



Bydgoszcz, lipca 2019 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.19.2018

**Pan**

██████████  
**Centrum Edukacji i Kultury**  
**„ZENIT”**  
**ul. Okrzei 5**  
**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 2017 r., poz. 2234 z późn. zm.) 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 2018 r. poz. 603 z późn. zm.) w dniach od 20 września 2018 r., do 23 listopada 2018 r., przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości u Pana ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „ZENIT”, ul. Okrzei 5, 87-800 we Włocławku oraz w Żłobku Niepublicznym „Zenitek”, ul. Sienkiewicza 4, 87-800 Włocławek 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 605/18 z dnia 19 września 2018 r.
- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 606/18 z dnia 19 września 2018 r.,

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 607/18 z dnia 19 września 2018 r.,

[Dowód: akta kontroli, str. 1-3]

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 1/2014/M3 z dnia 4 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”.

#### 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” złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 26 marca 2014 r. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Niepublicznym „Zenitek” we Włocławku w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 1.024.023,00 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 190.092,00 zł, środki własne – 833.931,00 zł, stanowiące udział procentowy kosztu ogółem projektu w wysokości 80,00 %.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2014 r. wynosiła 1.573 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 1.281 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 977-983]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu: „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2014” (moduł 3)” przyznał Panu [REDAKTOR] prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „Zenit” z siedzibą we Włocławku dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania 60 miejsc opieki w Żłobku Niepublicznym „Zenitek” we Włocławku w wysokości **111.664,00 zł**.

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

[Dowód: akta kontroli, str. 854]

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 4 sierpnia 2014 r. zawarł z Panem [REDAKTOR] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „Zenit” z siedzibą we Włocławku Umowę Nr 1/2014/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. 835+841]

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 1 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 111.664,00 zł.

- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki własne w wysokości 912.359,00 zł,

- całkowity koszt zadania w 2014 r. został zaplanowany w kwocie 1.024.023,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy integralną część Umowy stanowiła sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych kalkulacja kosztów zadania przekazana przez Beneficjenta pismem z dnia 28 maja 2014 r. i określająca zakres rzeczowy zadania, który przedstawia tabela nr 1.

tab. nr 1

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
koszt wynajęcia lokalu	108.000,00	11.772,00	96.228,00
koszt eksploatacji budynku, w tym zużycie energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości, monitoring	54.000,00	3.086,00	50.914,00
zatrudnienie animatora zabaw	18.000,00	1.962,00	16.038,00
wynagrodzenie personelu - dyrektor żłobka	45.945,60	5.008,00	40.937,60
wynagrodzenie personelu-pielęgniarka	35.895,00	3.913,00	31.982,00
wynagrodzenie personelu - 5 opiekunek	193.833,00	21.128,00	172.705,00
zatrudnienie personelu - 2 opiekunek w wymiarze 3/4 etatu	68.918,40	7.512,00	61.406,40
wynagrodzenie personelu - 3 pokojowe	77.533,20	8.451,00	69.082,20
wynagrodzenie personelu- pracownik gospodarczy	25 844,40	2.817,00	23.027,40
wynagrodzenie personelu - opiekunki w związku ze zwiększeniem ilości dzieci	29.074,95	3.169,00	25.905,95
wynagrodzenie personelu - informatyk	9.600,00	1.046,00	8.554,00
wynagrodzenie personelu: obsługa administracyjno-księgową (specjalista ds. administracyjnych, specjalista ds. rekrutacji i promocji, specjalista ds. finansowo-księgowych)	133.634,40	14.566,00	119.068,40
koszty usług telefonicznych, TV	2.604,00	283,00	2.321,00
koszty wyżywienia dzieci	155.304,00	16.928,00	138.376,00
koszt zakupu środków pielęgnacyjno-higienicznych	12.600,00	1.619,00	10.981,00
koszt zakupu środków czystości i do dezynfekcji	14.400,00	1.570,00	12.830,00
koszt zakupu materiałów piśmienniczych i pomocy dydaktycznych dla dzieci	12.732,05	1.731,00	11.001,05
wymiana zużytego wyposażenia	19.704,00	4.405,00	15.299,00
koszty szkoleń personelu: dyrektor i opiekunki w żłobku	6.400,00	698,00	5.702,00
<b>Ogółem</b>	<b>1.024.023,00</b>	<b>111.664,00</b>	<b>912.359,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 977-983]

