



Bydgoszcz, 02 lutego 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.13.2016.AJ/LD

Pani

██████████
**Prezes Zarządu
PRO-EDU Sp. z o.o.
ul. Bukowa 25
87-100 Toruń**

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) w dniach od 10 do 11, od 19 do 20 października 2016 r. przeprowadzona została kontrola w PRO-EDU Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu przy ul. Bukowej 25, przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 620/16 z dnia 6 października 2016 r.,

- ██████████ – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 621/16 z dnia 6 października 2016 r.

[Dowód: akta kontroli, str.1-2]

1. Temat kontroli:

Analiza wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 7/2015/M3 z dnia 23 czerwca 2015 r., analiza prawidłowości realizacji zadania zgodnie ze złożoną ofertą, analiza dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w instytucjach *Żłobek „MINI DELFINEK” ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, oraz Żłobek „MINI DELFINEK 2” ul. Łódzka 44-46, 87-100 Toruń.*

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

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

a) złożonej oferty

Z oferty złożonej przez PRO-EDU Sp. z o.o. reprezentowana przez Panią [REDAKTOWANE], 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 „Mini Delfinek” ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń oraz Żłobku „Mini Delfinek 2” ul. Łódzka 44-46, 87-100 Toruń. W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 1.217.700,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 590.400,00 zł, środki własne–627.300,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 48,5 %.

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu przyznał PRO-EDU Sp. z o.o. w Toruniu dotację celową w wysokości 360.144 zł.

Wojewoda Kujawsko – Pomorski w dniu 29 czerwca 2015 r. zawarł z PRO-EDU Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu ul. Bukowa 25 reprezentowaną przez [REDAKTOWANE] –Prezesa Zarządu (od dnia 30 kwietnia 2015 r.) Umowę Nr 7/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, aneksowaną Anekssem Nr 1 w dniu 29 czerwca 2015 r. oraz Anekssem Nr 2 w dniu 08 grudnia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 533-539d]

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),
- Wojewoda przekazał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 323.804,00 zł, przy czym PRO-EDU Sp. z o.o. w Toruniu zobowiązała się przekazać środki własne, w tym z innych źródeł w wysokości 772.870,00 zł (Aneks Nr 2 z dnia 08 grudnia 2015 r.).

[Dowód: akta kontroli, str. 533-539d]

Ponadto zgodnie z § 4 Umowy Nr 7/2015/M3 z dnia 23 czerwca 2015 r. wypłata dotacji była dokonywana na podstawie miesięcznych wniosków beneficjenta. Koszt zadania zgodnie z przedstawionymi wnioskami o wypłatę dotacji przedstawia się następująco:

tab. nr 1: Kosztorys funkcjonowania Żłobka „Mini Delfinek” przy ul. Bukowej 25

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
wynagrodzenia	266.760	46.704	220.056
pochodne	55.560	1.500	54.060
wyżywienie	76.320	41.340	34.980
opłata za czynsz	61.824	56.100	5.724
opłata za media	19.080	3.180	15.900
zakup środków czystości	13.992	6.360	7.632
zakup zabawek	12.720	0	12.720
zajęcia dodatkowe	5.724	0	5.724
naprawy i remonty	12.720	0	12.720
razem	524.700	155.184	369.516

tab. nr 2: Kosztorys funkcjonowania Żłobka „Mini Delfinek 2” przy ul. Łódzkiej 44-46

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
wynagrodzenia	349.400	60.440	288.960
pochodne	73.100	1.700	71.400
wyżywienie	100.800	54.600	46.200
opłata za czynsz	78.980	77.300	1.680
opłata za media	31.080	0	31.080
zakup środków czystości	18.480	0	18.480
zakup zabawek	8.400	2.520	5.880
zajęcia dodatkowe	7.560	0	7.560
naprawy i remonty	25.200	8.400	16.800
razem	693.000	204.960	488.040

tab. nr 3: Kosztorys ogółem Programu „Maluch-edycja 2015”

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
wynagrodzenia	616.160	107.144	509.016
pochodne	128.660	3.200	125.460
wyżywienie	177.120	95.940	81.180
opłata za czynsz	140.804	133.400	7.404
opłata za media	50.160	3.180	46.980
zakup środków czystości	32.472	6.360	26.112
zakup zabawek	21.120	2.520	18.600
zajęcia dodatkowe	13.284	0	13.284
naprawy i remonty	37.920	8.400	29.520
razem	1.217.700	360.144	857.556

[Dowód: akt kontroli str. 540-541]

Żłobek „Mini Delfinek” przy ul. Bukowej 25 wpisano do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 09 sierpnia 2011 r., na 53 miejsc, natomiast Żłobek „Mini Delfinek 2” przy ul. Łódzkiej 44-46 w dniu 02 listopada 2012 r. na 70 miejsc.

