



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 stycznia 2021 r.

ZP- ZS.431.3.2020.EG

Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy
Justyna Kapuścińska
ul. Szkolna 2
55-065 Jordanów Śląski

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w trybie zwykłym w zakresie realizacji przez Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska zadania dofinansowanego środkami z budżetu państwa w ramach programu „Maluch +” 2018 – moduł 3 oraz „Maluch +” 2019 – moduł 4. Kontrola realizowana jest zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r.

1. Cel i zakres kontroli:

- a) ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie utworzenia oraz funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zgodność realizacji zadania z zawartymi umowami,
- b) zgodność realizacji zadania przez Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska z umową nr 3/M3/D/2018 z dnia 07 sierpnia 2018 r. oraz umową nr 33/M4/D/2019 z dnia 25 lipca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska
- c) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.

2. Termin przeprowadzenia kontroli: 30 września 2020 r.

Kontrolę przeprowadził, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego, zespół kontrolujący w składzie:

Elżbieta Gawryjolek – inspektor wojewódzki w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (przewodnicząca zespołu)

oraz

Magdalena Bernaczek – starszy specjalista w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

3. Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

- Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.);

- Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464);
- Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz. 326 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2017 r., poz. 2379);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019, poz. 869 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

4. Informacje ogólne

W 2018 roku Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska odpowiadając na ogłoszenie Programu „Maluch +” 2018 złożyła ofertę na utworzenie 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w klubie dziecięcym oraz na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Klubu dziecięcego – Pierwsze Kroki. Kwota złożonego dofinansowania wynosiła 150 000,00 zł na utworzenie miejsc i 110 000,00 zł na dofinansowanie funkcjonowania miejsc. Po ogłoszeniu rozstrzygnięcia Programu na rok 2018 kwota przyznanej dotacji wynosiła 150 000,00 zł na utworzenie miejsc oraz 10 000,00 zł na dofinansowanie funkcjonowania miejsc. Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska złożyła stosowne oświadczenie o przyjęciu dotacji, które stanowiło podstawę do zawarcia umowy – nr 3/M3/D/2018 z dnia 07 sierpnia 2018 r. Sprawozdanie z realizacji umowy Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska złożyła w terminie. Organ Zlecający zgłosił uwagi do sprawozdania, które następnie zostało skorygowane.

W 2019 roku Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska odpowiadając na ogłoszenie Programu „Maluch +” 2019 złożyła ofertę na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Klubu dziecięcego – Pierwsze Kroki. Kwota złożonego dofinansowania wynosiła 99 800,00 zł. Po ogłoszeniu rozstrzygnięcia Programu na rok 2019 kwota przyznanej dotacji wynosiła 18 000,00 zł. Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska złożyła stosowne oświadczenie o przyjęciu dotacji, które stanowiło podstawę do zawarcia umowy – nr 33/M4/D/2018 z dnia 25 lipca 2019 r. Sprawozdanie z realizacji umowy Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska złożyła po terminie tj. 04.02.2020 r. Organ Zlecający zgłosił uwagi do sprawozdania, które następnie zostało skorygowane.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 15 - 31)

W trakcie kontroli dokumenty udostępniali i informacji udzielali:
Justyna Kapuścińska– właściciel

Czynności kontrolne dokonane przez zespół kontrolujący, analiza przedstawionej dokumentacji oraz informacje przedstawione przez Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska pozwalają na dokonanie **pozytywnej oceny** realizacji zadania w zakresie kontrolowanych zagadnień.

5. Ustalenia kontroli dotyczące poszczególnych zagadnień

- 1. Spełnianie przez klub dziecięcy wymogu utworzenia miejsc w ramach edycji programu „MALUCH+” 2018 oraz wymogu wpisu instytucji do właściwego rejestru.*

Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska utworzyła w instytucji 15 miejsc przy wsparciu środkami finansowymi w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2018. Klub Dziecięcy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Jordanów Śląski pod nr FOP.4430.1.2018 dnia 27 kwietnia 2018 r. Klub dziecięcy działa na podstawie Statutu oraz regulaminu organizacyjnego, którego zapisy spełniają wymogi ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

(akta kontroli: dowód w sprawie str34 - 41)

W związku z powyższym stwierdzono, że żłobek spełnia wymogi ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Ocena cząstkowa zagadnienia - pozytywna

- 2. Spełnianie wymogu utrzymania liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w utworzonej instytucji.*

Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska złożyła sprawozdanie z trwałości projektu zapewniającego funkcjonowanie miejsc opieki utworzonych z udziałem dofinansowania ze środków Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018.

(akta kontroli: dowód w sprawie str 42-44.)

- 3. Spełnianie wymogów p. pożarowych, sanitarnych i lokalowych.*

Przedłożono opinię Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu nr MZ.5560.20.18.DP z dnia 06 marca 2018 r. potwierdzające spełnianie przez przedmiotową instytucję opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wymogów przeciwpożarowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 08 grudnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z dnia 20 grudnia 2017 r. poz. 2379). Spełnienie wymagań sanitarno – lokalowych w przypadku klubu dziecięcego, zgodnie z art.25 ust.2a pkt.2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 z dnia 04 lutego 2011 r. (Dz. U.2020, poz.326 ze zm.) potwierdza się pozytywną opinią wójta, określającą w szczególności maksymalną liczbę miejsc w klubie dziecięcym. Opinii takowej wójt nie wydał, natomiast w prowadzonym przez Wójta Gminy Jordanów Śląski rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wpisał w dniu 26 kwietnia 2018 r. pod nr rejestru 1 placówkę pod nazwą „ Pierwsze Kroki” – Klub Dziecięcy.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 45)

Na podstawie przedłożonych opinii właściwych instytucji stwierdzono, że żłobek posiada aktualną dokumentację o spełnieniu wymogów p. pożarowych, sanitarnych i lokalowych.

Ocena cząstkowa zagadnienia – pozytywna.

4. *Zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem tj. obniżenie odpłatności rodziców za pobyt dziecka w klubie dziecięcym.*

Zgodnie z zawartą umową liczba miejsc w klubie dziecięcym objętym dofinansowaniem w okresie realizacji zadania wynosiła 15 i była zgodna z ofertą złożoną w konkursie „Maluch+”2018 - moduł 3 oraz „ Maluch+”2019 – moduł 4. Opłata miesięczna za pobyt dziecka w żłobku ponoszona przez rodziców, nie uwzględniając dotacji, wynosiła 850,00 zł. w pakiecie 10-cio godzinnym i 650,00 zł w pakiecie 5-cio godzinnym.. Na podstawie uchwały nr XXXV/186/2018 z dnia 24 lipca 2018 r. Rady Gminy Jordanów Śląski w czasie trwania zadania Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska otrzymywała także dotację celową dla podmiotów prowadzących żłobki, kluby dziecięce oraz zatrudniających dziennych opiekunów na terenie Gminy Jordanów Śląski. Z przedstawionych do wglądu umów z rodzicami wynika, że odpłatność rodzica została pomniejszona o kwotę 150,00 zł z tytułu dotacji z Gminy Jordanów Śląski oraz 100,00 zł z tytułu dofinansowania z Programu Maluch ,co daje łączną kwotę obniżenia 250,00 zł.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 46 - 58)

Z powyższego wynika, że w badanym okresie dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Ocena cząstkowa zagadnienia - pozytywna

5. *Zgodność danych finansowych wykazanych z sprawozdaniu z dokumentacją źródłową oraz terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie określonym umową*

a) zgodność danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową

W dniu kontroli Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska okazała oryginały dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów realizacji zadania w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. na łączną kwotę [REDAKTOWANO] i oraz w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę [REDAKTOWANO] zł

Wysokość kosztów w poszczególnych kategoriach dotyczących dofinansowania przedstawia zestawienie:

2018 rok

L.p.	Nazwa wydatku	Kwota zł		
		Razem	środki pochodzące z dotacji	środki własne i z pozostałych źródeł
1	Wyżywienie	[REDAKTOWANO]	1 600,56	[REDAKTOWANO]
2	Koszt wynajmu, dzierżawy pomieszczenia	[REDAKTOWANO]	7 380,00	[REDAKTOWANO]
3	Malowanie pomieszczeń	[REDAKTOWANO]	1 513,10	[REDAKTOWANO]
4	Wentylacja z rekuperacją	[REDAKTOWANO]	10 918,00	[REDAKTOWANO]
5	Montaż i zakup drzwi	[REDAKTOWANO]	4 381,13	[REDAKTOWANO]
6	Modernizacja instalacji elektrycznej i wod-kan	[REDAKTOWANO]	8 000,01	[REDAKTOWANO]
7	Zakup i montaż instalacji	[REDAKTOWANO]	2 263,78	[REDAKTOWANO]