Żłobek Niepubliczny „Zenitek” we Włocławku został wpisany do rejestru żłobków i klubów

dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Włocławek w dniu 18 października 2013 r.

W dniu 21 września 2018 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Żłobka Niepublicznego „Zenitek” we Włocławku przy ul. Sienkiewicza 4, w wyniku których ustalił, iż żłobek posiada 60 miejsc dla dzieci w wieku do lat 3. W placówce znajdują się 3 sale do spania oraz bawialnie. Wyżywienie dla dzieci dostarczane jest przez firmę zewnętrzną w formie cateringu.

[Dowód: akta kontroli str. 42]

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

1. Na realizację zadania w 2014 r. pan ██████████ prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „Zenit” z siedzibą we Włocławku otrzymywał 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. Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem **90.801,16 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 853]

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 2014” z dnia 9 września 2015 r. koszt ogółem zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Niepublicznym „Zenitek” we Włocławku wyniósł 864.238,70 zł, w tym sfinansowany z :

- opłat rodziców w kwocie – 203.380,00 zł,
- środków pozyskanych z innych źródeł – 570.057,70 zł,
- dotacji z budżetu państwa – 90.801,00 zł,

co przedstawia tabela nr 2.

*tab. nr 2*

*w zł*

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
koszt wynajęcia lokalu	108.000,00	10.400,31	97.599,69
koszt eksploatacji budynku, w tym zużycie energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości, monitoring	27.206,28	2.723,70	24.482,58
zatrudnienie animatora zabaw	18.000,00	2.080,80	15.919,20
wynagrodzenie personelu - dyrektor żłobka	44.261,02	4.690,43	39.570,59

wynagrodzenie personelu-pielęgniarka	32.221,56	3.349,17	28.872,39
wynagrodzenie personelu - 5 opiekunek	185.335,48	19.923,95	165.411,53
zatrudnienie personelu - 2 opiekunek w wymiarze 3/4 etatu	68.506,97	7.264,87	61.242,10
wynagrodzenie personelu - 3 pokojowe	74.862,91	7.915,51	66.947,40
wynagrodzenie personelu- pracownik gospodarczy	25.844,40	2.745,11	23.099,29
wynagrodzenie personelu - opiekunki w związku ze zwiększeniem ilości dzieci	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie personelu - informatyk	9.600,00	1.019,68	8.580,32
wynagrodzenie personelu: obsługa administracyjno-księgową (specjalista ds. administracyjnych, specjalista ds. rekrutacji i promocji, specjalista ds. finansowo-księgowych)	131.370,19	13.939,52	117.430,67
koszty usług telefonicznych, TV	1.885,52	196,72	1.688,80
koszty żywienia dzieci	117.300,27	12.457,15	104.843,12
koszt zakupu środków pielęgnacyjno-higienicznych	6.610,30	703,54	5.906,76
koszt zakupu środków czystości i do dezynfekcji	7.999,51	839,70	7.159,81
koszt zakupu materiałów piśmienniczych i pomocy dydaktycznych dla dzieci	5.234,29	550,84	4.683,45
wymiana zużytego wyposażenia	0,00	0,00	0,00
koszty szkoleń personelu: dyrektor i opiekunki w żłobku	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>864.238,70</b>	<b>90.801,00</b>	<b>773.437,70</b>

[Dowód: akta kontroli str. 889-900]

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 20 września 2018 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 14 września 2018 r.

