



**WOJEWODA LUBUSKI**

PER-I.801.83.2017.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 11 lutego 2020 r.

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 – starszy inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 162-1/2019 z dnia 24 lipca 2019 r.

Kazimierz Skowroński – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 162-2/2019 z dnia 24 lipca 2019 r.

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

29 lipca 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 16 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz ich funkcjonowaniem w Żłobku „Prymusek” w Świdnicy, zgodnie z Umową Nr 30/2018 zawartą w dniu 6 czerwca 2018 r.

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

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

Wojewoda Lubuski w dniu 6 czerwca 2018 r. zawarł, 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, Żłobków i Przedszkoli, z Panem Sławomirem Kulą Umowę Nr 30/2018 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 169 600,00 zł, w tym na utworzenie 16 nowych miejsc opieki – 160 000,00 zł i na zapewnienie ich funkcjonowania – 9 600,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 25 września 2018 r. zmieniono termin rzeczowej realizacji zadania tj. wydłużono termin realizacji inwestycji na utworzenie miejsc opieki i skrócono termin zapewnienia ich funkcjonowania, co spowodowało zmniejszenie dotacji na funkcjonowanie do wartości 6 400,00 zł oraz wprowadzono w § 11 ust. 4 umowy informację o celach i zakresie przetwarzania danych przez Wojewodę Lubuskiego. Aneks nr 2 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniono termin realizacji inwestycji bez zmiany wartości dotacji.

Zgodnie z Ofertą konkursową, Programem inwestycji oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu 16 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w nowowytbudowanym budynku, będącym własnością spółki. W budynku funkcjonować będą 3 grupy przedszkolne i jedna grupa żłobkowa. Powierzchnia do przystosowania żłobka wyniosła 45 m<sup>2</sup> oraz części wspólne – wydawalnia posiłków, zmywalnia naczyń, biuro, kotłownia, pomieszczenie socjalne, łazienka dla personelu, ciągi komunikacyjne oraz plac zabaw. Zakres prac obejmował przystosowanie sali i szatni: wykonanie instalacji elektrycznej, c.o., oświetlenia, sterowania ogrzewaniem, wykonanie gładzi ściennych i sufitów podwieszanych, malowanie ścian, montaż wentylacji, drzwi, rolet zewnętrznych, wykładziny, przystosowanie łazienki: wykonanie instalacji elektrycznej, c.o., c.w.u, oświetlenia, malowanie ścian, montaż płytek podłogowych i ściennych, armatury sanitarnej, wentylacji, drzwi, rolet zewnętrznych, przystosowanie wydawalni posiłków i zmywalni naczyń: wykonanie instalacji elektrycznej, oświetlenia, malowanie ścian i sufitów, montaż płytek podłogowych i ściennych, przystosowanie biura: wykonanie

instalacji elektrycznej, oświetlenia, malowanie ścian i sufitów, montaż wykładziny, zagospodarowanie i wyposażenie placu zabaw: zakup elementów placu zabaw, wykonanie chodnika, montaż ogrodzenia oraz zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych.

Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od września do grudnia 2018 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 100,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów prawnych na jedno dziecko miesięcznie.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 161 312,01 zł, w tym na adaptację i wyposażenie miejsc opieki – 156 312,01 zł oraz na ich funkcjonowanie – 5 000,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 29 lipca 2019 r. kontroli w Żłobku „Prymusek” w Świdnicy 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 dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej zadania, w tym dokumentów finansowo-księgowych oraz dokonali oględzin przeprowadzonej inwestycji.

W wyniku oględzin ustalono, co następuje:

#### W zakresie tworzenia nowych miejsc opieki:

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków oraz wyciągi bankowe przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji na łączną wartość 195 390,03 zł. Przekazana dotacja w wysokości 156 312,01 zł stanowi 80% wartości 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. Podmiot przedstawił dwie ewidencje księgowe dla zadania: PKPiR prowadzona dla działalności Cyberion s.c., w której zaksięgowano koszty poniesione ze środków własnych (zgodnie z montażem finansowym 20%) – wyodrębnione zapisem w opisie zdarzenia gospodarczego jako *Koszty żłobek* oraz PKPiR

Prymuski w której zaksięgowane zostały koszty poniesione z dotacji ze środków Funduszu Pracy (zgodnie z montażem finansowym 80%).

