



Bydgoszcz, 31 sierpnia 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.16.2016.AJ/LD/TM

Pani

██████████
PERSONA

ul. Mikołaja Reja 10 lok.4
87-800 Włocławek

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 dniu 15 grudnia 2016 r. oraz w dniach 10 – 12 stycznia 2017 r. i 03 lutego 2017 r. przeprowadzona została kontrola u Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Persona z siedzibą we Włocławku przy ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4, przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 810/16 z dnia 14 grudnia 2016 r.,

- ██████████ – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 811/16 z dnia 14 grudnia 2016 r.,

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 812/16 z dnia 14 grudnia 2016 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-3]

1. Temat kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 1/2015/M3 z dnia 01 lipca 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” w *Żłobku Niepublicznym ABC, ul. Mikołaja Reja 10 lok.4, 87-800 Włocławek*.

2. Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami¹ na podstawie następujących ustaleń w zakresie:

a) złożonej oferty

Z oferty konkursowej złożonej w dniu 17 marca 2015 r. wynikało, że w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” (moduł 3) zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w *Żłobku Niepublicznym ABC, ul. Mikołaja Reja 10 lok 4, 87-800 Włocławek*.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 99.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 72.000,00 zł, środki własne – 27.000,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 72,7 %.

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu przyznał Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Persona, ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4, 87-800 Włocławek dotację celową z budżetu państwa w wysokości **43.920,00 zł**.

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 01 lipca 2015 r. zawarł z Panią ██████████ Umowę Nr 1/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, aneksowaną Aneksem Nr 1 w dniu 08 grudnia 2015 r. [Dowód: akta kontroli str.377-383]

¹ Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna nieprawidłowościami, negatywna (Zarządzenie nr 12a/2012, zmienione zarządzeniem 192/2013 i 446/2016). Przez uchybienie – należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość – należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonywania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

Z ww. Umowy wynika, 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 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, a wysokość dotacji stanowić 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 2015 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),

Aneksem Nr 1 z dnia 08 grudnia 2015 r. Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 41.313,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2015 r. środki finansowe własne w wysokości 52.042,00 zł.

tab. nr 1: Ostateczny kosztorys w układzie pozycji kalkulacyjnych dotyczący zapewnienia funkcjonowania

Żłobka ABC przy ul. Mikołaja Reja 10/4 we Włocławku w ramach Programu „Maluch–edycja 2015”

Lp	Pozycje kosztów	koszt całkowity zadania	dotacja z budżetu państwa	środki własne
1.	Lokal wynajem	17.400,00	17.400,00	0
2.	Lokal czynsz	5.005,68	3.867,97	1.137,71
3.	Telefony	1.317,72	0	1.317,72
4.	Wyżywienie	8.034,77	0	8.034,77
5.	Pieluchy, Środki pielęgnacji dzieci	2.603,46	0	2.603,46
6.	ZUS, US, wynagrodzenia	55.187,83	18.287,44	36.900,39
7.	Materiały plastyczne, kolorowanki, toner, mat. reklamowe zabawki itp.	719,98	0	719,98
8.	Środki czystości, talerze, chusteczki, sztućce, ręczniki papierowe itp.	611,00	0	611,00
9.	Biuro rachunkowe	2.474,56	1.757,59	716,97
	razem	93.355,00	41.313,00	52.042,00

Niepubliczny Żłobek ABC we Włocławku został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Włocławek w dniu 28 sierpnia 2014 r., pod numerem 5.

W toku czynności kontrolnych w dniu 15 grudnia 2016 r. dokonano z udziałem Pani [REDAKTOWANE] oględzin Żłobka ABC przy ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4 w wyniku których ustalono, iż ww. Żłobek zapewnia miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 zgodnie ze złożoną ofertą konkursową „Maluch-edycja 2015” i Umową Nr 1/2015/M3 z dnia 01 lipca 2015 r.

b) realizacji umowy

1. Na realizację zadania w 2015 r. Pani [REDAKTOWANE] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Persona, ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4, 87-800 Włocławek otrzymywała 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.