Pismem z dnia 22 października 2018 r., 2 listopada 2018 r. oraz 8 listopada 2018 r. zespół kontrolny wezwał Pana ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „Zenit” z siedzibą we Włocławku do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Odpowiedź Beneficjenta na przedmiotowe pisma wpłynęła odpowiednio w dniu 29 października 2018 r., 9 oraz 19 listopada 2018 r.

[Dowód: akt kontroli str. 842-852]

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

1. Pozycja kosztorysu „Koszt wynajęcia lokalu”

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych ustalono w kwocie ogółem: 108.000,00 zł, w tym dotacja – 10.400,31 zł, środki własne – 97.599,69 zł.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch -edycja 2014”.

W związku z nieprawidłowym ujęciem Rachunku Nr 01/05/2014 w podatkowej księdze przychodów i rozchodów w pozycji „koszt eksploatacji budynku” zamiast „koszt wynajęcia lokalu” wydatek objęty ww. dokumentem księgowym zostaje uznany jako niekwalifikowalny w kwocie 9.000 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – **1.044,00 zł**, środki własne 7.956,00 zł.

*tab. nr 3*

Nr dokumentu	kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne
02/06/2014	9.000,00	9.000,00	1.134,00	7.866,00
01/07/2014	9.000,00	9.000,00	957,74	8.042,26
01/08/2017	9.000,00	9.000,00	1.211,4	7.788,60
03/09/2014	9.000,00	9.000,00	159,53	8.840,47
01/10/2014	9.000,00	9.000,00	973,80	8.026,20
02/11/2014	9.000,00	9.000,00	948,60	8.051,40
02/12/2014	9.000,00	9.000,00	1.025,10	7.974,90
02/03/2014	9.000,00	9.000,00	739,80	8.260,20
01/04/2014	9.000,00	9.000,00	832,50	8.167,50
03/02/2014	9.000,00	9.000,00	718,20	8.281,80
02/01/2014	9.000,00	9.000,00	655,64	8.344,36
	<b>99.000,00</b>	<b>99.000,00</b>	<b>9.356,31</b>	<b>89.643,69</b>

[Dowód: akta kontroli str. 881]

2. Pozycja kosztorysu „Koszt eksploatacji budynku, w tym zużycie energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości, monitoring”

Zgodnie z § 2 ust. 2 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.

Faktury Nr 05/12/2014 na kwotę ogółem 1.245,40 zł (dotacja – 141,85 zł, środki własne – 1.103,55 zł) oraz Nr 06/12/2014 na kwotę 3.827,16 zł (dotacja 435,44 zł, środki własne – 3.391,72 zł) zostały opłacone w dniu 20 stycznia 2015 r.

W tej sytuacji wydatki objęte ww. dokumentami księgowymi uznaje się za wydatki niekwalifikowalne w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”. Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa w ramach pozycji „Koszt eksploatacji budynku (...)” wynosi **577,29 zł**.

Rozliczenie wydatków w poz. kosztorysu „Koszt eksploatacji budynku, w tym zużycie energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości, monitoring” przedstawia tab. nr 4.

*tab. nr 4*

*w zł*

Nr dokumentu księgowego	Kwota ogółem	w tym dotacja	w tym własne
615149/1407/P	39,00	4,76	34,24
02/07/2014	2.507,82	305,95	2.201,87
281626/1408	39,00	5,25	33,75
02/09/2014	1.009,04	122,9	886,14
01/11/2014	375,84	39,61	336,23
04/11/2014	3.099,33	326,6	2.772,73
04/12/2014	613,2	69,84	543,36
03/03/20104	6.172,17	507,69	5.664,48
753184/1405	39,00	4,52	34,48
02/05/2014	3.641,87	422,46	3.219,41
01/01/2014	3.952,34	285,35	3.666,99
253015/1402	39,00	3,11	35,89
01/02/2014	606,11	48,37	557,74
<b>razem</b>	<b>22.133,72</b>	<b>2.146,41</b>	<b>19.987,31</b>

[Dowód: akta kontroli str. 881]

3. Pozycja kosztorysu „Koszty usług telefonicznych, TV”

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w kwocie ogółem: 1.885,52 zł, w tym dotacja – 196,72 zł,



środki własne – 1.688,80 zł.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch -edycja 2014”.

