



Bydgoszcz, lipca 2020 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.9.2019

Diamond Book

████████████████████

ul. Białogardzka 6/101

85-808 Bydgoszcz

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 ze 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 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r. poz. 409 ze zm.) w dniach od 19 września do 19 listopada 2019 r., w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości u ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Diamond Book, ul. Białogardzka 6/101, 85-808 Bydgoszcz przez:

- ██████████ – kierownika Oddziału Planowania i Kontroli Realizacji Budżetu w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 487/19 z dnia 5 września 2019 r.,
- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 486/19 z dnia 5 września 2019 r.,

- [REDACTED] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 485/19 z dnia 5 września 2019 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 4-6]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 24/2015/M3 z dnia 10 sierpnia 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 2015 r. do dnia 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 poniższych ustaleń:

a) złożonej oferty

W ramach oferty konkursowej „Maluch – edycja 2015” Beneficjent wnioskował o dofinansowanie na zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w klubie dziecięcym noszącym nazwę: Przedszkole Niepubliczne Buziaczek z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Modrakowej 55 w okresie 8 miesięcy, tj. od maja do grudnia 2015 r. (w toku realizacji zadania nastąpiła zmiana nazwy na Klub Dziecięcy Buziaczek).

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 82.800 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 48.000 zł, środki własne – 34.800 zł, stanowiące udział procentowy

kosztu ogółem projektu w wysokości 42,03 %.

Zgodnie z ofertą konkursową planowana opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2015 r. została zaplanowana w kwocie 690 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 23]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu: „Lista beneficjentów „Maluch-edycja 2015 (moduł 3)” podmiotom, które złożyły oferty konkursowe przyznał dofinansowanie na obniżkę miesięcznej opłaty rodziców za 1 dziecko objęte opieką w maksymalnej kwocie 244 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 23a]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 10 sierpnia 2015 r. zawarł z Panią [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: [REDAKTOWANE] 85-808 Bydgoszcz Umowę Nr 24/2015/M3 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”.

[Dowód: akta kontroli str. 27-33]

Z przedmiotowej Umowy wynikało, co następuje:

- 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 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 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 244 zł miesięcznie na jedno dziecko objęte opieką, przy czym wysokość dotacji nie może stanowić 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 2015 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji za okres otrzymywania dotacji o kwotę równą otrzymanej kwocie

dotacji na 1 miejsce opieki,

- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 18.300 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2015 r. środki własne w wysokości 33.450 zł (§ 3 ust. 2 Umowy),
- całkowity koszt zadania w 2015 r. został zaplanowany w kwocie 51.750 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy integralną część stanowiła sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych, kalkulacja kosztów określająca zakres rzeczowy zadania. Ostateczny kosztorys funkcjonowania Klubu Dziecięcego Buziaczek w Bydgoszczy w 2015 r. został przedłożony w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 8 grudnia 2015 r., stanowiący podstawę sporządzenia Aneksu

Nr 1 do Umowy Nr 24/2015/M3 podpisanego w dniu 28 grudnia 2015 r.

Ponadto, pismem z dnia 29 stycznia 2016 r. Beneficjent zwrócił się w trybie § 3 ust. 5 Umowy, o wyrażenie zgody przez Wojewodę na dokonanie przesunięć wydatków zawartych w kalkulacji, nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem z dnia 8 lutego 2016 r. znak: WPS.VIII.946.3.48.2015 w związku z przekroczeniem terminu, o którym mowa w § 3 ust. 6 Umowy, nie wyraził zgody na dokonanie przesunięcia wydatków z pozycji usługi obce na pozycję wynagrodzenia.

Ostateczny kosztorys realizacji zadania zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 28 grudnia 2015 r. przedstawiał się następująco:

tab. nr 1

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Usługi obce	4.000,00	3.200,00	800,00
Wynagrodzenia (w tym ZUS)	18.535,00	14.828,00	3.707,00
Pozostałe	340,00	272,00	68,00
Ogółem	22.875,00	18.300,00	4.574,00

[Dowód: akta kontroli str. 34-38]

Klub Dziecięcy Buziaczek w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszcz w dniu 22 lipca 2015 r.

W związku z zawieszeniem od dnia 31 stycznia 2018 r. działalności Klubu, co potwierdza korespondencja prowadzona z Urzędem Miasta w Bydgoszczy, odstąpiono od

przeprowadzenia oględzin instytucji.

[Dowód: akta kontroli str. 12-19]

b) realizacji umowy

1. Na realizację zadania w 2015 r. pani ██████████ prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Diamond Book, ul. Białogardzka 6/101, 85-808 Bydgoszcz otrzymywała środki 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.

Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem **18.300 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 300]

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2015” przedłożoną pismem z dnia 29 sierpnia 2016 r. koszt ogółem funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym Buziaczek w Bydgoszczy w 2015 r. w ramach Programu „Maluch” wyniósł 22.875 zł, w tym sfinansowany z :

- opłat rodziców – 4.575,00 zł,
- środków własnych podmiotu – 0,00 zł,
- dotacji z budżetu państwa – 18.300,00 zł,

co przedstawia tabela nr 2.

tab. nr 2

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Usługi obce	4.000,00	3.200,00	800,00
Wynagrodzenia (w tym ZUS)	18.535,00	14.828,00	3.707,00
Pozostałe	340,00	272,00	68,00
Ogółem	22.875,00	18.300,00	4.574,00

[Dowód: akta kontroli str. 47-55]

Beneficjent w dniu 19 września 2019 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu

o kontroli z dnia 3 września 2019 r. W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie dokumenty księgowe okazane przez podmiot kontrolowany jako potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z dotacji z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, wydruki z podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Ostatni dokument stanowiący uzupełnienie dokumentacji wpłynął do jednostki kontrolującej w dniu 19 listopada 2019 r.

[Dowód: akt kontroli str. 56-177, 179-223, 226-293, 304-308]

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na zapewnienie funkcjonowania Klubu Dziecięcego Buziaczek z siedzibą w Bydgoszczy przedstawia się następująco:

1. Pozycja kosztorysu „Usługi obce”

Na podstawie sprawozdania:

- koszt ogółem: 4.000,00 zł, w tym: dotacja – 3.200,00 zł, środki własne – 800,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych faktura dotyczących wydatków za wyżywienie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Usługi obce” wyniosły 3.749,97 zł, w tym dotacja – 3.000,00 zł, środki własne – 749,97 zł według poniższego zestawienia:

tab. nr 3

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem zgodnie z opisem na dokumencie księgowym	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych
16/12/2015	621,69	497,38	124,31
8/11/2015	1.001,48	801,18	200,30
3/10/2015	2.126,80	1.701,44	425,36
Razem	3.749,97	3.000,00	749,97

Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

2. Pozycja kosztorysu „Wynagrodzenia (w tym ZUS)”

Na podstawie sprawozdania:

- koszt ogółem: 18.535,00 zł, w tym: dotacja – 14.828,00 zł, środki własne – 3.707,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych listach płac za okres sierpień-grudzień 2015 r. ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenia (w tym ZUS)”

wyniosły 18.785,00 zł, w tym dotacja – 15.028,00 zł, środki własne – 3.757,00 zł według poniższego zestawienia:

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem zgodnie z opisem na dokumencie księgowym	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych
lista płac sierpień	2.000,00	1.600,00	400,00
lista płac wrzesień	4.000,00	3.200,00	800,00
lista płac październik	4.000,00	3.200,00	800,00
lista płac listopad	4.000,00	3.200,00	800,00
lista płac grudzień	4.785,00	3.828,00	957,00
Razem	18.785,00	15.028,00	3.757,00

W wyniku powyższych ustaleń dokonanych na podstawie całości dokumentacji przedstawionej w toku czynności kontrolnych stwierdzono przekroczenie wydatków na pozycji „Wynagrodzenia (w tym ZUS)” o kwotę ogółem 250,00 zł, w tym z dotacji 200,00 zł oraz środków własnych 50,00 zł.

W związku z nie wyrażeniem przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego zgody na przesunięcie wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu w trybie zapisów § 3 ust. 5 Umowy, wydatek w wysokości 250 zł, w tym dotacja 200,00 zł oraz środki własne 50,00 zł dokonany niezgodnie z kosztorysem z dnia 8 grudnia 2015 r. stanowiącym integralną część Umowy, stanowią wydatki niekwalifikowalne w ramach Programu „Maluch - edycja 2015.

3. Pozycja kosztorysu „Pozostałe”

Na podstawie sprawozdania:

- koszt ogółem: 340,00 zł, w tym: dotacja – 272,00 zł, środki własne – 68,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach ustalono:

- brak opisu na polisie ubezpieczeniowej nr 908540115866 sporządzonego w sposób określony w pkt 7 objaśnień i przypisów zawartych do sprawozdania z realizacji zadania, tj. zawierający informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi lub innego rodzaju opłaconej należności.