W toku czynności kontrolnych w dniach od 10 do 11, od 19 do 20 października 2016 r. dokonano z udziałem Pani ██████████ Prezesa Zarządu oględzin żłobków „Mini Delfinek” oraz „Mini Delfinek 2”, w wyniku których ustalono, iż ww. Żłobki

zapewniają miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 zgodnie ze złożoną ofertą konkursową „Maluch-edycja 2015” i Umową Nr 7/2015/M3 z dnia 23 czerwca 2015 r.

b) realizacji umowy

1. Na realizację zadania PRO-EDU Sp. z o.o. reprezentowana przez ██████████ Prezesa Zarządu otrzymała środki finansowe w dniu 24 lipca 2015 r. w kwocie 98.088,00 zł., a następnie zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy na wniosek beneficjenta zostały przekazane odpowiednio kwoty: 55.144,00 zł., 29.036,00 zł., 13.184,00 zł., 27.572,00 zł., 28.304,00 zł., 72.476,00 zł. Łącznie przekazano kwotę dotacji z budżetu państwa w wysokości 323.804,00 zł. [Dowód: akta kontroli str. 39-45]

2. Zgodnie z dowodami księgowymi i zapisami na kontach wyszczególnionych dla Programu Maluch tj. 505-4 Żłobek Łódzka oraz 505-3 Żłobek Bukowa wydatkowano łączną kwotę dotacji w wysokości **323.204,00 zł**, w tym:

1.) na zapewnienie funkcjonowania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Żłobka „Mini Delfinek 2”, ul Łódzka 44-46, kwotę **186.120,00 zł** (57,58% ogółu wydatków z dotacji), którą sfinansowano:

- koszty związane z wynagrodzeniem pracowników w kwocie 53.659,86 zł,
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.700 zł,
- wyżywienie w kwocie 47.966,90 zł,
- koszty związane z czynszem w kwocie 73.806,35 zł,
- zakup zabawek w kwocie 1.611,86 zł,
- remonty i naprawy w kwocie 7.375,03 zł.

2.) na zapewnienie funkcjonowania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Żłobka „Mini Delfinek” ul. Bukowa 25, kwotę **137.084,00 zł** (42,41% ogółu wydatków z dotacji), którą sfinansowano:

- koszty związane z wynagrodzeniem pracowników w kwocie 39.988,20 zł,
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.500 zł,
- wyżywienie w kwocie 34.520,40 zł,
- koszty związane z czynszem w kwocie 53.116,60 zł,
- koszty związane z mediami w kwocie 2.648,24 zł
- zakup środków czystości w kwocie 5.310,56 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 542-543]

4. Zgodnie z dowodami księgowymi i dekrétami na dokumentach wydatkowano w ramach Programu Maluch łączną kwotę środków własnych oraz pochodzących z dotacji z Urzędu Miasta Torunia w wysokości **695.415,81 zł** w tym:

1.) na zapewnienie funkcjonowania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Żłobka „Mini Delfinek 2”, ul Łódzka 44-46, kwotę **408.834,71 zł** (58,79 % ogółu wydatków ze środków własnych), którą sfinansowano:

- koszty związane z wynagrodzeniem pracowników w kwocie 320.869,08 zł,
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 2.322,76 zł,
- koszty związane z wyżywieniem w kwocie 52.025,10 zł,
- z koszty związane z czynszem w kwocie 11.873,65 zł,
- zakup zabawek w kwocie 9.399,52 zł,
- remonty i naprawy w kwocie 12.344,60 zł,

2.) na zapewnienie funkcjonowania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Żłobka „Mini Delfinek” ul. Bukowa 25, kwotę **286.581,10 zł** (41,21 % ogółu wydatków ze środków własnych), którą sfinansowano:

- koszty związane z wynagrodzeniem pracowników w kwocie 215.098,65 zł,
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.907,64 zł,
- wyżywienie w kwocie 31.858,79 zł,
- koszty związane z czynszem w kwocie 15.886,75 zł,
- koszty związane z mediami w kwocie 14.940,59 zł,
- zakup środków czystości w kwocie 6.888,68 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 545]

W wyniku analizy dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania w 2015 r. ustalono:

