



Bydgoszcz, listopada 2019 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.24.2019

### 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 z późn. zm.) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2019 r. poz. 409 z późn. zm.) w dniach od 7 marca 2019 r. do 18 czerwca 2019 r. przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości

- [REDAKTOR] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 86 z dnia 15 lutego 2019 r.,

- [REDAKTOR] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 87 z dnia 15 lutego 2019 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-4]

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 12/2015/M3 z dnia 29 czerwca 2015 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 2015”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015 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 ustaleń wynikających ze:

**a) złożonej oferty**

W ramach oferty konkursowej „Maluch–edycja 2015” (moduł 3) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 10 marca 2015 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 226.800,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 100.800,00 zł, środki własne – 126.000,00 zł, stanowiące udział procentowy dotacji w wysokości 44,40% kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej zaplanowano opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2015 r. w wysokości 900,00 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 11]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2015” moduł 3

przyznał dla [REDAKTOR] dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania w instytucji Żłobek [REDAKTOR] 21 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości **61.488,00 zł.**

Zgodnie z § 3 ust.1. Umowy oraz wynikami konkursu „Maluch-edycja 2015” Moduł 3 ogłoszonymi na stronie internetowej Ministerstwa określono, iż udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynosi nie więcej niż 244,00 zł miesięcznie na jedno dziecko.

Zgodnie z § 6 Umowy Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko miesięcznie, o kwotę równą dotacji na 1 miejsce opieki.

[Dowód: akta kontroli, str. 12, 18, 19]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 29 czerwca 2015 r. zawarł z Przedszkolem [REDAKTOR] Umowę Nr 12/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W związku z otrzymanymi w dniu 16 grudnia 2015 r. miesięcznymi zestawieniami rozliczenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 21 grudnia 2015 r. zawarł z Przedszkolem [REDAKTOR]

[REDAKTOR] Aneks Nr 1 do Umowy Nr 12/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 14-22f]

Z ww. Aneksu wynikało, iż Beneficjent otrzymał środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości **53.680,00 zł**, natomiast środki finansowe własne Beneficjent zobowiązał się przekazać w wysokości **126.757,21 zł**, całkowity koszt realizacji zadania wynosił **182.437,21 zł**. Udział procentowy dotacji wyniósł 29,75% kosztu ogółem zadania (tab. 1).

[Dowód: akta kontroli str. 20a-22f]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Aneksem Nr 1 do Umowy nr 12/2015/M3

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS	167.672,51	53.680,00	111.992,51
Koszty najmu, woda, prąd	7.142,48	0,00	7.142,48
Zakup materiałów do zajęć	0,00	0,00	0,00
Wydatki na zakup środków czystości	3.961,02	0,00	3.961,02
Obsługa finansowo administracyjna	3.661,20	0,00	3.661,20
Zakup pomocy i materiałów edukacyjnych	0,00	0,00	0,00
Zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych	0,00	0,00	0,00
Organizacja zajęć dodatkowych	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>182.437,21</b>	<b>53.680,00</b>	<b>126.757,21</b>

[Dowód: akta kontroli str. 22a-22f]

Żłobek [REDAKTOWANE] został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta [REDAKTOWANE] w dniu 2 grudnia 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 9]

W dniu 7 marca 2019 r. dokonano oględzin Żłobka [REDAKTOWANE] przy [REDAKTOWANE], w wyniku których ustalono, iż Żłobek dysponuje dwiema salami zabaw (jedna z nich przeznaczona jest również na leżakowanie dla dzieci), natomiast kuchnia, toaleta i szatnia dzielona jest z dziećmi z przedszkola. Obecnie dla dzieci w Żłobku posiłki dowozi firma cateringowa.

[Dowód: akta kontroli str. 34-35]

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

1. Na realizację zadania w 2015 r. Przedszkole [REDAKTOWANE] otrzymywało środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 przedmiotowej Umowy w miesięcznych transzach, na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

Zgodnie z Aneksiem Nr 1 do Umowy 12/2015/M3 Beneficjent otrzymał dotację w wysokości **53.680,00 zł**, którą zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2015” sfinansował następujące wydatki w Żłobku [REDACTED]

- wynagrodzenia brutto wraz z kosztami ZUS – 53.680,00 zł.

Na podstawie korekty sprawozdania z dnia 6 września 2016 r. z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne w kwocie ogółem **126.357,21 zł**, którymi sfinansowano:

- wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS – 111.592,51 zł,
- koszty najmu, woda, prąd – 5.473,16 zł,
- zakup materiałów do zajęć – 0,00 zł,
- wydatki na zakup środków czystości – 4.145,89 zł,
- obsługa finansowo administracyjna – 5.145,65 zł,
- zakup pomocy i materiałów edukacyjnych – 0,00 zł,
- zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych – 0,00 zł,
- organizacja zajęć dodatkowych – 0,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 33]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolnemu potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” (moduł 3).

Beneficjent w dniu rozpoczęcia kontroli tj. 7 marca 2019 r. podczas wizytacji w Żłobku, przedłożył zespołowi kontrolnemu dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 15 lutego 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 10]

Pismem z dnia 14 marca 2019 r., 15 marca 2019 r., 17 maja 2019 r. oraz 30 maja 2019 r. zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Odpowiedź podmiotu kontrolowanego na podmiotowe pisma wpłynęła w dniach:

16 marca 2019 r., 20 marca 2019 r., 27 maja 2019 r. oraz 6 czerwca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 322 – 341, 491 -529]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 6 czerwca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 525-529]

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych na koncie 505 koszty objęte dotacją żłobek [REDAKTED] i 506 koszty nie objęte dotacją żłobek za poszczególne miesiące 2015 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

#### 1. Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS

W sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 165.272,51 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 53.680,00 zł, środki własne – 111.592,51 zł.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w przedmiotowej pozycji biorąc pod uwagę listy płac, zestawienia ZUS oraz zapisy na koncie 505 i 506.

Pismem z dnia 17 maja 2019 r. zespół kontrolny zwrócił się o wyjaśnienie różnicy, pomiędzy tabelą rozliczenia Żłobka za 2015 r., która stanowi zał. nr 1 do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch – edycja 2015”, a wydatkami na wynagrodzenia

wraz

z pochodnymi wynikającymi z przedstawionych list płac, w miesiącach: wrzesień, październik, listopad, grudzień.

Zgodnie z wyjaśnieniami podmiotu kontrolowanego z dnia 23 maja 2019 r. (wpływ do Urzędu 27 maja 2019 r.) cyt. *różnice wynagrodzeń, które wynikły w miesiącach są przeksięgowane w grudniu 2015 r.*

[Dowód: akta kontroli str. 342 – 487, 491-493, 494-522]

Po ponownej weryfikacji wydatków na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń właścicieli w związku z brakiem możliwości rozliczenia wydatków, zespół kontrolny w dniu 30 maja 2019 r., ponownie zwrócił się o złożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Z odpowiedzi podmiotu kontrolowanego z dnia 4 czerwca 2019 r. (wpływ do Urzędu 6 czerwca 2019 r.) wynika, iż różnica pomiędzy rozliczeniem żłobka, a wydatkami na wynagrodzenia wraz z pochodnymi ustalonymi na podstawie list płac w miesiącu: wrzesień, październik, listopad i grudzień wynikają z błędnych księgowania w poszczególnych miesiącach, w związku z czym na koniec roku różnice zostały przeksięgowane.

[Dowód: akta kontroli str. 524, 525-529]

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia zaksięgowanych wydatków w pozycji „Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS” koszt ogółem zadania wyniósł 163.960,31 zł, w tym wydatki z dotacji – 53.680,00 zł, wydatki ze środków własnych – 110.280,31 zł.

Tab. 2 Rozliczenie kosztów w pozycji „Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS”

	wynagrodzenia wraz z pochodnymi z listy płac	różnica sprawozdanie, a lista płac	razem sprawozdanie	wynagrodzenia zaksięgowane na koncie 505	wynagrodzenia zaksięgowane na koncie 506	zaksięgowane na koncie 505 i 506	uwzględnione w rozliczeniu	uwagi
Styczeń	9355,10		9355,1	3416,00	5939,10	9355,10	9355,10	
Luty	9671,84		9671,84	3416,00	6255,84	9671,84	9508,00	Pomniejszono o przeksięgowanie z konta 506 na 501 o kwotę 163,84 zł
Marzec	9296,39		9296,39	3416,00	5880,39	9296,39	9120,86	Pomniejszono o przeksięgowanie z konta 506 na 501 o kwotę 175,53 zł
Kwiecień	14007,95		14007,95	3416,00	10591,95	14007,95	14007,95	
Maj	12531,42		12531,42	4880,00	7651,42	12531,42	12225,32	Pomniejszono o przeksięgowanie z konta 506 na 501 o kwotę 306,10 zł
Czerwiec	15614,44		15614,44	4880,00	10734,44	15614,44	15614,44	
Lipiec	11277,50		11277,5	4880,00	6397,50	11277,50	11277,50	
Sierpień	13395,19		13395,19	4880,00	8515,19	13395,19	13395,19	
Wrzesień	14510,41	75,24	14585,65	5124,00	9461,65	14585,65	14510,41	Wydatki ustalone na podstawie list płac
Październik	19849,76	90,89	19940,65	5124,00	14816,65	19940,65	19849,76	Wydatki ustalone na podstawie list płac
Listopad	14409,91	319,36	14729,27	5124,00	9605,27	14729,27	14228,67	Pomniejszone o przeksięgowanie z konta 506 na 501 oraz z konta 501 na 506 o kwotę 500,60 zł
Grudzień	22016,16	-1149,05	20867,11	5124,00	16892,16	22016,16	20867,11	kwota ze sprawozdania
<b>razem</b>	<b>165.936,07</b>	<b>-663,56</b>	<b>165.272,51</b>	<b>53.680,00</b>	<b>112.741,56</b>	<b>166.421,56</b>	<b>163.960,31</b>	

## 2. Koszty najmu, prąd, woda

W sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Koszty najmu, prąd, woda” zostały wydatkowane środki własne w wysokości 5.473,16 zł.

Podczas wizytacji w Żłobku zespół kontrolny stwierdził, iż w budynku przy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] oprócz żłobka mieści się również przedszkole. W związku z czym pismem z dnia 17 maja 2019 r. oraz pismem z dnia 30 maja 2019 r. zwrócono się do podmiotu

o przedstawienie planów budynku ze wskazaniem pomieszczeń, które są wykorzystywane na potrzeby Żłobka, a które dla przedszkola oraz wyjaśnienie czy przedłożone dokumenty księgowe dotyczą tylko i wyłącznie Żłobka.

Pismem z dnia 23 maja 2019 r., a następnie z dnia 4 czerwca 2019 r. przedstawiono plany zajmowanych pomieszczeń przez żłobek oraz wyjaśniono, iż: *„pomieszczenia mieszczące się przy ul. [REDAKTOWANE] są wykorzystywane na potrzeby żłobka (...)* W 2015 roku Przedszkole mieściło się tylko na ulicy [REDAKTOWANE]

[Dowód: akta kontroli str. 518-522]

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów i zapisów na koncie 506, zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Koszty najmu, prąd, woda” faktury:

- nr 12358/W/2015 na kwotę 40,23 zł ze względu na brak opisu na dokumencie księgowym, która nie była opisana zgodnie z ustawą o rachunkowości, co jest niezgodne z zapisami § 8 Umowy oraz z punktem 7 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania.

