



Bydgoszcz,                      stycznia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.10.2015




**Pan**



**Wójt Gminy Białe Błota**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 04 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2013r., poz. 1457) w Gminie Białe Błota w dniach 08-10, 12, 15, 17, 23 czerwca, 09 września oraz 19 października 2015r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym, przez:

- -starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnień do kontroli Nr 394/15 z dnia 03 czerwca 2015r., Nr 415/15 z dnia 11 czerwca 2015r. oraz Nr 700/15 z dnia 14 października 2015r. wydanych przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego,
- -starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnień do kontroli Nr 393/15 z dnia 03 czerwca 2015r., Nr 416/15 z dnia 11 czerwca 2015r. oraz Nr 701/15 z dnia 14 października 2015r. wydanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- - kierownika oddziału w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnień do kontroli Nr 395/15 z dnia 03 czerwca 2015r. oraz Nr 699/15 z dnia 14 października 2015r. wydanych przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego w zakresie:

1. przedmiot kontroli:

analiza wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 3/2014/M2 z dnia 13 czerwca 2014r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014” i w otwartym konkursie ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014”;

2. okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się negatywnie na podstawie następujących ustaleń:

W dniu 05 marca 2014r. Minister Pracy i Polityki Społecznej ogłosił w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” – konkurs „MALUCH–edycja 2014”, w tym Moduł 2 skierowany do gmin z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tworzonych przez gminy do dnia 31 grudnia 2013r. z udziałem programu „MALUCH”.

W dniu 17 marca 2014r. Gmina Białe Błota, zgodnie z pkt 5.3 Programu, złożyła ofertę konkursową „Maluch-edycja 2014” (moduł 2), zarówno w wersji elektronicznej, jak i papierowej oraz korektę w dniu 25 marca 2014r. (elektronicznie) i 26 marca 2014r. (papierowo). W ofercie koszt ogółem realizacji zadania określono w wysokości 622.120 zł, w tym dotacja 497.696 zł, środki własne 124.424 zł, stanowiące 20% kosztu ogółem zadania. Liczba miejsc w Żłobku Gminny w Łochowie podlegająca dofinansowaniu wyniosła 47.

[dowód akta kontroli str. 540-542]

Mając na uwadze liczbę miejsc wpisaną do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Białe Błota, tj. 80 w dniu 24 marca 2014r. poproszono Panią [REDAKTOR] -Dyrektora Żłobka o wyjaśnienie ubiegania się o dofinansowanie z budżetu państwa funkcjonowania 47 z 80 miejsc w instytucji opieki.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani [REDAKTOR] złożonymi w dniu 24 marca 2014r. liczba miejsc określona w ofercie była prawidłowa: „Żłobek w chwili obecnej ma zapisanych 87 dzieci.40 z

*tych miejsc jest przeznaczonych dla matek powracających na rynek pracy i współfinansujemy je z programu Kapitał Ludzki. Pozostałe miejsca czyli 47 chcielibyśmy dofinansować z Programu „Maluch”*”.

[dowód akta kontroli str. 539]

W wyniku postępowania konkursowego Minister Pracy i Polityki Społecznej przyznał Gminie Białe Błota w ramach modułu 2 Programu „Maluch-edycja 2014” kwotę dofinansowania w rozdziale 85305 § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w wysokości **423.257 zł**.

W myśl pkt 8.2 Programu, w dniu 13 czerwca 2014r. została podpisana z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim Umowa Nr 3/2014/M2 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”. Integralną część Umowy stanowi oferta konkursowa oraz kosztorys realizacji zadania dostosowany do otrzymanej dotacji przekazany pismem z dnia 28 kwietnia 2014r. znak: ZL.4495.128.2014.3 wraz z korektą z dnia 10 października 2014r. znak: ZL.4495.297.2014, w którym określono koszt całkowity zadania w wysokości **622.120 zł**, w tym dotacja - **423.257 zł**, środki własne – **198.863 zł**, stanowiące 68,03% kosztu ogółem.

[dowód akta kontroli str. 535-538]

Zgodnie z zapisami Umowy Nr 3/2014/M2:

- środki zostały przyznane na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2013r. z udziałem Programu „Maluch” w Żłobku Gminnym w Łochowie, ul. Okopowa 10, 86-065 Łochowo (§ 1);
- dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 01 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2);
- wysokość dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 2);
- Gmina mogła po poinformowaniu Wojewody, dokonać przesunięć wydatków, zawartych w kosztorysie stanowiącym załącznik Nr 2 do Umowy, nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji kosztorysu (§ 3 ust. 3);
- Gmina zobowiązała się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie

z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych Umową, a także do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz., 330 z późn. zm.), pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji, a także rozliczenia udzielonej dotacji do dnia 31 stycznia 2015r. według wzoru stanowiącego załącznik do Umowy (§ 6).

[dowód akta kontroli str. 9-11]

W dniu 29 stycznia 2015r. Gmina przedłożyła w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdanie z realizacji zadania oraz korekty w dniu 09 marca, 12 marca, 03 kwietnia i 12 maja 2015r.

Z przedmiotowego rozliczenia wynika, iż koszt zadania wyniósł ogółem 589.098,79 zł, w tym sfinansowany z dotacji w wysokości 348.122,55 zł, środków własnych 186.280,24 zł, opłat rodziców 54.696 zł, środków finansowych z innych źródeł 0 zł. Udział środków własnych na podstawie przedmiotowego wyliczenia w koszcie ogółem zadania wyniósł 41%.

[dowód akta kontroli str.534]

W toku czynności kontrolnych Pani ██████████ – Dyrektor Żłobka Gminnego w Łochowie złożyła wyjaśnienia:

- z dnia 08 czerwca 2015r. znak: ZL.4495.140.2015;
- z dnia 01 lipca 2015r. znak: ZL.4495.155.2015;
- z dnia 03 września 2015r. znak: ZL.4495.204.2015;
- z dnia 22 października 2015r. znak: ZL.4495/250/2015;
- z dnia 26 października 2015r. znak: ZL.4495.251.2015;
- z dnia 28 października 2015r. znak: ZL.4495.253.2015.

[dowód akta kontroli str. 366-368, 399-470, 471-489, 499-506, 507-533, 540-720]

Na podstawie materiału źródłowego udostępnionego przez jednostkę kontrolowaną oraz przedmiotowych wyjaśnień ustalono:

- obsługą ekonomiczno-administracyjną Żłobka zajmuje się Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach utworzone z dniem 01 maja 2012r. (Uchwała Nr RGK.0007.42.2012 Rady Gminy Białe Błota z dnia 29 marca 2012r.);

[dowód akta kontroli str. 332-334]

- z wyjaśnień z dnia 08 czerwca 2015r. wynika, że Gminny Żłobek w Łochowie w 2014r. realizował dwa projekty:

„a) *Maluch 2014 moduł 2 (możliwość zakwalifikowania 47 dzieci, zaliczenie 68% kosztów kwalifikowalnych)*

b) *„MALUCHy w Żłobku u Misia w Łochowie” w ramach działania 1.5 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Projekt skierowany do rodziców dzieci powracających na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem i wychowaniem dziecka. Możliwość zakwalifikowania do projektu 40 rodziców (40 dzieci)”. Ponadto w 2014r. wydatkowano środki na funkcjonowanie Żłobka ze środków własnych gminy poza Programem „Maluch – edycja 2014” oraz Projektem POKL.*

[dowód akta kontroli str. 366-368]

- Żłobek Gminny w Łochowie wpisany jest do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Białe Błota, zgodnie z art. 26 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Według stanu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 08 czerwca 2015r. liczba miejsc opieki nad małymi dziećmi uwzględniona w rejestrze to 80, przy czym z Programu „Maluch” do końca 2013r. utworzono 82 miejsca. W związku ze zmienną liczbą dzieci w poszczególnych dniach funkcjonowania Żłobka w 2014r., faktycznego rozliczenia dotacji oraz Projektu POKL dokonywano na 90 dzieci, co potwierdzają faktury przedłożone przez podmiot kontrolowany. W toku czynności kontrolnych nie dokonano aktualizacji rejestru.

