

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

Wrocław, dnia 30 listopada 2021 r.

ZP- ZS.431.5.2021.EG

EURO TREND Sylwia Sendek
ul. Kopernika 4
56-400 Oleśnica

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w trybie zwykłym w zakresie realizacji przez Euro Trend Sylwia Sendek, zadania dofinansowanego środkami z budżetu państwa w ramach programu „Maluch +” 2019 – moduł 4. Kontrola realizowana jest zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r.

1. Cel i zakres kontroli:

- a) ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych z dotacji celowej z budżetu państwa oraz zgodność realizacji zadania z zawartą umową.
- b) zgodność realizacji zadania przez Euro Trend Sylwia Sendek z umową nr 65/M4/D/2019 z dnia 08 lipca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Euro Trend Sylwia Sendek.
- c) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

2. Termin przeprowadzenia kontroli: 15 października 2021 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 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75);
- 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 2021, poz. 305);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

4. Informacje ogólne

W 2018 roku Euro Trend Sylwia Sendek odpowiadając na ogłoszenie Programu „Maluch +” 2019 złożyła ofertę na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Żłobka „U Kubusia Puchatka” przy ul. Koszarowej 4 w Oleśnicy. Kwota złożonego dofinansowania wynosiła 228 624,00 zł. Po ogłoszeniu rozstrzygnięcia Programu na rok 2019 kwota przyznanej dotacji wynosiła 39 600,00 zł. Euro Trend Sylwia Sendek złożyła stosowne oświadczenie o przyjęciu dotacji, które stanowiło podstawę do zawarcia umowy – nr 65/M4/D/2019 z dnia 08 lipca 2019 r. Zgodnie z harmonogramem przekazywania środków finansowych będącym załącznikiem do ww. umowy, przekazano Euro Trend Sylwia Sendek kwotę 26 400,00 zł w następujących transzach: 31.07.2019 r. – 23 100,00 zł i 08.08.2019 r. – 3 300,00 zł. Beneficjentka wykorzystała 18 100,00 zł, a niewykorzystane środki finansowe w kwocie 8 300,00 zł w dniu 02.01.2020 r. zwróciła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Sprawozdanie z realizacji umowy Euro Trend Sylwia Sendek złożyła w terminie. Organ Zlecający zgłosił uwagi do sprawozdania, które następnie zostało skorygowane.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 11 - 14)

W trakcie kontroli dokumenty udostępniali i informacji udzielali:
Sylwia Sendek – właściciel

Czynności kontrolne dokonane przez zespół kontrolujący, analiza przedstawionej dokumentacji oraz informacje przedstawione przez Euro Trend Sylwia Sendek 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 formie żłobka oraz wymogu wpisu instytucji do właściwego rejestru.*

Beneficjentka utworzyła w 2016 roku w instytucji miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 ze środków własnych. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Oleśnicy pod nr 10/16 dnia 17 sierpnia 2016 r. Żłobek 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 str. 17 - 22)

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.

Pani Sylwia Sendek w kontrolowanym okresie utrzymała liczbę miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zgodnie z liczbą deklarowaną we wniosku tj. 33.

Ocena cząstkowa zagadnienia - pozytywna

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

Przedłożono opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Oleśnicy nr ZNS – MP – 64 – 30/16 z dnia 19 lipca 2016 r. oraz opinię Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Oleśnicy nr PZ.5510.21.2.2016.MP z dnia 26 lipca 2016 r. potwierdzające spełnianie przez przedmiotową instytucję opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wymogów przeciwpożarowych, sanitarnych i lokalowych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z dnia 11 lipca 2014 r. poz. 925).

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 66 - 68)

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 żłobku.*

Zgodnie z zawartą umową liczba dostępnych miejsc w żłobku objętym dofinansowaniem w okresie realizacji zadania wynosiła 33 i była zgodna z ofertą złożoną w konkursie „Maluch+”2019 – moduł 4. Oplata miesięczna za pobyt dziecka w żłobku ponoszona przez rodziców, nie uwzględniając dotacji, wynosiła 1 200,00 zł. Beneficjentka stosowała własne ulgi z tytułu ciągłości uczęszczania dziecka do żłobka, z tytułu uczęszczania rodzeństwa do żłobka oraz z tytułu trudności finansowych rodziców. Ulgi te były każdorazowo indywidualnie ustalane z rodzicami. Z przedstawionych do wglądu umów z rodzicami wynika, że odpłatność rodzica została pomniejszona o kwoty od 500,00 zł – 1.010,00 zł

z tytułu ulg własnych Euro Trend Sylwia Sendek oraz 100,00 zł z tytułu dofinansowania z Programu Maluch.

