



Bydgoszcz, 30 września 2016 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WPS.VIII.431.5.2016.AJ

**Pani**

████████████████████  
**Punkt Opieki Diennej  
nad dziećmi „Kikolandia”  
ul. Toruńska 14 A  
87-620 Kikół**

### **Sprawozdanie z kontroli**

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 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 2016 r., poz. 157 z późn. zm.) w dniach 08, 09, 10 czerwca 2016 r. przeprowadzona została kontrola w trybie uproszczonym u Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą; Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia”, ul. Toruńska 14 A, 87-620 Kikół, dotycząca udzielonej 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” przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 347/16 z dnia 07 czerwca 2016 r.,
- ██████████ – kierownika oddziału planowania i kontroli realizacji budżetu w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego

w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 345/16

z

dnia 07 czerwca 2016 r.,

- [REDAKTOR] – głównego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 346/16 z dnia 07 czerwca 2016 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 2-4]

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

**W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się negatywnie na podstawie następujących ustaleń w zakresie:**

**a) złożonej oferty**

Z oferty konkursowej (moduł 3) złożonej przez [REDAKTOR] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia” (z dnia 10 marca 2015 r.) wynika, że w ramach Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch–edycja 2015” zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Językowo-Artystycznym Klubie Malucha „Mali Odkrywcy”, ul. Toruńska 14 A, 87-620 Kikół, w okresie od kwietnia do grudnia 2015 r. W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 87.750 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 46.800 zł, środki własne – 40.950 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 53,3%.

[Dowód: akta kontroli, str. 159]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu przyznał [REDAKTOR] prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia”, dotację celową w wysokości 28.548 zł. Jednak w związku z wpisem ww. instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Kikół w dniu 29 kwietnia 2015 r., beneficjent złożył oświadczenie o przyjęciu dotacji na kwotę 25.376 zł, odpowiadającą 8 miesięcznemu okresowi funkcjonowania instytucji w 2015 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 158]

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 10 września 2015 r. zawarł z [REDAKTOR] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia”, ul Toruńska 14 A, 87-620 Kikół, Umowę Nr 8/2015/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 09 grudnia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 132-140, 143-146]

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 maja 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, przy czym wysokość dotacji stanowi 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. (dofinansowaniu podlegały wydatki kwalifikowane poniesione od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych do 31 grudnia 2015 r.) (§ 2 ust. 2 Umowy).

[Dowód: akta kontroli, str.132-140]

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

1. Na realizację zadania [REDAKTOR] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia”, ul Toruńska 14 A, 87-620 Kikół otrzymała środki finansowe w dniu 14 grudnia 2015 r. w kwocie **18.300 zł**.

Uruchomienia dotacji dokonano na podstawie przekazanych w dniu 10 grudnia 2015 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy rozliczeń w układzie pozycji kalkulacji kosztów zadania za okres maj-grudzień 2015 r., zgodnie z którymi planowane wydatkowanie dotacji i środków własnych przedstawiało się następująco:

tab. 1 Planowane wydatkowanie dotacji w ramach Programu „Maluch–edycja 2015”:

L.P	pozycje kosztów	dotacja	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	paździer nik	listopad	grudzień	suma
1	wynajem lokalu	4 398,51	379,92	409,09	694,99	407,31	401,19	232,69	291,96	263,86	3 081,01
2	wynagr.dla personelu	15 876,27	1 816,08	2 046,34	2 121,57	1 342,69	1 422,08	1 250,42	1 361,51	1 195,06	12 555,75
3	wyżywienie dla 13 dzieci	4 060,16	0,00	228,57	111,44	690,00	552,00	331,20	0,00	0,00	1 913,21
4	pozostałe koszty (śr.czyst	1 041,07	0,00	0,00	0,00	0,00	64,73	137,69	298,53	249,08	750,03
5	razem	25 376,01	2 196,00	2 684,00	2 928,00	2 440,00	2 440,00	1 952,00	1 952,00	1 708,00	18 300,00

tab. 2 Planowane wydatkowanie środków własnych w ramach Programu „Maluch–edycja 2015”:

L.P	pozycje kosztów	środki własne	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	paździer nik	listopad	grudzień	suma
1	wynajem lokalu	9 121,49	1 311,77	1 265,72	2 041,11	904,06	890,46	1 205,09	740,55	762,73	9 121,49
2	wynagr.dla personelu	32 923,73	306,54	260,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566,98
3	wyżywienie dla 13 dzieci	8 419,84	0,00	66,43	26,65	0,00	0,00	82,80	0,00	0,00	175,88
4	pozostałe koszty (śr.czyst	2 158,93	0,00	0,00	0,00	0,00	117,23	364,42	629,03	609,08	1 719,76
5	razem	52 623,99	1 618,31	1 592,59	2 067,76	904,06	1 007,69	1 652,31	1 369,58	1 371,81	11 584,11

2. 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). Pomimo wezwania z dnia 16 marca i 14 kwietnia 2016 r. w sprawie przesłania ww. sprawozdania, beneficjent nie wywiązał się z powyższego obowiązku.

W związku z niezłożeniem sprawozdania z wykonania w 2015 r. zadania Wojewoda Kujawsko-Pomorski wszczął czynności kontrolne w trybie uproszczonym, w wyniku których ustalono:

I. Niespełnienie warunku określonego w § 8 Umowy Nr 8/2015/M3, na mocy którego beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych 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.) lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r., poz. 1037), pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dokumentacji.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych pismem z dnia 10 czerwca 2016 r.

znak: WPS.VIII.431.5.2016 zespół kontrolny zwrócił się do [REDAKTOWANE] o złożenie wyjaśnień i przedłożenie m.in. wydruków z kont związanych z realizacją Programu „Maluch-edycja 2015”, celem rozliczenia projektu i sprawdzenia prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa. Pismo zostało ponowione w dniu 05 lipca 2016 r. (awizowane dwukrotnie).

W dniu 29 lipca 2016 r. znak jak wyżej, zespół kontrolny ostatecznie wezwał beneficjenta do złożenia dokumentów i wyjaśnień dotyczących wykonania zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”.

W odpowiedzi na powyższe wezwania, [REDAKTOWANE] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia” w Kikole pismem z dnia 26 sierpnia 2016 r. wskazała, iż oczekuje z biura rachunkowego na wydruki z kont księgowych, listy wypłat, wyjaśnienia sposobu zaksięgowania wydatków na pomoce dydaktyczne, edukacyjne i zabawki zakupione na portalu [szafka.pl](http://szafka.pl), a także zwróciła się o przesunięcie terminu złożenia szczegółowych informacji.

Mając na uwadze termin zakończenia czynności kontrolnych oraz okres jaki jednostka kontrolowana miała na przedstawienie dokumentów i wyjaśnień niniejsze Sprawozdanie sporządzono na podstawie zgromadzonego materiału źródłowego.

II. Nieopisywanie oryginałów dokumentów księgowych zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na mocy którego dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

[Dowód: akta kontroli str. 155-157]

W toku czynności kontrolnych zespołowi kontrolnemu przedstawiono kserokopie faktur oraz rachunków, które zawierały załączniki w formie opisów z datą sporządzenia w dniu 29 kwietnia 2016 r., tj. po okresie wskazanym w Umowie Nr 8/2015/M3 jako termin rozliczenia zadania poprzez złożenie sprawozdania z realizacji (30 stycznia 2016 r.). Pomimo wezwania jednostka kontrolowana nie wyjaśniła powodu, dla którego faktury sprawdzono pod względem merytorycznym dopiero 29 kwietnia 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 29-129]

Na podstawie ww. opisów brak jest możliwości rozliczenia zadania z uwagi na dwukrotne opisywanie tych samych faktur lub sporządzenie dwóch opisów do jednej faktury. Sytuacja ta dotyczy faktur za czynsz dzierżawny oraz zużycie energii elektrycznej.