W trakcie kontroli, w obecności pana Sławomira Kula – właściciela i dyrektora Żłobka „Prymusek” w Świdnicy, w dniu 29 lipca 2019 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono nowe miejsca 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.

Pan Sławomir Kula 3 września 2018 r. otrzymał Zaświadczenie o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie gminy Świdnica Żłobka „Prymusek” wydane przez Wójta Gminy Świdnica.

#### W zakresie funkcjonowania miejsc opieki:

Na podstawie złożonego przez Podmiot wniosku o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2018 r. przekazał dotację w kwocie 5 000,00 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 września do grudnia 2018 r.

Zgodnie z Ofertą konkursową miesięczny koszt funkcjonowanie jednego miejsca w żłobku „Prymusek” wynosi 700,00 zł. W wyniku uzyskanej dotacji z Programu „Maluch +” 2018 w wysokości 100,00 zł, opłaty rodziców zostały obniżone do kwoty 600,00 zł za jedno dziecko miesięcznie. Zapisy Umów o usługę oświatową § 6 pkt 1 wskazują, iż *„Koszt utrzymania dziecka w placówce wraz z wyżywieniem wynosi 700,00 zł miesięcznie. Miesięczna opłata ponoszona przez rodziców na utrzymanie dziecka w żłobku wynosi 600,00 zł i jest pomniejszona o środki, które Właściciel uzyskuje za prowadzenie Żłobka „Prymusek” w imieniu własnym oraz w imieniu rodziców, których dzieci uczęszczają do żłobku, na własną odpowiedzialność z dotacji, programów i innych podobnych form pozyskiwania środków”*.

Na podstawie złożonych wniosków o wypłatę dotacji oraz przedstawionych kontrolującym w dniu 29 lipca 2019 r. Umów o usługę oświatową na rok szkolny 2018/2019, zawartych pomiędzy Panem Sławomirem Kulą, działającym na mocy upoważnienia i reprezentującym Cyberion s.c. Sławomir Kula i Łukasz Siegieda a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. we wrześniu 12 dzieci, w październiku i listopadzie po 13 dzieci i w grudniu 12 dzieci.

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 przedstawione do wniosku o wypłatę dotacji.

W wyniku rozliczenia zadania Zespół kontrolny potwierdza, że opłaty wnoszone przez rodziców/opiekunów prawnych są zgodne z opłatami wskazanymi w Ofercie konkursowej i zostały pomniejszone o wysokość dotacji uzyskanej z Programu „Maluch”.

Zgodnie z § 6 ust. 2 zawartej z Wojewodą Lubuskim Umowy, Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji kosztów poniesionych z dotacji ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na realizację zadania. Podmiot prowadzi ewidencję księgową dla całej działalności Cyberion s.c., tj. dla żłobka i innej działalności w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały wydatki poniesione na funkcjonowanie żłobka tj. oryginały faktur, list płać oraz wyciągi bankowe przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 1.03.2019 r. Zespół kontrolny stwierdził, że wydatki przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania poniesione na funkcjonowanie żłobka znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres wrzesień - grudzień 2018 r. Poszczególne zapisy księgowe dotyczące funkcjonowania miejsc opieki zostały wyodrębnione zapisem „Koszty Klub dziecięcy” lub „Wynagrodzenia/koszty – Żłobek” w kolumnie 6 – Opis zdarzenia gospodarczego.

Wartość całkowita kosztów poniesionych na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc w żłobku w okresie od września do grudnia 2018 r. wyniosła 30 010,69 zł. Przekazana dotacja w kwocie 5 000,00 zł stanowi 15 % kosztów realizacji zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że Podmiot dokonał faktycznego obniżenia miesięcznych opłat rodziców/opiekunów prawnych za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji oraz 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 oraz KW potwierdzające zwrot dotacji rodzicom/opiekunom prawnym.
- 2) Oryginały faktur, rachunków, listy płac, oraz wyciągi bankowe potwierdzające ich zapłatę.
- 3) Podatkowa księga przychodów i rozchodów Cyberion s.c. za okres 01.01.2018-31.12.2018 r. oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów Prymuski za okres 01.01.2018 - 31.08.2018.

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z *Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2018* oraz Umową Nr 30/2018 zawartą w dniu 6 czerwca 2018 r.

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

Brak.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak