



## WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 24 czerwca 2021 r.

Nasz znak: PER-I.431.8.2021.KAre  
Sprawę prowadzi: insp. woj. Kamila Arendarska  
Telefon: 95 78 51 911  
e-mail: kamila.arendarska@lubuskie.uw.gov.pl

Panie  
**Doroła Kaczmarek, Anna Banach s.c.**  
Niepubliczny Żłobek „Klekotek”  
ul. Piękna 22/24  
65-223 Zielona Góra

### **Dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli problemowej w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2020**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 10 umowy nr 76/2020 zawartej w dniu 25 czerwca 2020 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Panią Dorotą Kaczmarek i Anną Banach prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Klekotek” w formie spółki cywilnej Dorota Kaczmarek, Anna Banach w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2020, została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację wydatków związanych z utworzeniem 3 nowych miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Klekotek”, ul. Piękna 22/24, 66 - 223 Zielona Góra, a w szczególności w sprawdzono następujące zagadnienia:

#### **I. Sprawdzenie zgodności realizacji zadania:**

- 1) z umową o dofinansowanie zadania,
- 2) z przepisami ustawy o finansach publicznych,
- 3) z Rozporządzeniem w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy.

#### **II. Przeprowadzenie oględzin wykonanych robót budowlanych, w tym:**

- 1) zgodność zakresu wykonanych robót z dokumentacją,
- 2) spełnienie warunków informacji i promocji,

- 3) sporządzenie protokołu z oględzin,
- 4) sporządzenie dokumentacji fotograficznej.

Kontrolę przeprowadzili:

- Kamila Arendarska – inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.  
- Przewodniczący Zespołu Kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 41-1/2021 z dnia 17.03.2021 r.,
- Joanna Wysocka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.  
- Członek Zespołu Kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 41-2/2021 z dnia 17.03.2021 r.

Kontrola przeprowadzona została w formie zdalnej w okresie od 26.03.2021 r. do 10.06.2021 r. Oględziny w miejscu realizacji zadania przeprowadzono w dniu 07 czerwca 2021 r.

## **Ocena kontrolowanej działalności.**

### **1. Złożenie oferty konkursowej, kalkulacji kosztów i tabeli nr 3 – informacja o planowanej realizacji zadania.**

W dniu 13.11.2019 r. Pani Dorota Kaczmarek i Anna Banach prowadzące działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Klekotek” w formie spółki cywilnej Dorota Kaczmarek, Anna Banach złożyły do Wojewody Lubuskiego ofertę konkursową wraz z kalkulacją kosztów i tabelą nr 3 – informacja o planowanej realizacji zadania dotyczącą dofinansowania ze środków dotacji celowej z budżetu państwa wydatków związanych z utworzeniem 3 nowych miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Klekotek”, ul. Piękna 22/24, 66 - 223 Zielona Góra w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2020.

Koszty realizacji zadania wskazane w ofercie konkursowej (korekta z 11.06.2020 r.) wyniosły 24.360,00 zł, w tym dofinansowanie na wydatki bieżące dotyczące tworzenia miejsc 18.148,00 zł. Podmiot zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 6.212,00 zł.

### **2. Umowa o dofinansowanie z Wojewodą.**

Pani Dorota Kaczmarek i Anna Banach prowadzące działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Klekotek” w formie spółki cywilnej Dorota Kaczmarek, Anna Banach w dniu 25.06.2020 r. zawarły z Wojewodą Lubuskim Umowę nr 76/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,

w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH + 2020. Przyznana wysokość dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła 18.148,00 zł.

### **3. Realizacja zadania.**

Zgodnie z Ofertą konkursową, tabelą nr 3 - Informacja o planowanej realizacji zadania oraz zawartą Umową, Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 3 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3. Żłobek prowadzony jest w lokalu wolnostojącym, na parterze, przy ul. Pięknej 22/24 w Zielonej Górze.

W prowadzonym przez Podmiot żłobku użytkowane są 3 sale zabaw dla dzieci, 2 oddzielne sypialnie, szatnia, 2 toalety (dla personelu i dla dzieci) oraz wydawalnia posiłków. W ramach inwestycji powiększono salę zabaw. W tym celu zdemontowano drzwi wewnętrzne, ściankę działową z płyty gipsowo - kartonowej oraz umywalkę, wykonano zaślepienie instalacji wodnej i szereg prac związanych z przygotowaniem pomieszczenia do malowania. Sala została oczyszczona, zerwano tapetę, wyrównano ściany i sufit oraz położono tynk z siatką. Wykonano: szpachlowanie, gruntowanie ścian oraz dwukrotnie przemaalowano całą salę.

