



Bydgoszcz, kwietnia 2018 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.2.2017

**Pani**

██████████  
**ATM Business Group Sp. z o.o.**  
**ul. Chełmińska 206**  
**86-300 Grudziądz**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2016 r. poz. 157 z późn. zm.) w dniach 26 października 2017 r., 3, 10, 16, 24, 23, 27, 28 listopada 2017 r., 2, 18, 22, 23, 26 stycznia 2018 r., 2, 20, 27 lutego 2018 r., 1, 9, 15, 16 marca 2018 r. przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości w ATM Business Group Sp. z o.o., ul. Chełmińska 206, 86-300 Grudziądz przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 295/17 z dnia 4 maja 2017 r.,
- ██████████ – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 296/17 z dnia 4 maja 2017 r.,
- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 646/17 z dnia 25 października 2017 r.,

- ██████████ – kierownika Oddziału Planowania i Kontroli Realizacji Budżetu w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 294/17 z dnia 4 maja 2017 r.,

[Dowód: akta kontroli, str. 1-8]

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 4/2014/M3 z dnia 11 sierpnia 2014 r. w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań 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-edycja 2014” w Żłobku Bayerek w Grudziądzu.

#### 2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

##### **a) złożonej oferty**

W ramach oferty konkursowej „Maluch – edycja 2014 (moduł 3)” złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dniu 2 kwietnia 2014 r. zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Bayerek w Grudziądzu w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 300.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 180.000,00 zł, środki własne – 120.000,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 60,00 %.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2014 r. wynosiła 500 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 300 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 56a ]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch- edycja 2014” moduł 3” przyznał ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania 50 miejsc opieki w Żłobku Bayerek w Grudziądzu w wysokości **105.717,00 zł**.

W wynikach konkursu określono, iż wysokość dotacji, która przeznaczona jest na obniżkę opłat rodziców za 1 dziecko miesięcznie, wynosi maksymalnie 176 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 32a, 34]

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 11 sierpnia 2014 r. zawarł z ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu Umowę Nr 4/2014/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, aneksowaną w dniu 26 września 2014 r. w zakresie zmiany rachunku bankowego określonego w § 4 Umowy, w dniu 24 listopada 2014 r. – w zakresie zmiany miejsca prowadzenia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 z ul. Chełmińskiej 121 na ul. Chełmińską 206 w Grudziądzu oraz liczby dofinansowanych miejsc na 30.

[Dowód: akta kontroli str. 56b-56h]

Z ww. Umowy wynikało, iż:

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1 Umowy), w okresie od 01 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),
- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 1 Umowy),
- zakończenie projektu oraz poniesienie wydatków ze środków własnych i wykorzystanie dotacji rozumiane jako uregulowanie płatności za wydatki kwalifikowalne powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),

- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 91.621,00 zł (Aneks Nr 2 z dnia 24 listopada 2014 r.), przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki finansowe własne w wysokości 94.379,00 zł (Aneks Nr 2 z dnia 24 listopada 2014 r.).

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania po zmianach z dnia 29 października 2014 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania:

tab. 1

Rodzaj planowanego wydatku	w tym		
	koszt zadania ogółem	dotacja z budżetu państwa	środki własne
czynsz za wynajem powierzchni	51.489,94	25.363,34	26.126,60
wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi	92.085,95	45.360,45	46.725,50
wyżywienie	36.424,11	17.942,09	18.482,02
media (energia elektryczna, woda, ścieki, ogrzewanie)	6.000,00	2.955,53	3.044,47
<b>Razem</b>	<b>186.000,00</b>	<b>91.621,41</b>	<b>94.378,59</b>

[Dowód: akta kontroli str. 56i]

Żłobek Bayerek w Grudziądzu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Grudziądz w dniu 17 września 2012 r.