Ogółem uruchomiono Beneficjentowi dotację w wysokości **41.312,86 zł**, która zgodnie z ww. wnioskami miała zostać wydatkowana w ramach zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku ABC we Włocławku na sfinansowanie kosztu związanego z:

- wynajmem lokalu w kwocie 17.400 zł,
- opłatą czynszu w kwocie 3.867,90 zł,
- z wynagrodzeniem opiekunów wraz z pochodnymi w kwocie 18.287,44 zł,
- usługami biura rachunkowego w kwocie 1.757,52

[Dowód: akta kontroli str. 44-333g, 333h-336]

Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem **52.041,10 zł**, która miała zostać wydatkowana na sfinansowanie kosztu związanego z:

- opłatą czynszu w kwocie 1.137,71 zł,
- opłatą telefonów w kwocie 1.317,72 zł,
- wyżywieniem w kwocie 8.034,77 zł,
- zakupem środków pielęgnacyjnych dla dzieci w kwocie 2.603,46 zł,
- wynagrodzeniem opiekunów wraz z pochodnymi w kwocie 36.900,23 zł,

- zakupem materiałów plastycznych, zabawek, materiałów biurowych w kwocie 719,98 zł,
- zakupem środków czystości w kwocie 610,71 zł,
- usługami biura rachunkowego w kwocie 716,52 zł.

tab. nr 2: Koszt realizacji zadania w 2015 r. w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” na podstawie wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta

Lp	Pozycje kosztów	koszt całkowity zadania	dotacja z budżetu państwa	środki własne
1.	lokal wynajem	17.400,00	17.400,00	0,00
2.	lokal czynsz	5.005,61	3.867,90	1.137,71
3.	telefony	1.317,72	0	1.317,72
4.	wyżywienie	8.034,77	0	8.034,77
5.	środki pielęgnacji dzieci	2.603,46	0	2.603,46
6.	ZUS,US, wynagrodzenia	55.187,67	18.287,44	36.900,23
7.	materiały plastyczne, zabawki	719,98	0	719,98
8.	Śr. czystości	610,71	0	610,71
9.	Biuro rachunkowe	2.474,04	1.757,52	716,52
	razem	93.353,96	41.312,86	52.041,10

[Dowód: akt kontroli str.374]

W wyniku analizy dokumentów księgowych okazanych w toku czynności kontrolnych, materiałów i wyjaśnień przekazanych przez Panią ██████████ pismem z dnia 13 lutego 2017 r., 22 lutego 2017 r., 13 marca 2017 r., 28 kwietnia 2017 r., 30 maja 2017 r., 2 czerwca 2017 r. oraz 8 czerwca 2017 r. ustalono:

[Dowód: akt kontroli str. 339, 360-361, 369, 372, 449]

1. Koszt ogółem zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” wyniósł 86.910,76 zł, w tym dotacja z budżetu państwa **40.169,61 zł**, środki własne **46.741,15 zł**, które stanowią 53,78% kosztu zadania w 2015 r.

Dokonując rozliczenia kosztów funkcjonowania Niepublicznego Żłobka ABC we Włocławku w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, sfinansowanych zarówno środkami z budżetu państwa, jak i środkami własnymi wzięto pod uwagę co następuje:

- pomimo opisu na dokumencie księgowym nr **30/2015/07/W337** z dnia 14 lipca 2015 r. na kwotę 431,96 zł dotyczącym opłaty za czynsz, iż w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, koszt kwalifikowalny wynosi 431,96 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 333,79 zł oraz środki własne – 98,17 zł, z uwagi na brak zaksięgowania w księdze przychodów i rozchodów dokument księgowy nie może zostać uwzględniony w rozliczeniu.

[Dowód: akt kontroli str. 394-395]

- pomimo opisu na dokumencie księgowym nr **38/2015/07/W337** z dnia 14 lipca 2015 r. na kwotę 431,96 zł dotyczącym opłaty za czynsz, iż w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, koszt kwalifikowalny wynosi 431,96 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 333,79 zł oraz środki własne – 98,17 zł, z uwagi na brak zaksięgowania w księdze przychodów i rozchodów dokument księgowy nie może zostać uwzględniony do rozliczenia.