Ponadto, pomimo zaksięgowania na koncie 506 i poprawnym opisie faktury nr 9317386565 na kwotę ogółem 968,32 zł, zespół kontrolny w rozliczeniu uwzględnił kwotę 267,39 zł, która została wykazana w sprawozdaniu.

[Dowód: akta kontroli str. 69, 71, 23]

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia wydatków w pozycji „Koszty najmu, prąd, woda” kwota wydatku ze środków własnych według realizacji zadania wynosiła **5.432,93 zł**.

Tab. 3 Rozliczenie kosztów w pozycji „Koszty najmu, prąd, woda”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Maluch”	Uwagi
----------------------------	-------------------	-------	---------	--------	---------------------------------------	-------



9980352471	269,51	103,31	0,00	103,31	103,31	
9980393839	219,43	219,43	0,00	219,43	219,43	
9980427488	185,79	185,79	0,00	185,79	185,79	
9980491412	201,14	201,14	0,00	201,14	201,14	
P/20987135/0001/15	122,00	122,00	0,00	122,00	122,00	
P/20987135/002/15	194,06	194,06	0,00	194,06	194,06	
9530668024	467,72	467,72	0,00	467,72	467,72	
9530668025	467,72	467,72	0,00	467,72	467,72	
9467191653	2 563,33	2563,33	0,00	2 563,33	2563,33	
9467296516	143,06	143,06	0,00	143,06	143,06	
9467431120	147,05	147,05	0,00	147,05	147,05	
9317386565	968,32	267,39	0,00	267,39	267,39	W sprawozdaniu jest kwota 267,39
00540/W/2015	40,06	40,06	0,00	40,06	40,06	
01446/W/2015	40,23	40,23	0,00	40,23	40,23	
03016/W/2015	40,23	40,23	0,00	40,23	40,23	
04129/W/2015	66,29	66,29	0,00	66,29	66,29	
05096/W/2015	66,29	66,29	0,00	66,29	66,29	
10423/W/2015	57,60	57,60	0,00	57,60	57,60	
11316/W/2015	40,23	40,23	0,00	40,23	40,23	
12358/W/2015	40,23	40,23	0,00	40,23	0,00	Brak opisu na kwotę 40,23
<b>X</b>	<b>6.340,29</b>	<b>5.473,16</b>	<b>0,00</b>	<b>5.473,16</b>	<b>5.432,93</b>	<b>X</b>

### 3. Zakup materiałów do zajęć

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w poz. II – Sprawozdanie finansowe pkt. A ppkt. 2 w korekcie kalkulacji kosztów z dnia 6 września 2016 r. pod pozycją „Zakup materiałów do zajęć” wydatek wyniósł 0,00 zł, co potwierdza zgodność z zapisami na koncie 505 i 506 oraz brakiem faktur za zakup materiałów do zajęć.

[Dowód: akta kontroli str. 22a, 477-487]

### 4. Wydatki na zakup środków czystości

W sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji „Wydatki na zakup środków czystości” zostały wydatkowane środki własne w wysokości 4.145,89 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił

w rozliczeniu zadania faktur:

- Nr FS-N2/000034492015 – na kwotę ogółem 110,00 zł, zakup czajnika nie jest środkiem czystości,
- Nr F/013136/15 – na kwotę ogółem 88,56 zł, zakup pojemnika na mleko nie jest środkiem czystości, a także brak jest opisu na fakturze,
- Nr 205/M/73455 – na kwotę ogółem 127,92 zł, zakupiono 2 sztuki śliniaków - zgodnie z opisem księgowym są to artykuły biurowe,
- Nr 36144 – poz. 18 – żel pod prysznic, poz. 19 - płatki clinic, poz. 26 - zielona herbata, poz. 28. – kawa Velvet, poz. 36 – Kawa Espres, na kwotę ogółem 91,93 zł,
- Nr 36957 – na kwotę ogółem 641,50 zł, zadekretowano na konto 503, natomiast zaksięgowano na koncie 506 jako artykuły biurowe,
- Nr 38310 – poz. 9 – spray pod prysznic, poz. 20 – płatki clinic, poz. 22 – mieszanka żurawinowa, poz. 32 – kawa delikatna, poz. 33 – żel pod prysznic, na kwotę ogółem 97,95 zł,
- Nr 625/FV/2015 – wydatek dotyczy pomocy dydaktycznych, na kwotę ogółem 353,47 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 93-103]