W toku czynności kontrolnych na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 22 grudnia 2017 r. udzielonego przez Panią ██████████ - Prezesa zarządu ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu dokonywał uzupełnień dokumentacji oraz udzielał wyjaśnień Pan ██████████

W dniu 2 lutego 2018 r. dokonano oględzin Żłobka „Bayerek” w Grudziądzu przy ul. Chełmińskiej 206, w wyniku których ustalono, iż żłobek zajmuje 7 sal, w tym 3 podwójne i 1 pojedynczą, powierzchnia żłobka obejmuje ponad 220 m<sup>2</sup>. Do każdej z sal żłobkowych jest oddzielna toaleta oraz sypialnia. Wspólna z przedszkolem jest szatnia i jadalnia.

Zespół kontrolny w związku ze zmianą siedziby żłobka w trakcie realizacji w 2014 r. zadania w ramach Programu „Maluch” nie miał możliwości dokonania oględzin pomieszczeń mieszczących się przy ul. Chełmińskiej 121 w Grudziądzu, w których to w okresie od stycznia do sierpnia 2014 r. była prowadzona opieka nad dziećmi w wieku do lat 3, dofinansowana z programu „Maluch-edycja 2014”.

#### **b) realizacji umowy**

1. Na realizację zadania w 2014 r. ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w miesięcznych transzach na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

Beneficjent otrzymał dotację w wysokości **57.639,60 zł** (uruchomienie środków ogółem 91.621 zł – zwrot w wysokości 33.981,40 zł), którą zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2014” (data wpływu w dniu 31 sierpnia 2015 r.) sfinansowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Bayerek w Grudziądzu:

- czynsz za wynajem powierzchni – 25.363,34 zł,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 32.276,26 zł,
- wyżywienie - 0,00 zł,
- media – 0,00 zł.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem **128.360,40 zł**, którymi sfinansowano:

- czynsz za wynajem powierzchni – 26.126,64 zł,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 67.557,76 zł,
- wyżywienie – 30.176,00 zł,
- media – 4.500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 67-327]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z dotacji z budżetu

państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” (moduł 3).

Beneficjent w dniu 26 października 2017 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu z dnia 19 października 2017 r.

Pismem z dnia 28 listopada 2017 r. zespół kontrolny wezwał ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu do złożenia wyjaśnień i przedłożenia uzupełniającego materiału źródłowego w terminie do dnia 30 listopada 2017 r. W związku z brakiem odpowiedzi, dnia 2 stycznia 2018 r. przekazano jednostce kontrolowanej *ponowne* wezwanie do uzupełnienia materiału dowodowego w terminie do dnia 10 stycznia 2018 r. Wyjaśnienia oraz kopia dokumentacji wpłynęły do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 11 stycznia 2018 r.

Ponadto, pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. wezwano podmiot kontrolowany do przedłożenia dodatkowych wyjaśnień oraz dokumentów do dnia 2 lutego 2018 r.

W dniu 2 lutego 2018 r. zespół kontrolny przyjął od [REDAKTOR] ustne wyjaśnienia, iż odpowiedź na pismo z dnia 29 stycznia 2018 r. oraz wyjaśnienia dotyczące wysokości zwrotów dokonanych dla rodziców z tytułu opłat zostanie udzielona po konsultacji z księgową w terminie do dnia 7 lutego 2018 r.

W związku z brakiem odpowiedzi we wskazanym terminie, **ponownie** w dniu 20 lutego 2018 r. wezwano podmiot kontrolowany do złożenia wyjaśnień i przedstawienia żądanych dokumentów w nieprzekraczalnym terminie do dnia 23 lutego 2018 r.

Pan [REDAKTOR] dokonał uzupełnienia materiału dowodowego w dniu 20 lutego 2018 r., niemniej przedstawione dokumenty i wyjaśnienia nadal były niekompletne (brak dekretu z Systemu ewidencji finansowo – księkowej dotyczącego wynagrodzeń Pani [REDAKTOR], wyjaśnień w sprawie zwrotów dla rodziców z tytułu opłat, niezgodności dotyczące rachunku bankowego związanego z realizacją Programu). W tej sytuacji pismem z dnia 1 marca 2018 r. skierowano kolejne wezwanie do ATM Business Group Sp. z o.o. w Grudziądzu do przedłożenia wskazanej dokumentacji oraz złożenia wyjaśnień do dnia 8 marca 2018 r. Wyjaśnienia przedstawiono w dniu 16 marca 2018 r.