[Dowód: akt kontroli str. 396-397]

- pomimo opisu na dokumencie księgowym nr **0074/06/15** z dnia 30 czerwca 2015 r. na kwotę 247 zł dotyczącym prowadzenia ewidencji podatkowej, iż w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, koszt kwalifikowalny wynosi 247 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 150 zł oraz środki własne – 97 zł, z uwagi na brak zaksięgowania w księdze przychodów i rozchodów dokument księgowy nie może zostać uwzględniony do rozliczenia.

[Dowód: akt kontroli str. 402-403]

- pomimo opisu na dokumencie księgowym nr **0076/09/15** z dnia 30 września 2015 r. na kwotę 265 zł dotyczącym prowadzenia ewidencji podatkowej, iż w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, koszt kwalifikowalny wynosi 265 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 189,28 zł oraz środki własne – 75,72 zł, z uwagi na nieprawidłowe zaksięgowanie faktury

w księdze przychodów i rozchodów do rozliczenia przyjęto kwotę 247 zł, w tym dotacja 176,43 zł (71,43% zgodnie z opisem na fakturze) oraz środki własne 70,57 zł (28,57%).

[Dowód: akt kontroli str.

263-264]

- z opisu faktury Nr **30061/2015** z dnia 23 listopada 2015 r. na kwotę 72,90 zł dotyczącego zakupu bębna do drukarki wynika, iż koszt kwalifikowalny w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” w wysokości 44,60 zł został uwzględniony w pozycji 3 kosztorysu

(wydatki na telefony) pozycja 3 kosztorysu i sfinansowany środkami własnymi. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej z dnia 28 lutego 2017 r. faktura Nr 30061/2015 powinna być wliczona do pozycji 7 kosztorysu (materiały plastyczne). Wyjaśnienia podmiotu zostały przyjęte przez zespół kontrolny. [Dowód: akt kontroli str. 313-314, 362-364]

- z opisu dokumentu księgowego nr **9030/2015/INT** z dnia 12 marca 2015 r. na kwotę 205,45 zł dotyczącego zakupu wyżywienia i środków pielęgnacyjnych wynika, iż koszt kwalifikowalny w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” wyniósł 205,45 zł w całości sfinansowany środkami własnymi, w tym w pozycji 4 kosztorysu w kwocie 187,96 zł, w pozycji 5 w kwocie 17,49 zł.

W księdze przychodów i rozchodów w miesiącu marcu 2015 r. został zaksięgowany Dowód księgowy nr 9030/2015/INT na kwotę 188,26 zł (kwota netto z faktury).

W rozliczeniu Programu uwzględniono kwotę 188,26 zł, w tym w pozycji 4 kwotę 174,04 zł, w pozycji 5 – 14,22 zł. [Dowód: akt kontroli str. 38-39, 81a-81b]

- z opisu dokumentu księgowego nr **297112** z dnia 28 marca 2015 r. na kwotę 98,98 zł związanego z wyżywieniem i zakupem środków czystości wynika, iż został poniesiony wydatek w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” sfinansowany ze środków własnych w kwocie 98,98 zł, w tym w pozycji 4 kosztorysu w wysokości 69,11 zł, w pozycji 8 – 29,87 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami podmiotu kontrolowanego z dnia 28 lutego 2017 r. nastąpił błąd w rozpisaniu faktury, a kwota z dokumentu księgowego winna być przypisana do pozycji 4 kosztorysu (wyżywienie) w wysokości 69,11 zł, pozycji 8 (zakup środków czystości) – 25,89 zł, pozycji 7 (zakup materiałów plastycznych) – 3,98 zł. Wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny. [Dowód: akt kontroli str. 362-364, 90a-90c]

- z opisu dokumentu księgowego **FA/5666/2015/3660** z dnia 08 maja 2015 r. na kwotę 66,40 zł związanego z zakupem wyżywienia i środków pielęgnacyjnych poniesiony wydatek w ramach programu „Maluch-edycja 2015” został sfinansowany ze środków własnych w kwocie 66,40 zł i rozdzielony na pozycje kosztorysu: nr 4 tj. *wyżywienie* w kwocie 50,46 zł oraz nr 5 tj. *zakup środków pielęgnacyjnych* w kwocie 15,94 zł.