Pomimo, iż Fakturę Nr 36144 w kwocie 737,81 zł, zadekretowano na konto 501, a zaksięgowano w całości na koncie 506, zespół kontrolny nie uwzględnił w całości kwoty z faktury, gdyż część wydatków stanowią wydatki niekwalifikowalne, które nie są środkami czystości w związku z czym w rozliczeniu uznaje się tylko kwotę 645,88 zł.

Ponadto faktura nr 39114 w kwocie 158,23 zł została błędnie zadekretowana na konto 501, natomiast dobrze zaksięgowana kwota 158,24 zł na koncie 506, w związku z czym zespół kontrolny uznał fakturę na kwotę 158,24 zł w rozliczeniu zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 96-97, 100-101, 486-487]

W dniu 17 maja 2019 r. zespół kontrolny poprosił podmiot kontrolowany o wyjaśnienie zasadności zakupu folii aluminiowej, braku dekretu na ww. dokumentach księgowych oraz dekretacji na koncie 501 i 503.

W piśmie z dnia 23 maja 2019 r. wyjaśniono, iż w pozycji dotyczącej środków czystości uwzględniono zakup folii aluminiowej do okrywania pojemników z pozostałą żywnością. Ponadto wyjaśniono, iż brak dekretacji wynika przez niedopatrzenie oraz pomyłkę na kontach 501 i 503, dołączono również faktury z nowymi dekretami oraz poprawiono dekretację na fakturze nr 36144, nr 39114 oraz nr 36957 z konta 501 i 503 na konto 506.

[Dowód: akt kontroli str. 491-493, 494-522]

Przedmiotowe wyjaśnienie dotyczące folii aluminiowej zostały przyjęte przez zespół kontrolny. Natomiast faktury z nowymi oraz poprawionymi dekretami nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny, gdyż dokument księgowy winien być opisany zgodnie z ustawą o rachunkowości, która stanowi, iż dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Brak jest podstaw do zmian opisów na fakturach, które dotyczą zamkniętego okresu sprawozdawczego.

Koszt ogółem w pozycji „Środki czystości” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **2.634,55 zł**, co przedstawia tabela nr 4.

Tab. 4 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki czystości”.

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Maluch”	Uwagi
FS-N2/0003449/2015	110,00	110,00	0,00	110,00	0,00	Faktura dot. zakupu czajnika
F/013136/15	88,56	88,56	0,00	88,56	0,00	Faktura dot. zakupu pojemnika, brak dekretu
205/M/73455	127,92	127,92	0,00	127,92	0,00	Faktura dot. zakupu śliniaków
36144	737,81	737,81	0,00	737,81	645,88	żel pod prysznic, kawa, herbata
36957	641,50	641,50	0,00	641,50	0,00	zaksięgowano jako artykuły biurowe
38310	642,83	642,83	0,00	642,83	544,88	żel pod prysznic, mydło, kawa.
39114	474,70	158,24	0,00	158,24	158,23	
40696	574,36	287,18	0,00	287,18	287,18	
40999	641,47	320,74	0,00	320,74	320,74	
41515	729,60	364,80	0,00	364,80	364,80	
42130	625,67	312,84	0,00	312,84	312,84	
625/FV/2015	353,47	353,47	0,00	353,47	0,00	faktura dot. zabawek
<b>X</b>	<b>5.747,89</b>	<b>4.145,89</b>	<b>0,00</b>	<b>4.145,89</b>	<b>2.634,55</b>	<b>X</b>

#### 5. Obsługa finansowo-administracyjna

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Obsługa finansowo -

administracyjna” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 5.145,65 zł.