[Dowód: akta kontroli str. 887,895]

#### 4. Pozycja kosztorysu „Koszt wyżywienia dzieci (catering)”

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w kwocie ogółem: 119.759,99 zł, w tym dotacja – 12.705,94 zł, środki własne – 107.054,05 zł.

W sprawozdaniu z realizacji zadania, wykazano koszt ogółem wydatków w pozycji „Koszt wyżywienia dzieci (catering)” w kwocie 117.300,27 zł, w tym sfinansowane z dotacji – 12.457,15 zł (tj. o 248,79 zł mniej niż wydatek wynikający z opisów na dokumentach księgowych), ze środków własnych – 104.843,12 zł (tj. o 2.210,93 zł mniej niż wydatek wynikający z opisów na dokumentach księgowych).

W toku rozliczenia pozycji kosztorysu zespół kontrolny uwzględnił kwoty wydatków zgodne z danymi ze sprawozdania z realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 883,893]

#### 5. Pozycja kosztorysu „Koszt zakupu środków czystości i do dezynfekcji”

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych ustalono w kwocie ogółem: 7.999,51 zł, w tym dotacja – 839,70 zł, środki własne – 7.159,81 zł.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch -edycja 2014”.

Natomiast w podatkowej księdze przychodów i rozchodów Faktury Nr 2273, 2918, 3518, 6872 pomimo prawidłowego opisu, iż wydatek dotyczy „kosztu zakupu środków czystości” zostały zaksięgowane jako „koszt utrzymania biura projektu”.

[Dowód: akta kontroli str. 885,895]

#### 6. Pozycja kosztorysu „Koszt zakupu materiałów piśmienniczych i pomocy dydaktycznych”

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych ustalono w kwocie ogółem: 5.234,29 zł, w tym dotacja – 550,84 zł, środki własne – 4.683,45 zł.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch -edycja 2014”.

Faktura Nr 1016/14 pomimo opisu, iż wydatek dotyczy kosztu zakupu materiałów piśmienniczych, w podatkowej księdze przychodów i rozchodów została opisana, jako „koszt utrzymania biura projektu”.

Beneficjent pismem z dnia 15 listopada 2018 r. złożył wyjaśnienia, z których wynika, iż w celu prowadzenia placówki został wyodrębniony pokój dla kadry zarządzającej, m.in. dyrektora żłobka i koordynatora projektu, co było bezpośrednio związane ze sprawowaniem opieki nad dziećmi.

Biorąc pod uwagę, iż wydatek był związany z bieżącym funkcjonowaniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zespół kontrolny uwzględnił przedmiotowe wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 886,895]

#### 7.Pozycja kosztorysu „Koszt zakupu środków pielęgnacyjno-higienicznych”.

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w kwocie ogółem: 6.610,83 zł, w tym dotacja – 703,54 zł, środki własne – 5.907,29 zł.

W sprawozdaniu wysokość środków własnych w pozycji „Koszt zakupu środków pielęgnacyjno-higienicznych” określono w kwocie 5.906,76 zł. Różnica wynosząca 0,53 zł wynika z rozliczenia w sprawozdaniu wydatku dotyczącego faktury Nr 27/0339/2014 kwoty ogółem – 6,05 zł, podczas gdy zgodnie z opisem w Programie „Maluch” winna być uwzględniona kwota 6,58 zł.