W rozliczeniu Programu została uwzględniona kwota zakupu wyżywienia w wysokości

46,47 zł (pozycja od 5 do 14 faktury), środków pielęgnacyjnych zgodnie z opisem dokumentu księgowego, tj. 15,94 zł. Różnica w wysokości 3,99 zł została określona jako wydatek pozaprogramowy. [Dowód: akt kontroli str. 145-146]

- na podstawie dokumentu księgowego nr 303315 z dnia 20 czerwca 2015 r. na kwotę 187,51 zł związanego z zakupem wyżywienia, środków pielęgnacyjnych dla dzieci oraz środków czystości, poniesiony wydatek w ramach programu „Maluch-edycja 2015”, został sfinansowany ze środków własnych w kwocie 187,51 zł i rozdzielony na pozycje kosztorysu

nr 4 tj. *wyżywienie* w kwocie 35,12 zł, nr 5, tj. *zakup środków pielęgnujących dla dzieci* w kwocie 116,94 zł oraz nr 8, tj. *zakup środków czystości* w kwocie 28,64 zł. Z wyjaśnień dotyczących ww. faktury, wynika iż kwota dokumentu księgowego winna zostać rozpisana w następujący sposób: na pozycję nr 4 tj. *wyżywienie* w kwocie 40,96 zł, nr 5 tj. *zakup środków pielęgnujących dla dzieci* w kwocie 114,96 zł oraz nr 8 tj. *zakup środków czystości* w kwocie 29,45 zł. [Dowód: akt kontroli str. 183-184, 404]

2. Zgodnie z opisami list płac za okres od stycznia do grudnia 2015 r., deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, imiennych raportów miesięcznych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA oraz pisma z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddziału w Toruniu Inspektoratu we Włocławku z dnia 7 lutego 2017 r. ustalono, iż:

- wydatki netto z tytułu umów zlecenia i umów o pracę wyniosły w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” ogółem 36.027,07 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 12.639,03 zł, ze środków własnych – 23.388,04 zł,
- wydatki związane z opłaceniem składek na ubezpieczenie społeczne pracowników, Zakładowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Funduszu Pracy oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników i pracodawcy Pani ██████████ wyniosły ogółem 15.251,11 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 5.065,50 zł, środki własne – 10.185,61 zł.

Z deklaracji ZUS P RCA wynika, iż należne składki na ubezpieczenie społeczne za Panią ██████████ w 2015 r. wyniosły 3.352,92 zł (12 miesięcy x 279,41 zł).

Zgodnie ze stanowiskiem radcy prawnego zawartym w piśmie z dnia 10 kwietnia 2017 r. znak: BKO.IX.054.228.2017 składki na ubezpieczenie zdrowotne mogą zostać odliczone wyłącznie od podatku, więc przedsiębiorca ma możliwość rozliczenia ich tylko w momencie wyliczania należnej zaliczki na podatek.

W deklaracji PIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2015 wykazano, iż składki na ubezpieczenie zdrowotne za Panią [REDAKTOWANE] stanowiące odliczenia od podatku wyniosły 3.002,59 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 1 czerwca 2017 r. złożonymi przez Panią [REDAKTOWANE] różnica w wysokości opłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne wykazane w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2015 – PIT 36, a zadeklarowanymi składkami ZUS za 2015 r. jest spowodowana zawartą przez Panią [REDAKTOWANE] Umową Zlecenia Nr 256/WK/2015 z Kujawsko-Pomorską Wojewódzką Komendą Ochotniczych Hufców Pracy w Toruniu, od której została odprowadzona część składek w wysokości 123,14 zł.

Ponadto, różnica wynika z treści art. 27b ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.), zgodnie z którym kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiary tej składki.