- na podstawie opisu faktury Nr 70/03 z dnia 26 marca 2015 r. na kwotę 2.592,00 zł związanego z zakupem zabawek (żłobek-Łódzka) wydatek został poniesiony w związku z realizacją projektu „Maluch-edycja 2015” w ramach moduł 3 w kwocie 600,00 zł, natomiast w kwocie 696,00 zł z wkładu własnego firmy PRO-EDU Sp. z o.o., kwota 1.296,00 zł to są środki poza programowe ww. firmy. Z otrzymanych dokumentów księgowych wynika, iż kwota 600,00 zł nie została zaksięgowana na wyodrębnionym koncie 505-4 żłobek Łódzka-MALUCH zgodnie z § 8 tieret 4 Umowy Nr 7/2015/M3 z dnia 29 czerwca 2015 r. Z przedstawionego wyjaśnienia jednostki kontrolowanej wynika, iż „w zestawieniu kosztów

dot. programu Maluch 2015, które zostało wygenerowane przez obsługujące biuro rachunkowe, pojawił się błąd w postaci nieprzeksięgowania na konto „Malucha” kwoty 600 zł – koszt zabawek – (dot. Mini Delfinek 2, ul. Łódzka 44-46). Kwota ta została w środkach własnych. W związku z pełną księgowością oraz księgowym zamknięciem roku 2015 nie można poprawić ww. błędnego zaksięgowania.”

[Dowód: akta kontroli str. 94-95, 512]

- w miesiącu sierpniu 2015 r. została wystawiona faktura nr 243/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. na kwotę 3.829,50 zł – za usługę cateringową (żłobek-Łódzka), w opisie faktury widnieje kwota 3.892,50 zł, która nie jest zgodna z kwotą na fakturze, występuje różnica 63 zł. Należy zaznaczyć, iż nie ma to wpływu na rozliczenie kwoty dotacji z realizacji projektu „Maluch-edycja 2015” w ramach moduł 3, natomiast ma wpływ na kwotę środków własnych,

[Dowód: akta kontroli str. 158-159]

- w miesiącu grudniu 2016 r. została wystawiona faktura Nr 986/12/2015/57 z dnia 08 grudnia 2016 r. – opłata za czynsz (żłobek- Bukowa). Zgodnie z opisem faktury w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” kwota wydatku kwalifikowalnego to 5.738,85 zł, kwota środków z dotacji Maluch to 5.300,00 zł, natomiast Firma PRO-EDU sp. z o.o. zakwalifikowała kwotę z wkładu własnego 477,00 zł, co daje kwotę 5.777,00 zł tj. o 6,85 zł mniej niż kwota faktury.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 30 listopada 2016 r. złożonym przez ██████████ Prezesa Zarządu firmy PRO-EDU Sp. z o.o. nastąpiła *”pomyłka w opisie faktury 986/12/2015/57 (opłata za czynsz) – źle została rozliczona kwota wkładu własnego – stąd różnica 6,85 zł”*. W tej sytuacji została pomniejszona kwota wkładu własnego o 6,85 zł w pozycji „opłata za czynsz”,

[Dowód: akta kontroli str. 484-486, 546-547]

- zgodnie z § 3 ust 5 Umowy nr 7/2015/M3 z dnia 29 czerwca 2015 r. - integralną część Umowy stanowi kalkulacja kosztów z dnia 30 kwietnia 2015 r. uzupełniona w dniu 25 listopada 2015 r. stanowiąca załącznik do oferty i określająca zakres rzeczowy zadania(...). Z przedstawionych dokumentów księgowych tj. obroty i salda za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 konto „PROJEKT MALUCH”, wynika iż nie zostały uwzględnione wszystkie koszty, które były wskazane w rocznej kalkulacji kosztów,

z wyjaśnień wynika, iż „biuro rachunkowe prowadzące księgowość firmie PRO-EDU Sp. z o.o., nie wydzieliło dodatkowego konta księgowego na wkład własny wykazany w kosztorysie. Koszty zostały zaksięgowane na kontach środków własnych poza projektowych tj. na ul. Łódzkiej: media, środki czystości oraz zajęcia dodatkowe, na ul. Bukowej: zabawki, zajęcia dodatkowe oraz naprawy i remonty. Taka sytuacja powstała w wyniku wnioskowania o transze na podstawie kosztów zakładanych kalkulacyjnych, a nie kosztów rzeczywiście poniesionych”.

Mając powyższe na uwadze wkład własny firmy zostanie pomniejszony o kwoty w żłobku na ul. Łódzkiej w pozycjach media, środki czystości, zajęcia dodatkowe oraz pochodne od wynagrodzeń, a w żłobku na ul. Bukowej w pozycjach zabawki, zajęcia dodatkowe, naprawy i remonty oraz pochodne od wynagrodzeń. Łączna kwota wkładu własnego zostanie pomniejszona o kwotę ogółem w wysokości 209.513,60 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 249, 546-547]

5. Zespół kontrolny mając na uwadze sporządzone na podstawie dokumentów księgowych wydatków z konta księgowego dotyczącego Programu „Maluch-edycja 2015” dokonał rozliczenia programu co przedstawia tab. nr 4, 5, 6.