Ponadto, w pozycji „zakup środków pielęgnacyjno-higienicznych” zostały uwzględnione wydatki niekwalifikowalne, tj.:

- Faktura Nr 00827/2014/1033 – mleko NAN (wyżywienie) na kwotę 98,27 zł

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia ww. dokumentu księgowego w następujący sposób: w zł

Kwoty ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania			Rozliczenie wydatku po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne w wysokości 98,27 zł		
ogółem	dotacja - 7,22% kosztu ogółem FV	środki własne - 92,78% kosztu ogółem z FV	ogółem	dotacja- 7,22% kosztu po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne	środki własne - 92,78% kosztu po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne
<b>353,14</b>	<b>25,50</b>	<b>327,64</b>	<b>254,87</b>	<b>18,40</b>	<b>236,47</b>

Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa w związku z ujęciem w wydatkach na środki pielęgnacyjno-higieniczne wyżywienia wynosi **7,10 zł**.

- Faktura Nr 10411/2014/0133 – podest dziecięcy na kwotę 28,18 zł.

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia ww. dokumentu księgowego w następujący sposób:

w zł

Kwoty ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania			Rozliczenie wydatku po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne w wysokości 28,18 zł		
ogółem	dotacja - 10,82% kosztu ogółem FV	środki własne - 89,18% kosztu ogółem z FV	ogółem	dotacja- 10,82% kosztu po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne	środki własne - 89,18% kosztu po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne
<b>618,20</b>	<b>66,89</b>	<b>551,31</b>	<b>590,02</b>	<b>63,84</b>	<b>526,18</b>

Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa w związku z ujęciem w pozycji „zakup środków pielęgnacyjno-higienicznych” wydatku niekwalifikowalnego zgodnie z kosztorysem stanowiącym integralną część Umowy wynosi **3,05 zł**.

Ogółem środki z budżetu państwa podlegające zwrotowi w pozycji „zakup środków pielęgnacyjno-higienicznych” wynoszą 10,15 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 884,895]

## 8. Wynagrodzenia

Na podstawie list płac, rachunków do umów zlecenia, deklaracji ZUS DRA ustalono zgodność wydatków z kosztami ze względu na typ kosztów ujętymi w części II.A tabela 2 sprawozdania z realizacji zadania dotyczących wynagrodzeń: animatora zabaw, dyrektora żłobka, pielęgniarki, 2 opiekunek (3/4 etatu), informatyka zajmującego się administrowaniem strony www, obsługi administracyjno-księgowej żłobka (specjalisty ds. administracyjnych, specjalisty ds. rekrutacji i promocji, specjalisty ds. finansowo-księgowych).

W pozycji kosztorysu dotyczącej wynagrodzenia obsługi administracyjno-księgowej żłobka zostało uwzględnione wynagrodzenie koordynatora projektu.

Pismem z dnia 22 października 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pana ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „Zenit” z siedzibą we Włocławku o wyjaśnienie zasadności zakwalifikowania przedmiotowego wydatku w Programie „Maluch”.

Z przedstawionych pismem z dnia 25 października 2018 r. wyjaśnień wynika, iż do obowiązków koordynatora projektu należało m.in. przygotowanie i prowadzenie dokumentacji projektu (w tym również dokumentacji żłobkowej w zakresie opieki nad dziećmi), nabór kadry do żłobka bieżący monitoring jej pracy w żłobku, zwłaszcza w zakresie sprawowania opieki nad dziećmi. Koordynator, jako osoba zarządzająca projektem oraz pośrednio działalnością żłobka, na cyklicznych dyżurach w żłobku spotykał się z rodzicami dzieci, konsultował z nimi wszystkie sprawy związane z funkcjonowaniem żłobka, pracą opiekunów i sprawowaniem opieki. Dodatkowo koordynator projektu zajmował się, po konsultacji z pracownikami żłobka, bieżącym zaopatrywaniem żłobka w podstawowe pomoce dydaktyczne, zabawki, środki higieniczne.

Przedmiotowe wyjaśnienie zostały uwzględnione przez zespół kontrolny.