Analizując przedstawione dokumenty, zespół kontrolny ze względu na brak opisu na fakturach nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Obsługa finansowo - administracyjna” następujących wydatków:

- Nr 1645 – badanie, na kwotę ogółem 70,00 zł,
- Nr 1646 – badanie, na kwotę ogółem 50,00 zł,
- Nr 265/09/15 – karta telefoniczna, na kwotę ogółem 30,00 zł,
- Nr 288/10/15 – karta telefoniczna, na kwotę ogółem 30,00 zł,
- Nr 306/11/15 – karta telefoniczna, na kwotę ogółem 30,00 zł,
- Nr 107/01/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 99/02/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 102/03/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 95/04/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 103/05/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 104/06/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 102/07/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł,
- Nr 102/08/15 – usługa księgową, na kwotę ogółem 300,00 zł.

Poniższe faktury wystawione za usługę wywozu pojemników ze względu na to, iż nie dotyczą pozycji obsługa finansowo-administracyjna stanowią wydatki niekwalifikowalne:

- Nr WN2-FA-2015-006489 – na kwotę ogółem 160,00 zł,
- Nr WN2-FA-2015-007465 – na kwotę ogółem 240,00 zł,
- Nr WN2-FA-2015-008444 – na kwotę ogółem 320,00 zł,
- Nr WN2-FA-2015-009416 – na kwotę ogółem 160,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 114-130]

Pomimo, nieprawidłowego opisu na Fakturze Nr 20/03/2015 na kwotę 350,00 zł, biorąc pod uwagę, iż wydatek zaksięgowano na koncie 506 jako wkład własny do Programu, ww. fakturę zespół kontrolny ujął w rozliczeniu.

[Dowód: akta kontroli str. 126]

W dniu 17 maja 2019 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie braku dekretu na ww. dokumentach księgowych oraz dekretacji na koncie 501. W piśmie z dnia 23 maja 2019 r. wyjaśniono, iż brak dekretacji wynika z niedopatrzenia oraz

pomyłki na koncie 501, dołączono również faktury: nr 107/01/15, nr 99/02/15, nr 102/03/15, nr 95/04/15, nr 103/05/15, nr 104/06/15, nr 102/07/15, nr 102/08/15 z nowymi dekretami oraz poprawiono dekretację na fakturze nr 20/03/2015 z konta 501 na konto 506.

[Dowód: akt kontroli str. 491-493, 494-522]

Koszt ogółem w pozycji „Obsługa finansowo - administracyjna” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **1.635,65 zł**, co przedstawia tabela nr 5.

Tab. 5 Rozliczenie kosztów w pozycji „Obsługa finansowo - administracyjna”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Maluch”	Uwagi
1645	70,00	70,00	0,00	70,00	0,00	brak dekretu
1646	50,00	70,00	0,00	70,00	0,00	brak dekretu
265/09/15	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	brak dekretu
288/10/15	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	brak dekretu
306/11/2015	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	brak dekretu
20/03/2015	350,00	350,00	0,00	350,00	350,00	
107/01/15	2 103,30	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
99/02/15	2 103,30	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
102/03/15	3 579,30	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
95/04/15	2 121,75	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
103/05/15	2 121,75	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
104/06/15	2 121,75	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
102/07/15	2 121,75	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
102/08/15	2 177,10	300,00	0,00	300,00	0,00	brak dekretu
101/09/15	2 121,75	319,80	0,00	319,80	319,80	
99/10/15	2 158,65	313,80	0,00	313,80	313,80	
101/11/15	2 121,75	338,25	0,00	338,25	338,25	
42/12/15	2 214,00	313,80	0,00	313,80	313,80	
WN2-FA-2015-006489	320,00	160,00	0,00	160,00	0,00	wywóz pojemnika
WN2-FA-2015-007465	320,00	240,00	0,00	240,00	0,00	wywóz pojemnika
WN2-FA-2015-008444	320,00	320,00	0,00	320,00	0,00	wywóz pojemnika
WN2-FA-2015-009416	320,00	160,00	0,00	160,00	0,00	wywóz pojemnika