Zgodnie z treścią § 8 Umowy, Beneficjent zobowiązał się do dokumentowania realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego. Brak przedmiotowego opisu na fakturze, w szczególności w zakresie określenia kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji oraz/lub ze środków własnych powoduje brak możliwości rozliczenia zadania i nie kwalifikowalność wydatków w wysokości 275,00 zł, w tym z dotacji w wysokości **220,00 zł** (zgodnie ze sprawozdaniem). Tak opisane dokumenty księgowo powinny stanowić podstawę sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania i dokumentować sposób wydatkowania środków w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”.

- wydatki ogółem w pozycji „Pozostałe” po rozliczeniu zadania wyniosły ogółem 65,00 zł, w tym sfinansowane z dotacji – 52,00 zł, środków własnych – 13,00 zł i zostały objęte Fakturą Nr 6743/2015 dotyczącą zakupu pieczętek.

Zgodnie z treścią § 6 Umowy, Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi w Klubie Dziecięcym Buziaczek za okres otrzymywania dotacji – o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki.

Regulamin Klubu Dziecięcego Buziaczek w § Opłaty pkt 8 zawierał zapis o treści: *„Pobyt w Klubie jest odpłatny i wynosi w trakcie trwania programu „Maluch-edycja 2015” 290,00 zł miesięcznie. Po zakończeniu programu wysokość czesnego będzie wynosić 690,00 zł miesięcznie (...).”*

Spełnienia warunku w zakresie obniżenia miesięcznej opłaty rodziców za 1 dziecko objęte opieką w okresie od sierpnia do grudnia 2015 r. dokonano na podstawie umów o świadczenie usług zawartych z rodzicami, dowodów KP oraz potwierdzeń wpłat czesnego na konto Beneficjenta.

W wyniku analizy ww. materiału źródłowego ustalono, iż kwota obniżenia opłat rodzicom/opiekunom dzieci uczęszczających do Klubu Dziecięcego Buziaczek w 2015 r. wyniosła ogółem 13.176 zł (54 dzieci x 244 zł), co oznacza że była niższa od przekazanej dotacji z budżetu państwa o kwotę **5.124 zł**, która podlega zwrotowi do budżetu państwa na rachunek bieżący dochodów Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu) jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani ██████████ z dnia 21 października 2019 r. w miesiącu sierpniu 2015 r. dzieci uczęszczały jedynie na zajęcia adaptacyjne, za które nie była pobierana opłata od rodziców.

[Dowód: akta kontroli str. 302]

	Wniesione opłaty		Wniesione opłaty		Wniesione opłaty		Wniesione opłaty		ogółem
	wrzesień		październik		listopad		grudzień		
Chosińska Aniela	95	1	342,50	1	320	1	440	1	4
Furman Kacper	455	1	417,5	1	275	1			3
Kotarak Agata	455	1	289	1	308,5	1	308,5	1	4
Kowalski Julian	493	1	387,5	1	374,5	1	420	1	4
Michaliszyn Mia	455	1	417,5	1	395	1	410	1	4
Nitecki Filip	455	1	447,5	1	432,5	1	372,5	1	4
Nowakowska Bianka	455	1	432,5	1	372,5	1	440	1	4
Olendrowicz Ksawery	387,5	1	369,5	1	284	1	272,5	1	4
Ormińska Tola					455	1	350	1	2
Radkowska Wiktoria	505	1	387,5	1	350	1	357,5	1	4
Ruciński Aleksander	0		0		372,5	1	417,5	1	2
Smarszcz Liwia	455	1	417,5	1	417,5	1	410	1	4
Sperkowski Antoni	230,5	1	230,5	1	210,50	1	217	1	4
Szabat Leonard			393	1	343,5	1	343,5	1	3
Woźniak Miłosz	429	1	342	1	322,5	1	361,5	1	4
	4870	12	4874	13	5233,5	15	5120,5	14	54

Obniżenie opłat czesnego w 2015 r. w związku z przyznaniem dofinansowania z budżetu państwa w ramach Programu „Maluch” przedstawia poniższa tabela:

Ponadto wskazuje się następujący zakres, 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).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 5.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia oraz nie dokonano

sprostowań/ skreśleń/ uzupełnień.

W związku z dokonaniem zwrotem do budżetu państwa kwoty **5.124 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w dniu 14 stycznia 2020 r., przez Panią ██████████ ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Diamond Book, ul. Białogardzka 6/101, 85-808 Bydgoszcz, odstępuje się od wydania zaleceń w tym zakresie.

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

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, umowy z Wojewodą 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 zapisów 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.