Zgodnie z zapisami punktu 6.2.6. Programu dla modułu 4 Beneficjenci przy rozliczeniu dofinansowania mają obowiązek udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców. Powinno to być potwierdzone oświadczeniami rodziców (indywidualnymi lub zbiorczymi) zawierającymi informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło to zmniejszenie, wg wzoru określonego w załączniku nr 27 (zbiorcze oświadczenie) albo nr 28 (indywidualne oświadczenie) bądź potwierdzeniami przelewów zawierającymi dane dziecka wraz z załączoną tabelą zawierającą informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło to zmniejszenie, wg wzoru określonego w załączniku nr 29.

Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu indywidualnych oświadczeń rodziców, zespół kontrolny stwierdził, iż przez okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r. z przyznanej dotacji na pomniejszenie opłat rodziców w kwocie 100 zł skorzystało łącznie 33 dzieci. Wszystkie oświadczenia zawierały podpisy rodziców oraz informacje dot. kwot podstawowej opłaty, kwot zastosowanych ulg oraz łączne kwot opłat ponoszonych przez rodziców po zastosowaniu ulg.

Poniższa tabela przedstawia łączną kwotę dofinansowania z Programu Maluch+ 2019 obniżającą opłatę rodzica za pobyt dziecka w żłobku „U Kubusia Puchatka” przy ul. Koszarowej 4.

Numer identyfikujący dziecko	Liczba miesięcy, w których rodzic otrzymał dofinansowanie z Programu Maluch+ 2019 obniżającą opłatę rodzica	Miesięczna kwota dofinansowania z Programu Maluch+ 2019 obniżającą opłatę rodzica	Łączna kwota dofinansowania z Programu Maluch+ 2019 obniżającą opłatę rodzica
01		100 zł	
02		100 zł	
03		100 zł	
04		100 zł	
05		100 zł	
06		100 zł	
07		100 zł	
08		100 zł	
09		100 zł	
010		100 zł	
011		100 zł	
012		100 zł	
013		100 zł	
014		100 zł	
015		100 zł	
016		100 zł	
017		100 zł	
018		100 zł	

019		100 zł	
020		100 zł	
021		100 zł	
022		100 zł	
023		100 zł	
024		100 zł	
025		100 zł	
026		100 zł	
027		100 zł	
028		100 zł	
029		100 zł	
030		100 zł	
031		100 zł	
032		100 zł	
033		100 zł	
RAZEM			18 100 zł

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 34 - 64)

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 Euro Trend Sylwia Sendek okazała oryginały dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów realizacji zadania w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę [REDAKTED] zł.

Wysokość kosztów w poszczególnych kategoriach dotyczących dofinansowania przedstawia zestawienie:

L.p.	Nazwa wydatku	Kwota zł		
		Razem	środki pochodzące z dotacji	środki własne i z pozostałych źródeł
1	Wynagrodzenia	[REDAKTED]	0,00	[REDAKTED]
2	Media	[REDAKTED]	0,00	[REDAKTED]
3	Koszty najmu - czynsz	[REDAKTED]	18 100,00	[REDAKTED]
4	Wyżywienie – usługa cateringowa	[REDAKTED]	0,00	[REDAKTED]

5	Koszty związane z utrzymaniem czystości		0,00	
6	Zakup środków higienicznych		0,00	
7	Obsługa księgowo - kadrowa		0,00	
RAZEM			18 100,00	

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

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 76 - 88)

Stwierdzono zgodność danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową.

b) Termin złożenia sprawozdania

Sprawozdanie końcowe z realizacji umowy 65/M4/D/2018 zawartej 08 lipca 2019 r. zostało złożone w dniu 27 stycznia 2020 r. Został zachowany termin złożenia sprawozdania określony w umowie.

Ocena cząstkowa 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 Euro Trend Sylwia Sendek sporządziła odrębne zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w zakresie funkcjonowania miejsc opieki w 2019 roku, co uznaje się za spełnienie wymogu wyodrębnionej ewidencji.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 69 - 75)

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.

Otrzymują:

1. Euro Trend Sylwia Sendek
ul. Kopernika 4
56 - 400 Oleśnica
2. a/a

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Danuta Zawilla
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Zrównoważonego Rozwoju i Polityki Społecznej