Pomimo wezwania do przedłożenia analityki obejmującej konta Programu „Maluch-edycja 2014” dokumentacja w tym zakresie nie została uzupełniona.

W dniu 28 listopada 2017 r. Pani [REDAKTOR] (Biuro Rachunkowe S.C. [REDAKTOR] w Bydgoszczy) za pośrednictwem poczty elektronicznej wyjaśniła, iż

„(...) faktury kosztowe są księgowane na kontach zespołu „4” i „7”. Księgowanie na kontach zespołu 4 oznacza finansowanie kosztów przez spółkę. Jeżeli faktury księgowane są na kontach zespołu 7 środki na sfinansowanie wydatków pochodzą z dotacji, przy czym faktura w niektórych przypadkach może być księgowana zarówno na koncie 4 i 7, co oznacza, że koszt sfinansowany został zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych”.

[Dowód: akt kontroli str. 433, 517-548, 558, 560-574]

Na podstawie dokumentów okazanych w toku czynności kontrolnych oraz złożonych wyjaśnień ustalono co następuje:

1. Wydatkowanie środków w ramach pozycji kalkulacyjnej „czynsz za wynajem powierzchni” potwierdzają faktury Nr: 22/U/CH/2014, 031/2014, 66/U/CH/2014, 067/2014, 106/U/CH/2014, 101/2014, 144/U/CH/2014, 135/2014, 182/U/CH/2014, 169/2014, 203/2014, 236/2014 za okres styczeń-lipiec 2014 r. na kwotę ogółem 53.215,08 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 299-310]

Beneficjent w przedmiotowym okresie na podstawie Umowy najmu nieruchomości zawartej w dniu 28 marca 2012 r. w Grudziądzu z Intermax Sp. z o.o. w Grudziądzu oraz Inwestmix Sp. z o.o. w Grudziądzu, wynajmował nieruchomość o powierzchni 276 m<sup>2</sup> przy ul. Chełmińskiej 121 w Grudziądzu z przeznaczeniem na prowadzenie usług edukacyjnych (żłobka, klubu malucha lub przedszkola).

Aneksem Nr 2 z dnia 24 listopada 2014 r. dokonano zmiany do Umowy w zakresie miejsca prowadzenia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 z ul. Chełmińskiej 121 na ul. Chełmińską 206 w Grudziądzu.

Z wyjaśnień złożonych przez Pana ██████████ w dniu 5 stycznia 2018 r. wynika, iż Żłobek przy ul. Chełmińskiej 121 zajmował całość wynajmowanej powierzchni, tj. 276 m<sup>2</sup>, natomiast opłaty za czynsz w okresie sierpień-grudzień 2014 r. zostały opłacone ze środków własnych Spółki poza Programem.

Przedłożone dokumenty księgowe nie posiadają opisów zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342), umożliwiających sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego.

Wskazać należy, iż faktury zostały opatrzone pieczęcią „Faktura/Rachunek opłacony/ ze środków Maluch+”, przy czym w roku 2014 nie funkcjonowała nazwa „Maluch+” określona

dopiero w 2017 r., co oznacza iż opisy na dokumentach zostały sporządzone po zakończeniu roku budżetowego.

Na podstawie dekretów dotyczących dokumentów księgowych w Systemie ewidencji finansowo-księgowej ustalono, iż wydatki na czynsz wyniosły ogółem **53.215,08 zł**, w tym środki z budżetu państwa **25.363,34 zł** (konto 76102 – Projekt Maluch 2014), środki własne – **27.851,74 zł** (konto 428 – Czynsze). [Dowód: akta kontroli str. 291-298]

2. Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „media” przedstawiał faktury Nr: 127/DZ/2014, 112/DZ/2014, 98/DZ/2014 na kwotę ogółem 12.413,25 zł. [Dowód: akta kontroli str. 257-263]

Faktura Nr 98/DZ/2014 na kwotę 3.784,63 zł i Faktura Nr 112/DZ/2014 na kwotę 3.835,85 zł, nie mogą zostać uwzględnione w rozliczeniu zadania. Z ich opisu wynika, iż zostały zapłacone z dotacji dla Dobrego Przedszkola otrzymanej od Prezydenta Miasta Grudziądz, co potwierdzają również operacje dokonane z konta nr 81 8300 0009 0000 2947 2000 0010 (nazwa rachunku–Dotacja Grudziądz).