X	28.906,15	5.145,65	0,00	5.145,65	1.635,65	X
---	-----------	----------	------	----------	----------	---

#### 6. Zakup pomocy i materiałów edukacyjnych

W sprawozdaniu z realizacji zadania w poz. II – Sprawozdanie finansowe pkt. A ppkt. 2 w korekcie kalkulacji kosztów z dnia 6 września 2016 r. pod pozycją „Zakup pomocy i materiałów edukacyjnych” wydatek wyniósł 0,00 zł, co potwierdza zgodność z brakiem faktur za zakup pomocy i materiałów dydaktycznych oraz zapisami na koncie 505 i 506.

[Dowód: akta kontroli str. 22a, 477-487]

#### 7. Zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych

Biorąc pod uwagę kosztorys realizacji zadania dołączony do Aneksu Nr 1/2018 do Umowy nr 12/2015/M3 oraz sprawozdanie z realizacji zadania w poz. II – Sprawozdanie finansowe pkt. A ppkt. 2 i korektą kalkulacji kosztów z dnia 6 września 2016 r. pod pozycją „Zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych” wydatek wyniósł 0,00 zł, co potwierdza zgodność z zapisami na koncie 505 i 506 oraz brakiem faktur za zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 22a, 477-487]

#### 8. Organizacja zajęć dodatkowych

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w poz. II – Sprawozdanie finansowe pkt. A ppkt. 2 w korekcie kalkulacji kosztów z dnia 6 września 2016 r. pod pozycją „Organizacja zajęć dodatkowych” wydatek wyniósł 0,00 zł, co potwierdza zgodność z zapisami na koncie 505 i 506 oraz brakiem faktur za organizowanie zajęć dodatkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 22a, 477-487]

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” wyniósł **173.663,44 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **53.680,00 zł**, środki własne – **119.983,44 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem

zadania wyniósł 69,09 % co jest zgodne z treścią § 3 ust. 2 Umowy Nr 12/2015/M3 w sprawie

udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

tab. 6 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”

	pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
1	Wynagrodzenie brutto z wynagrodzeniami ZUS	163.960,31	53.680,00	110.280,31
2	Koszty najmu, woda, prąd	5.432,93	0,00	5.432,93
3	Zakup materiałów do zajęć	0,00	0,00	0,00
4	Wydatki na zakup środków czystości	2.634,55	0,00	2.634,55
5	Obsługa finansowo administracyjna	1.635,65	0,00	1.635,65
6	Zakup pomocy i materiałów edukacyjnych	0,00	0,00	0,00
7	Zakup środków pielęgnacyjnych i higienicznych	0,00	0,00	0,00
8	Organizacja zajęć dodatkowych	0,00	0,00	0,00
	<b>razem</b>	<b>173.663,44</b>	<b>53.680,00</b>	<b>119.983,44</b>
	rozliczenie zadania w sprawozdaniu	<b>180.037,21</b>	<b>53.680,00</b>	<b>126.357,21</b>
	<b>różnica rozliczenie-sprawozdania</b>	<b>-6.373,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.373,77</b>

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż realizacja zapisu § 6 umowy Nr 12/2015/M3, w myśl którego Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji za okres otrzymania dotacji – o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki, odbywały się poprzez pobieranie od stycznia do grudnia 2015 r. opłaty rodziców w wysokości czesnego 500 zł.

Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu dowodów wpłat KP oraz historii rachunku wynika, iż miesięczny koszt pobytu dziecka w placówce-czesne pomniejszone o kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 244,00 zł z budżetu państwa ponoszony przez każdego z rodziców wynosił 500,00 zł. Z otrzymanych dokumentów tj. Statutu Żłobka „[REDAKTOWANE]” wynika, iż nie zawiera on informacji o obniżeniu czesnego o wysokość kwoty dotacji. Informacja o obniżeniu opłaty o kwotę dotacji zawarta jest jedynie w piśmie z dnia 20 maja 2019 r., (wpływ do Urzędu 27maja 2019 r.) w którym wyjaśniono, iż: w 2014 r miesięczne czesne za pobyt dziecka w Żłobku wynosiło 800,00 zł. Ze względu na bardzo duże zapotrzebowanie w

mieście miejsc żłobkowych cena za opiekę stanowiła wielką przeszkodę w zapisaniu dzieci do Żłobka, w związku z czym po zgłoszeniu instytucji do projektu „Maluch 2015”, od nowego roku poinformowano zainteresowanych rodziców, iż zostaną obniżone koszty czesnego w Żłobku do kwoty 500,00 zł, co potwierdzają dowody wpłat KP oraz przelewy na konto Beneficjenta. Zespół kontrolny uwzględnił przedstawione wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str.238-259, 260-321, 36-46, 135-233]

Ponadto zespół kontrolny stwierdził, iż na wyciągach z historii rachunku widnieje treść: „Opłata za przedszkole” dot. dziecka A.D. w miesiącu wrzesień, październik, listopad i grudzień. Po sprawdzeniu karty zgłoszeniowej dziecka do Żłobka ustalono, iż ww. dziecko urodziło się w październiku 2013 r. w związku z czym w roku 2015 nie mogło uczęszczać jeszcze do przedszkola. Zespół kontrolny uznał to za pomyłkę, co potwierdzają również wpłaty za kolejne miesiące z opisem „Opłata za żłobek”.

[Dowód: akta kontroli str.201,210,219,232.293]

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów, tj. dowodów wpłat KP, historii rachunku oraz kart zgłoszeń dzieci do Żłobka, zespół kontrolny ustalił, iż łącznie rodzicom dokonano obniżenia opłat na kwotę **49.776,00 zł**, tj. o **3.904,00 zł** mniej niż otrzymana dotacja.

Wpłaty czesnego przedstawia tab. 7 stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2015 r. Żłobka XXXXXXXXXX wynosi **3.904,00 zł**.

W myśl art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Ponadto wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:



a) brak opisów zgodnych z ustawą o rachunkowości oraz błędnie zadekretowane dokumenty księgowe.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: [REDACTED]

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 17.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 10 września 2019 r. zastrzeżenia dotyczące: sposobu rozliczenia obniżenia wysokości opłat od rodziców oraz okresu uczęszczania dzieci do placówki.

Zastrzeżenia zostały rozpatrzone i oddalone w całości z powodu: braku opłat czesnego za miesiąc sierpień 2015 r. wniesionych przez rodziców/opiekunów, co skutkowało brakiem możliwości obniżenia opłaty za pobyt dziecka w instytucji (w związku z niesprawowaniem opieki wynikającym z przerwy urlopowej w funkcjonującej instytucji).

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zaleca się Beneficjentowi Przedszkole [REDACTED]

[REDACTED] podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości **3.904,00 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2015 r. instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji programu Maluch zaleca się:

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, umowy oraz Resortowego programu Maluch,

- księgowanie na odpowiednim koncie wydatków poniesionych zarówno ze środków własnych, jak i przyznanego dofinansowania,
- dokonywanie wydatków zgodnie z kosztorysem realizacji zadania stanowiącym integralną część umowy podpisanej z Wojewodą,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie dokumentów księgowych i zapisami na odpowiednim koncie.

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

Oczekuję od Państwa w terminie 21 od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.