Dla przykładu należy wskazać opisy do Faktury Nr FAS/19/11/2015 i FAS/19/12/2015 za czynsz za miesiąc listopad i grudzień 2015 r.:

- z załącznika do Faktury Nr FAS/19/10/2015 z dn. 05 października 2015 r. oraz Faktury **Nr FAS/19/11/2015** z dn. 02 listopada 2015 r. wynika, iż razem wartość faktur wynosi 5.166 zł, w tym ze środków własnych lub innych źródeł – 1.241,12 zł, ze środków budżetu państwa – 204,13 zł, poza zadaniem 3.720,75 zł;

- z załącznika do Faktury **Nr FAS/19/11/2015** z dn. 02 listopada 2015 r. oraz Faktury FAS/19/12/2015 z dn. 02 grudnia 2015 r. wynika, iż razem wartość faktur wynosi 6.396 zł, w tym ze środków własnych lub innych źródeł – 1.460,79 zł, ze środków budżetu państwa – 291,96 zł, poza zadaniem -4.643,35 zł.

Pomimo wezwania jednostki kontrolowanej do wyjaśnienia sposobu obliczenia czynszu na Klub Malucha we wnioskach o płatność składanych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz sposobu rozliczenia faktur za energię elektryczną, Pani Marzena Jędrzejewska prowadząca instytucję opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w piśmie z dnia 26 sierpnia 2016 r. wskazała jedynie, że czynsz był obliczany proporcjonalnie co do metrażu powierzchni użytkowanej przez Klub Malucha.

Ponadto, nie zostały przedstawione dokumenty księgowe potwierdzające zakup pomocy dydaktycznych, edukacyjnych i zabawek zakupionych na portalu szafka.pl.

[Dowód: akta kontroli str. 47-57,155-157]

Brak wydruków z kont wydatków dotyczących Programu „Maluch-edycja 2015” zgodnie z przekazywanymi wnioskami o płatność dotacji z budżetu państwa, brak opisów dokumentów księgowych dokonanych zgodnie z ustawą o rachunkowości, brak dokumentów księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane w ramach Programu uniemożliwia stwierdzenie spełnienia wymogów określonych w Umowie Nr 8/2015/M3 z dnia 10 września 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:

- kosztu ogółem zadania, kwoty wydatkowanej dotacji oraz środków własnych,
- kwalifikowalności dokonanych wydatków zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych,
- zachowania udziału procentowego środków własnych w koszcie ogółem zadania oraz maksymalnej kwoty dofinansowania na jedno dziecko miesięcznie w wysokości nie większej niż 244 zł , o czym mowa w § 3 Umowy,
- realizacji zadania zgodnie z kalkulacją kosztów stanowiącą załącznik do oferty konkursowej, w tym dokonanych przesunięć wydatków między pozycjami kosztorysu nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji,
- ustalenia wysokości opłaty rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji oraz po uwzględnieniu dotacji celem stwierdzenia zgodności z danymi zawartymi w ofercie konkursowej „Maluch – edycja 2015 (moduł 3) oraz spełnienia warunku określonego w § 3 ust. 10 Umowy,
- obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi w Językowo-Artystycznym Klubie Malucha „Mali Odkrywcy” w Kikole za okres otrzymywania dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 17-24]

III. Dokonywanie płatności z konta prowadzonego w Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim nr 17 9537 0000 3003 0033 9083 0001, co jest niezgodne z treścią § 4 Umowy Nr 8/2015/M3 określającego nr rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 30]

IV. W toku czynności kontrolnych w dniu 09 czerwca 2016 r. dokonano oględzin Klubu Malucha z udziałem Pani Marzeny Jędrzejewskiej. Ustalono, iż Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia” zapewnia miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 zgodnie

ze złożoną ofertą konkursową „Maluch-edycja 2015” i Umową Nr 8/2015/M3.

[Dowód: akta kontroli str. 14]

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdza się, iż Umowa Nr 8/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 została wykonana nienależycie, co na podstawie § 15 ust. 1 Umowy, będzie skutkowało jej rozwiązaniem.

Mając na uwadze powyższe odstąpiono od wydania zaleceń lub wniosków dotyczących usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia jej funkcjonowania.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi [REDAKTOWANE] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Punkt Opieki Diennej nad Dziećmi „Kikolandia” w Kikole.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 5.

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

Stosownie do treści art. 52 ust 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania do kierownika komórki do spraw kontroli stanowiska, jednak nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.