	oświetleniowej			
8	Zakup i montaż grzejników, dostosowanie i wyposażenie łazienki		28 915,18	
9	Przygotowanie podłóg		3 084,46	
10	Zakup i montaż sprzętu AGD, mebli i naczyń do kuchni		11 788,95	
11	Wyposażenie		4 167,40	
12	Mebble do sali i szatni		17 563,10	
13	Wyposażenie wypoczynkowe		1 798,51	
14	Zabawki i pomoce dydaktyczne		331,94	
15	Zabawki ogrodowe		5 418,85	
16	Ogrodzenie		4 284,12	
17	Przygotowanie placu zabaw		8 169,26	
18	Ubezpieczenie personelu		0,00	
19	Wynagrodzenie koordynatora		12 960,00	
20	Koszty promocji		0,00	
21	Doposażenie		19,99	
22	Najem w okresie remontu		8 968,00	
23	Prace dostosowawcze		14 902,21	
	RAZEM		159 000,00	

2019 rok

L.p.	Nazwa wydatku	Kwota zł		
		Razem	środki pochodzące z dotacji	środki własne i z pozostałych źródeł
1	Wynagrodzenia		7 356,04	
2	Media		0,00	
3	Koszty najmu		5 689,98	
4	Wyżywienie		0,00	
5	Koszty związane z utrzymaniem czystości		4 657,11	
6	Zakup środków higienicznych		0,00	
7	Artykuły spożywcze		272,03	
8	Wyposażenie		24,84	
9	Księgowość			
	RAZEM		18 000,00	

Do wglądu przedstawiono miesięczne wyciągi bankowe jako potwierdzenie dokonania przelewów. Przedstawiono także historię transakcji na rachunku bankowym.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 59 - 92)

Stwierdzono zgodność danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową.

b) Termin złożenia sprawozdania

Sprawozdanie końcowe z realizacji umowy 3/M3/D/2018 zawartej 07 sierpnia 2018 r. zostało złożone w dniu 31 stycznia 2019 r., a sprawozdanie końcowe z realizacji umowy 33/M4/D/2020 zawartej dnia 25 lipca 2019 r. wpłynęło dnia 04 lutego 2020 r., podczas gdy

zgodnie z § 8 ust. 1 umowy stosowny termin upływał dnia 31 stycznia 2020 r. Organ Zlecający wezwał w dniu 03 lutego 2020 r. telefonicznie Beneficjenta do złożenia sprawozdania. Omawiane sprawozdanie zostało złożone następnego dnia po dniu kontaktu telefonicznego.

Za 2018 r. został zachowany termin złożenia sprawozdania określony w umowie, natomiast za 2019 r. sprawozdanie zostało złożone po terminie określonym w umowie. Wskazane naruszenie zapisów umowy stanowiło uchybienie formalne o niewielkiej wadze. Za taką oceną przemawia fakt, że Organ Zlecający skontaktował się z Beneficjentem oraz niewielkie opóźnienie w złożeniu sprawozdania.

Ocena częściowa zagadnienia – pozytywna

6. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych i prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania zgodnie z właściwymi przepisami prawa regulującymi przedmiot kontroli

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kosztów realizacji zadania zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe jednostki oraz opatrzone trwałym opisem zawierającym informacje o wysokości kwot, jakie na pokrycie wydatków zostały pobrane ze środków pochodzących z dotacji. Rachunkowość prowadzona jest na zasadach ogólnych w formie podatkowej książki przychodów i rozchodów. W związku z tym Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska sporządziła odrębne zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w zakresie funkcjonowania miejsc opieki w 2018 i 2019 roku, co uznaje się za spełnienie wymogu wyodrębnionej ewidencji.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 93-94)

W oparciu o powyższe ustalenia stwierdza się, że środki z dotacji celowej budżetu państwa przekazane na realizację zadania, zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i zawartymi umowami oraz rozliczone w sposób prawidłowy i w obowiązującym terminie.

W związku z niestwierdzeniem w trakcie postępowania kontrolnego uchybień i nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z UP, WOLEWISZY DÓB MOŁĄCZKI
Zastępca Dyrektora
ZAKŁADU OPIEKI I WYCHOWANIA
Dziecięcy Justyna Kapuścińska

Otrzymują:

1. Pierwsze Kroki – Klub Dziecięcy Justyna Kapuścińska
ul. Szkołna 2
55-065 Jordanów Śląski
1. a/a.

ufj