Faktura nr 127/DZ/2014 pomimo, iż została opatrzona pieczęcią „Faktura/Rachunek opłacony/y ze środków Maluch+” oraz z dotacji dla Dobrego Przedszkola otrzymanej od Prezydenta Miasta Grudziądz nie została uwzględniona w rozliczeniu Programu, z uwagi na brak wskazania w opisie kwot przypisanych do poszczególnych źródeł finansowania wydatku.

Również z dekretu z Systemu ewidencji finansowo-księgowej nie wynika, kwota środków własnych zaksięgowana w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”.

Przedłożone dokumenty księgowe nie posiadają opisów zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, umożliwiających sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego. [Dowód: akta kontroli str. 262-263]

3. Wydatkowanie środków w ramach pozycji kalkulacyjnej „wyżywienie” potwierdzają faktury Nr: 26/01/2014, 15/02/2014, 18/03/2014, 21/04/2014, 20/05/2014, 17/06/2014, 9/07/2014, 14/08/2014, 6/09/2014 na kwotę ogółem 30.176 zł.



Przedłożone dokumenty księgowe nie posiadają zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, opisów umożliwiających sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego.

[Dowód: akta kontroli str.277-285]

Wszystkie wyżej wymienione faktury opatrzone pieczęcią „Faktura/Rachunek opłacona/y ze środków Maluch+”, przy czym z dekretacji z Systemu ewidencji finansowo-księgowej wynika, iż wydatek został zaksięgowany na koncie 429 – Usługi obce i dotyczy w całości wkładu własnego Beneficjenta.

Na podstawie dekretów dotyczących dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki na zapewnienie wyżywienia w Żłobku Bayerek w Grudziądzu wyniosły ogółem **30.176,00 zł** w całości zostały sfinansowane ze środków własnych Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 268-276]

Wskazać należy, iż pieczęć, którą opatrzone dokumenty księgowe „Faktura/Rachunek opłacona/y ze środków Maluch+” dotyczy nazwy Programu przyjętej w 2017 r., która w 2014 r. nie funkcjonowała, co oznacza iż opisy na dokumentach zostały sporządzone po zakończeniu roku budżetowego.

[Dowód: akta kontroli str. 277-285]

4. Beneficjent w dniu 11 stycznia 2018 r. przedłożył kopię umów o pracę lub cywilno-prawnych zawartych z osobami, których wynagrodzenia zostały sfinansowane w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” (zarówno środkami dotacji, jak i budżetu państwa), tj.:

[REDAKTION]

[Dowód: akta kontroli str.447-509]

Na podstawie dekretów dotyczących list płac za styczeń-październik 2014 r. ustalono, iż wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły ogółem **100.683,48 zł**, w tym z budżetu państwa – **32.276,26 zł**, środków własnych – **68.407,22 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 558]

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w podziale na miesiące oraz osoby uwzględnione do Programu „Maluch-edycja 2014” zawiera tabela nr 2 stanowiąca załącznik do projektu wystąpienia.

5. Koszt ogółem zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014” wyniósł **169.345,56 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **57.639,60 zł**, środki własne – **111.705,96 zł**.

tab. 3 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”

Rodzaj wydatku	koszt całkowity	dotacja z budżetu państwa	środki własne
czynsz za wynajem powierzchni	53.215,08	25.363,34	27.851,74
wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi	100.683,48	32.276,26	68.407,22
wyżywienie	30.176,00	0,00	30.176,00
media (energia elektryczna, woda, ścieki, ogrzewanie)	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>184.074,56</b>	<b>57.639,60</b>	<b>126.434,96</b>

6. Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 68,69%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 4/2014/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014”.