Rozbieżności między kwotą wydatków wynikającą z opisów dokumentów księgowych oraz ze sprawozdania z realizacji zadania dotyczą:

- wynagrodzenia 3 pokojowych – wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w kwocie ogółem:

70.601,41 zł, w tym dotacja – 7.421,18 zł, środki własne – 63.180,23 zł.

W sprawozdaniu wysokość wydatków wyniosła: 74.862,91 zł, w tym dotacja – 7.915,51 zł oraz środki własne – 66.947,40 zł.

Różnica wynika z listy wypłat 32/ŻN/14 za m-c maj 2014, zgodnie z którą wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika i pracodawcy wyniosły 6.415,20 zł, natomiast w opisie w Programie „Maluch-edycja 2014” ujęto wydatki z dotacji w kwocie 249,83 zł oraz ze środków własnych – 1.903,87 zł.

Zespół kontrolny dokonując rozliczenia zadania uwzględnił kwotę wynikającą z opisu na liście wypłat (tj. 2.153,70 zł).

Powyższe oznacza, że kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi – **494,33 zł** (7.915,51 zł – 7.421,18 zł).

- wynagrodzenia pracownika gospodarczego: wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w kwocie ogółem: 30.105,90 zł, w tym dotacja – 3.239,44 zł, środki własne – 26.866,46 zł.

W sprawozdaniu wysokość wydatków wyniosła: 25.844,40 zł, w tym dotacja – 2.745,11 zł oraz środki własne – 23.099,29 zł.

Różnica wynika z listy wypłat 33/ŻN/14 za m-c maj 2014, zgodnie z którą wynagrodzenia wraz

z pochodnymi pracownika i pracodawcy wyniosły 2.153,70 zł, natomiast zgodnie z opisem w Programie „Maluch-edycja 2014” ujęto wydatki z dotacji w kwocie 744,16 zł, środków własnych – 5.671,04 zł (razem: 6.415,20 zł).

Zespół kontrolny dokonując rozliczenia uwzględnił kwoty wynikające ze sprawozdania z realizacji zadania: dotacja - 249,83 zł oraz środki własne - 1.903,87 zł.

- wynagrodzenia 5 opiekunek: wydatki w zakresie kwoty środków własnych na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ustalono w wysokości 165.111,53 zł.

W sprawozdaniu wysokość wydatków sfinansowanych ze środków własnych wyniosła 165.411,53 zł.

Różnica w wysokości 300 zł wynika z nieprawidłowego opisu listy wypłat wynagrodzeń Nr 20/ŻN/14 za miesiąc marzec 2014 r., na której rozpisano koszt wnioskowanej dotacji – 1.327,76 zł, koszt ze środków własnych – 14.524,99 zł, co razem daje kwotę 15.852,75 zł, a nie 16.152,75 zł.

Koszt ogółem zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014” po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia zadania wyniósł ogółem **845.478,19 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **88.675,23 zł**, środki własne – **756.802,96 zł**, co przedstawia tabela nr 6.

[Dowód: akta kontroli str. 855,879]

tab. nr 6 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
koszt wynajęcia lokalu	99.000,00	9.356,31	89.643,69
koszt eksploatacji budynku, w tym zużycie energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości, monitoring	22.133,72	2.146,41	19.987,31
zatrudnienie animatora zabaw	18.000,00	2.080,80	15.919,20
wynagrodzenie personelu - dyrektor żłobka	44.261,02	4.690,43	39.570,59
wynagrodzenie personelu-pielęgniarka	32.221,56	3.349,17	28.872,39
wynagrodzenie personelu - 5 opiekunek	185.035,48	19.923,95	165.111,53
zatrudnienie personelu - 2 opiekunek w wymiarze 3/4 etatu	68.506,97	7.264,87	61.242,10
wynagrodzenie personelu - 3 pokojowe	70.601,41	7.421,18	63.180,23