W łazience dla dzieci zamontowana została specjalna komora do mycia nocników. Przeniesiona została również sypialnia i dostosowana do większej liczby dzieci.

Dodatkowo w celu wyposażenia powiększonej sali i wskutek zwiększenia liczby dzieci zakupione zostały m.in.: leżaczki - bujaczki, łóżeczko, krzesółka do karmienia, hoker, krzesło wiszące ze stelażem i pokrowcem, krzesła składane, zabawki (m.in. zjeżdżalnie, jeździki, rowerek biegowy, domek, klocki, puzzle i in.), pościele, dekoracje wspierające rozwój psychofizyczny podopiecznych, materiały biurowe, parasol ogrodowy, mop parowy, itp.

### **4. Rozliczenie finansowe zadania.**

#### **4.1 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów dotacji ze środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego (§ 5 ust. 2 Umowy).**

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Umowy Podmiot zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z dotacji ze środków budżetu państwa oraz środków własnych, w tym wkładu własnego, dotyczących realizacji zadania w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz informacją przekazaną w e-mailu z dnia 16.04.2021 r. Podmiot prowadzi ewidencję księgową w formie księgi przychodów i rozchodów (KPiR).

Podmiot przedstawił wydruk z księgi przychodów i rozchodów. Z przedstawionego wydruku wynika, iż dla wydatków związanych z utworzeniem 3 nowych miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Klekotek” Dorota Kaczmarek, Anna Banach s. c., ul. Piękna

22/24, 65-233 Zielona Góra prowadzona jest ewidencja księgową pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych.

Powyższy wydruk zawiera dokumenty dotyczące zadania zrealizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2020. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący potwierdza, że Podmiot wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, pozwalającej na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych.

#### **4.2 Wnioski o wypłatę dotacji.**

Na podstawie złożonego przez Podmiot w dniu 26.10.2020 r. wniosku o wypłatę dotacji na kwotę 17.358,50 zł oraz Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 02.02.2021 r. całkowity koszt kwalifikowalny realizacji zadania wyniósł 23.300,07 zł, w tym:

- 17.358,50 zł dotacja celowa z budżetu państwa,
- 5.941,57 zł środki własne.

Dotacja ze środków budżetu państwa dotycząca wydatków związanych z utworzeniem 3 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 została wypłacona Podmiotowi w dniu 04.11.2020 r. na wskazany w umowie przez Podmiot rachunek bankowy. Udział dotacji w wydatkach kwalifikowalnych zadania stanowił 74,5 %.

Do wniosku o wypłatę dotacji przedłożono kopie faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę. Przedstawione do refundacji w ramach wniosku o wypłatę dotacji dokumenty finansowo - księgowe zawierają prawidłowe dekrety i świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania.

#### **4.3 Zestawienie poniesionych kosztów na realizację inwestycji.**

Na realizację zadania Podmiot poniósł wydatki w kwocie **23.300,07 zł**. Szczegółowe zestawienie faktur stanowi załącznik nr 1 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdza prawidłowe wykorzystanie dotacji ze środków z budżetu państwa przyznanej w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2020.

#### **5. Zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych.**

Na wniosek Podmiotu z dnia 08.06.2020 r. zaświadczeniem o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych znak: DE-WO-IX.7330.2.3.2020.MM z dnia 15.06.2020 r. dokonano zmiany w pkt. 9 wpisu, dotyczącej zwiększenia liczby miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym o 3 nowoutworzone miejsca. Obecna ilość miejsc

opieki nad dziećmi do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Klekoktek” Dorota Kaczmarek, Anna Banach s. c. wynosi 23.

Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej z budżetu państwa oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020 oraz Umową nr 76/2020 zawartą w dniu 25 czerwca 2020 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Panią Dorotą Kaczmarek i Anną Banach prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Klekoktek” w formie spółki cywilnej Dorota Kaczmarek, Anna Banach.

#### **6. Kontrola w miejscu realizacji inwestycji.**

W dniu 07 czerwca 2021 r. w miejscu realizacji inwestycji, Zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz dokumentacji przedstawionej przez jednostkę.

Na miejscu realizacji zadania, Zespół Kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w § 5 ust. 4 umowy o dofinansowanie tj. umieszczono tablicę z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu Maluch+ 2020, wg wzoru określonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ponadto na miejscu realizacji inwestycji sporządzono Protokół z oględzin oraz dokumentację fotograficzną, które stanowią akta kontroli.

#### **7. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości:**

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

#### **Pouczenie :**

Zgodnie z przepisami Art. 48 Ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA LUBUSKI**

Władysław Dajczak

/podpisano podpisem elektronicznym/