejsc opieki. Nadal brak jest wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy.
2. Wartości kosztów na funkcjonowanie klubu dziecięcego przedstawione w PKPiR oraz w Sprawozdaniu z realizacji zadania nie są ze sobą spójne, co nie pozwala na potwierdzenie wysokości kosztów poniesionych na funkcjonowanie klubu dziecięcego a tym samym na potwierdzenie, że wartość dotacji nie przekracza 80% wartości kosztów realizacji zadania.
Przekazana pismem z dnia 31 października 2019 r. korekta PKPiR nie uwzględniła ww. uchybień.

7. Zalecenia

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) zalecam:

1. przedstawienie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
2. przedstawienie korekty Sprawozdania z realizacji zadania, które jest spójne z wartościami wykazanymi w PKPiR w celu ustalenia wysokości kosztów poniesionych na funkcjonowanie klubu dziecięcego a tym samym na potwierdzenie, że wartość dotacji nie przekracza 80% wartości kosztów realizacji zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie pod względem wywiązania się przez Podmiot z obowiązku utworzenie nowych 11 miejsc opieki w klubie dziecięcym oraz obniżenia miesięcznych opłat rodziców /opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji, natomiast w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej ocenia się negatywnie.

Za stwierdzone uchybienia dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pani Anna Karpiuk właściciel Klubu Małych Einsteinów w Nowogrodzie Bobrzańskim

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także pojętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Wojciech Perczak

Wicewojewoda Lubuski