wynagrodzenie personelu- pracownik gospodarczy	25.844,40	2.745,11	23.099,29
wynagrodzenie personelu - opiekunki w związku ze zwiększeniem ilości dzieci	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie personelu - informatyk	9.600,00	1.019,68	8.580,32
wynagrodzenie personelu: obsługa administracyjno-księgową (specjalista ds. administracyjnych, specjalista ds. rekrutacji i promocji, specjalista ds. finansowo-księgowych)	131.370,19	13.939,52	117.430,67
koszty usług telefonicznych, TV	1.885,52	196,72	1.688,80
koszty wyżywienia dzieci	117.300,27	12.457,15	104.843,12
koszt zakupu środków pielęgnacyjno-higienicznych	6.483,85	693,39	5.790,46
koszt zakupu środków czystości i do dezynfekcji	7.999,51	839,70	7.159,81
koszt zakupu materiałów piśmienniczych i pomocy dydaktycznych dla dzieci	5.234,29	550,84	4.683,45
wymiana zużytego wyposażenia	0,00	0,00	0,00
koszty szkoleń personelu: dyrektor i opiekunki w żłobku	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>845.478,19</b>	<b>88.675,23</b>	<b>756.802,96</b>
<b>sprawozdanie</b>	<b>864.238,70</b>	<b>90.801,00</b>	<b>773.437,70</b>
<b>różnica</b>	<b>-18.760,51</b>	<b>-2.125,77</b>	<b>-16.634,74</b>

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 89,49%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 1/2014/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”.

### c) obniżenia opłat rodziców

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 1/2014/M3, Beneficjent zobowiązał się do obniżenia opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi za okres otrzymywania dotacji – o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki.

Na podstawie umów zawieranych z rodzicami w 2014 r., potwierdzeń zapłaty czesnego przez rodziców za okres styczeń-grudzień 2014 r., zestawienia naliczeń i opłat rodziców przygotowanego przez Beneficjenta oraz wyjaśnień przekazanych pismem z dnia 19 listopada 2018 r. zespół kontrolny ustalił, iż:

- opłata rodziców (bez wyżywienia) w 2014 r. wynosiła 1.309 zł,
- w 2014 r. podmiot dopłacał ze środków własnych do opłat rodziców,
- obniżenie opłat rodziców o kwotę otrzymanej dotacji (171 zł) zostało zrealizowane poprzez utrzymanie obniżenia opłaty o początkową kwotę obniżenia, tj. 300 zł miesięcznie na dziecko uczęszczające do instytucji. W chwili otrzymania dotacji w wysokości 171 zł nie dokonano podniesienia opłaty o różnicę 129 zł (300 zł – 171 zł = 129 zł) cyt.: „(...) ze względu na zagrożenie dalszego funkcjonowania żłobka spowodowane możliwością rezygnacji znacznej ilości rodziców do umieszczania dzieci w placówce z przyczyn ekonomicznych.”

O wysokości dofinansowania z Programu „Maluch” rodzice zostali powiadomieni w dniu podpisania Umowy Nr 1/2014/M3 osobiście oraz poprzez umieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń w miesiącu sierpniu 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 900a, 901-924,925-976]

Kwota dotacji w wysokości **2.125,77** zł (tab. nr 6) podlega zwrotowi do budżetu państwa na rachunek bieżący dochodów Wojewody Kujawsko-Pomorskiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 27.

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

W związku z dokonaniem w dniu 08 stycznia 2019 r. zwrotu przez Pana ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „ZENIT”, ul. Okrzei 5, 87-800 Włocławek środków finansowych wraz z odsetkami wysokości **2.125,77** 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.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu ██████████ prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą: Centrum Edukacji i Kultury „ZENIT”, ul. Okrzei 5, 87-800 Włocławek w przypadku realizacji zadań z zakresu programu „Maluch” podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- 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 „Małuch”,

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości,

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

Oczekuję od Pana 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.

.....  
( podpis i pieczęć wojewody)