7. Stosownie do zapisów § 8 Umowy Beneficjent został zobowiązany do złożenia w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Bydgoszczy w terminie do dnia 30 stycznia 2015 r. sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” (moduł 3).

Beneficjent nie wywiązał się w określonym terminie z ww. obowiązku. Sprawozdanie wpłynęło do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 25 lutego 2015 r. (po wezwaniu z dnia 19 lutego 2015 r. znak: WPS.VIII.946.3.24.2014).

8. Na podstawie przedłożonych dowodów wpłat od maja 2014 r. do grudnia 2014 r. (8 miesięcy) oraz wyciągu z konta bankowego nr 26 8300 0009 0000 2947 2000 0030

z dnia 28 stycznia 2015 r. za okres od 01 grudnia 2014 r. do 28 stycznia 2015 r. ustalono, iż kwota zwrotu opłat rodzicom wynosi 55.968,00 zł.

Zestawienie zwrotu opłat rodzicom w ramach dofinansowania z Programu „Maluch-edycja 2014” przedstawia tabela nr 4 załączona do niniejszego projektu wystąpienia.

[Dowód: akta kontroli str. 325-430, 549-550]

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zgodnie z § 6 umowy Nr 4/2014/M3 obniżono opłatę w wysokości 176,00 zł ponoszoną przez rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji w okresie otrzymywania dotacji na 1 miejsce opieki w Żłobku „Bayerek”.

W ustalaniu wysokości zwrotu dotacji rodzicom nie uwzględniono wyjaśnień podmiotu kontrolowanego z dnia 16 marca 2018 r. w zakresie uznania kwoty zwrotu za [REDAKTOWANE]. Zgodnie z opisem przelewu z dnia 29 grudnia 2014 r. zwrot w wysokości 1.571,60 zł dotyczył zwrotu za catering (pomniejszenie czesnego od [REDAKTOWANE]) do odbiorcy Bayer T. Borowskiego Warszawa).

[Dowód: akta kontroli str. 334, 556-557]

W związku z dokonaniem w dniu 09 kwietnia 2018 r. zwrotu przez ATM Business Group Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu (nr operacji: EL2080186372) środków finansowych wraz z odsetkami wysokości 1.671,60 zł stanowiących zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości na realizację Programu „Maluch” w 2014 r. odstępuję od wydania zaleceń w tym zakresie.

Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak opisów na dokumentach księgowych potwierdzających wydatkowanie środków własnych oraz dotacji z budżetu państwa w ramach Programu „Maluch”, poprzez brak stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księdze (dekretacja),
- brak dokumentowania realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego, w szczególności w zakresie niezgodności między opisem na dokumentach księgowych a ich zaksięgowaniem na kontach,
- dokonywanie płatności niezgodnie z treścią § 4 Umowy Nr 4/2014/M3 wraz z Aneksami

Nr 1 określającymi nr rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu (do dnia 25 września 2014 r. – nr 87 1750 1208 0000 0000 2068 3937 prowadzony w Raiffeisen Polbank; od dnia 26 września 2014 r. – nr 26 8300 0009 0000 2947 2000 0030 prowadzony w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie).

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pan ██████████ pełniący funkcję Prezesa Zarządu ATM Business Group Sp. z o.o. w okresie realizacji zadania, czyli 2014 roku.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod numerem 17/2017.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/skreśleń/uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani ██████████ Prezes Zarządu ATM Business Group Sp. z o.o. w przypadku realizacji zadań z zakresu programu „Maluch” podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie korekty sprawozdania z realizacji zadania w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch – edycja 2015” w zakresie części finansowej i kosztów realizacji zadania,
- przestrzeganie zapisów umowy zawartej z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, w szczególności dokonywanie płatności z rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazywanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, dla poszczególnych źródeł finansowania oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem i przekazanych środków finansowych w ramach programu „Maluch”,
- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- rzetelne dokonywanie zwrotu dotacji rodzicom dzieci uczęszczającym do instytucji opieki

nad dziećmi w wieku do lat 3, celem spełnienia podstawowego celu Programu „Maluch”.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pani w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.