tab. nr 4: Rozliczenie Programu „Maluch-edycja 2015” w Żłobku „Mini Delfinek” przy ul. Bukowej 25

X	koszt całkowity	dotacja wyliczona	środki własne
wynagrodzenia	255.086,85	39.988,20	215.098,65
pochodne	3.407,64	1.500,00	1.907,64
wyżywienie	66.379,19	34.520,40	31.858,79
opłata za czynsz	69.003,35	53.116,60	15.886,75
media	17.588,83	2.648,24	14.940,59
środki czystości	12.199,24	5.310,56	6.888,68
razem	423.665,10	137.084,00	286.581,10

tab. nr 5: Rozliczenie Programu „Maluch-edycja 2015” w Żłobku „Mini Delfinek 2” przy ul. Łódzkiej 44-46

rodzaj kosztów	koszt całkowity	dotacja	środki własne
wynagrodzenia	374.528,94	53.659,86	320.869,08
pochodne	4.022,76	1.700,00	2.322,76
wyżywienie	99.992,00	47.966,90	52.025,10
opłat za czynsz	85.680,00	73.806,35	11.873,65
zakup zabawek	11.011,38	1.611,86	9.399,52
remonty	19.719,63	7.375,03	12.344,60
razem	594.954,71	186.120,00	408.834,71

tab. nr 6: Rozliczenie ogółem Programu „Maluch-edycja 2015”

rodzaj kosztów	koszt całkowity	dotacja wyliczona	środki własne
wynagrodzenia	629.615,79	93.648,06	535.967,73
pochodne	7.430,40	3.200,00	4.230,40
Wyżywienie	166.371,19	82.487,30	83.883,89
Opłata za czynsz	154.683,35	126.922,95	27.760,40
Opłata za media	17.588,83	2.648,24	14.940,59
Środki czystości	12.199,24	5.310,56	6.888,68
Zakup zabawek	11.011,38	1.611,86	9.399,52
remonty	19.719,63	7.375,03	12.344,60
razem	1.018.619,81	323.204,00	695.415,81

[Dowód: akta kontroli str. 542-543,545]

Udział procentowy środków własnych w koszcie ogółem zadania (696.321,98 zł) wyniósł 68,27 %, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 7/2015/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”. Kwota wydatków sfinansowanych z dotacji wyniosła mniej niż kwota przekazanych środków beneficjentowi o 600,00 zł.

6. 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 825 zł do kwoty 581 zł w Żłobku „Mini Delfinek” ul. Bukowa 25 oraz z kwoty 825 zł do kwoty 581 zł w Żłobku „Mini Delfinek 2” ul. Łódzka 44-46, co potwierdzają strony 46-49.

7. Stosownie do zapisów § 8 Umowy beneficjent został zobowiązany do złożenia w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko–Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Bydgoszczy w terminie do dnia 30 stycznia 2016 r. sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” (moduł 3). Beneficjent spełnił powyższy obowiązek (wpływ sprawozdania do Urzędu w dniu 05 lutego 2015 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 548]

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

- dotacja w wysokości 600,00 zł wynikająca z niezaksięgowanych wydatków na zabawki na koncie „Maluch”, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, o czym stanowi 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.), na mocy którego 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,

[Dowód: akta kontroli str. 94-95,512]

- przedstawione przez jednostkę dokumenty nie zawierały pełnego opisu (dekretacja), o którym mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości. Ponadto przedłożono jeden opis do kilku faktur, dla przykładu można wskazać faktury nr 0/(027)0003/012038, nr 0/0(027)0006/026002 i nr 0/0(027)0005/020019 nie dokonano opisów m.in. list płac, brak wskazania wysokości środków poza programowych. Mimo braku potwierdzenia pod względem merytorycznym i formalno–rachunkowym wszystkie faktury zostały zaksięgowane na koncie.

[Dowód: akta kontroli str. 52-240,264-507]

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 15 grudnia 2016 r. zastrzeżenia dotyczące określenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 600 zł przypisanej do zwrotu do budżetu państwa.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości, pismem z dnia 19 stycznia 2017 r. znak: WPS.VIII.431.13.2016.AJ/LD.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam [REDAKTOWANE] - Prezesowi Zarządu PRO-EDU Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu przy ul. Bukowej 25, w związku z realizacją Programu „Maluch”, podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, 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,
- 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 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach programu „Maluch”,

W związku z dokonaniem w dniu 23 stycznia 2017 r. zwrotu przez PRO-EDU Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu (nr operacji: EL1861220231) środków finansowych wraz z odsetkami wysokości 605,41 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. odstępuję od wydania zaleceń w tym zakresie.

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.