3. W pozycji kosztorysu nr 8 „zakup środków czystości” limit środków własnych został określony w wysokości 611 zł. Z opisów dokumentów księgowych wynika, iż wydatkowano środki własne w wysokości 616,59 zł. Mając na uwadze treść § 3 ust. 5 Umowy Nr 1/2015/M3, na mocy którego Beneficjent może, po poinformowaniu Wojewody, dokonać przesunięć wydatków zawartych w kalkulacji, nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów, z uwagi na brak zgody Wojewody w ww. zakresie do Programu „Maluch-edycja 2015” może zostać uwzględniona kwota środków własnych w wysokości 611 zł.

4. Na podstawie przedłożonego materiału źródłowego zespół kontrolny dokonał rozliczenia zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”, co przedstawia poniższa tabela:

tab.4 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”

Lp	Wydatki na:	koszt całkowity	dotacja z budżetu państwa	środki własne
1.	wynajem lokalu	17.400,00	17.400,00	0,00
2.	czynsz za lokal	3.742,31	2.891,70	850,61
3.	koszty telefoniczne	822,82	0,00	822,82
4.	wyżywienie	6.805,49	0,00	6.805,49
5.	śr. pielęgnacyjne	1.841,21	0,00	1.841,22

6.	wynagrodzenia z pochodnymi	53.047,34	18.287,44	34.759,90
7.	mat. dydaktyczne	394,54	0,00	394,54
8.	środki czystości	611,00	0,00	611,00
9.	biuro rachunkowe	2.246,04	1.590,47	655,57
razem		86.910,76	40.169,59	46.741,15

* rozliczenie Programu „Maluch-edycja 2015” na poszczególne pozycje kosztorysu stanowi załącznik do niniejszego Projektu wystąpienia (tab. 5-tab.13).

[Dowód: akta kontroli str. 436-448]

W związku z nieujęciem dokumentów księgowych w księdze przychodów i rozchodów lub nieprawidłowym ich zaksięgowaniem oraz na podstawie ich opisów, ustalono, iż wydatki z dotacji wyniosły o **1.143,25 zł** mniej niż kwota środków uruchomionych z budżetu państwa. Dotacja w wysokości 1.143,25 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, o czym mowa w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), zgodnie z którym dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości jest dotacja otrzymana z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

5. Udział procentowy środków własnych w koszcie ogółem zadania (86.910,76 zł) wyniósł 53,78%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 1/2015/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”.

6. 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 2016 r. sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” (moduł 3). Beneficjent spełnił powyższy obowiązek (data stempla pocztowego 30 stycznia 2016 r.).

7. Zgodnie z § 6 Umowy oraz pkt 4.4.4. Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” Beneficjent obniżył opłatę rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji w okresie otrzymywania dotacji z zakładanej w ofercie kwoty 550 zł do kwoty 229,52 zł.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieprawidłowe opisywanie dokumentów 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 przejrzystości księgowania w przedstawionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, pozwalających na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji,

[Dowód: akta kontroli str. 20 -43]

- dokonywanie płatności z konta należącego do Pana ██████████ prowadzonego w PKO BP S.A. nr 50 1020 5558 1111 1516 1900 0038, co jest niezgodne z treścią § 4 Umowy Nr 1/2015/M3 określającym nr rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu oraz mając na uwadze, iż stroną Umowy z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim była Pani ██████████ prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Persona z siedzibą we Włocławku.

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

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Persona z siedzibą we Włocławku przy ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4, w związku z realizacją 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,

- prowadzenie 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 2013 r., poz. 330 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach programu „Maluch”, zarówno ze środków własnych jak i z dotacji budżetu państwa,

- przestrzeganie zapisów umowy zawartej z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim,

w szczególności dokonywania płatności z rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu określonego w § 4 Umowy.

W związku z dokonaniem w dniu 24 lipca 2017 r. zwrotu przez Panią ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Persona z siedzibą we Włocławku przy ul. Mikołaja Reja 10 lok. 4, środków finansowych w wysokości **1.265,15 zł** w tym odsetki **121,90 zł**, stanowiących zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości na realizację Programu „Maluch” w 2015 r. ██████████ odstępuje się od wydania zaleceń w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 495-497]

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) 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.