W dniu 08 czerwca 2015r. Pani [REDAKTOWANE] przedstawiła wyjaśnienie wskazanej sytuacji, które zostały przez zespół kontrolny przyjęte: *„(...) nasz żłobek pracuje od godz. 6.30 do 17.30. Rodzice mają pełną dowolność w doborze godzin i dni, w których dzieci uczestniczą w zajęciach. Są dzieci, które przychodzą w określone dni tygodnia albo tylko o określonych godzinach. Mamy też dzieci, których rodzice są pielęgniarzami i pracują tylko w wybrane dni miesiąca. W związku z powyższym oraz tym, że frekwencja dzieci w żłobku rzadko przekracza 80% wszystkich dzieci mamy możliwość świadczyć usługi dla 90 dzieci”.*

[dowód akta kontroli str. 366-368]

- Zarządzeniem Nr 8A/2012 z dnia 01 maja 2012r. Dyrektora Żłobka Gminnego „U Misia” w Łochowie wprowadzono Zasady (politykę) rachunkowości, załącznik do którego stanowi Zakładowy plan kont.

[dowód akta kontroli str. 33-116]

- zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Żłobka z dnia 08 czerwca 2015r., kwalifikacja kosztów w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” odbywała się według schematu: wysokość wydatku pomniejszona o % odpisany na POKL x % zakwalifikowany do Malucha (liczba dzieci zapisanych do Malucha na dany dzień lub koniec miesiąca / liczba dzieci zapisanych ogółem do żłobka na dany dzień lub w danym miesiącu) x 68% (wysokość udzielonej dotacji). [dowód akta kontroli str. 366-368]

- kwalifikowalność wydatków sfinansowanych w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”.

**Z zapisów na kontach:**

**§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** - wydatkowano środki w wysokości 14.694,20 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 984,23 zł.

[dowód akta kontroli str. 120-122]

Na podstawie faktur ustalono, iż rozliczenia w § 4700 - Szkolenia dokonano z pominięciem udziału % dzieci w ramach Programu „Maluch”, co oznacza że koszty szkoleń rozliczono na wszystkie dzieci uczęszczające do żłobka.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”. W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 4700 na 47 miejsc powinny wynieść – 472,43 zł, a nie 984,23 zł.

**§ 4300 – zakup usług pozostałych-** wydatkowano środki w wysokości 116.603,26 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 46.940,52 zł.

[dowód akta kontroli str. 133-138, 162-176]

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną stwierdzono:

- 1) Faktura Nr 138/2014 (ozonowanie pomieszczeń) – zgodnie z opisem Faktury w ramach Programu „Maluch” wydatkowano 70,75 zł, na Program „Maluch-edycja 2014” przesięgowano kwotę 70,71 zł, co oznacza że różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja +0,04 zł, środki własne -0,04 zł,

- 2) Faktura Nr 8 (usługa transportowa) – obliczeń udziału % dotacji z Programu „Maluch-edycja 2014” dokonano od kwoty netto, tj.  $60,98 \text{ zł} (60,98 \text{ zł} \times 54\% = 32,92 \text{ zł} \times 68,03\% = 22,40 \text{ zł})$ , zamiast od kwoty  $75,00 \text{ zł} (75 \text{ zł} \times 54\% = 40,50 \text{ zł} \times 68,03\% = 27,55 \text{ zł})$ ; różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja  $+5,15 \text{ zł}$ , środki własne  $-5,15 \text{ zł}$ . Ponadto, na koncie 130-01-01 – wydatki budżetowe w § 4300 zaksięgowano kwotę  $22,40 \text{ zł}$ , a nie  $75,00 \text{ zł}$ .
- 3) Faktura Nr 31/06473616 (sanityzacja urządzenia) – obliczeń udziału % dotacji z Programu „Maluch-edycja 2014” dokonano od kwoty netto, w opisie faktury skorygowano środki POKL, natomiast do rozliczenia Programu „Maluch” przyjęto nieprawidłowo wyliczoną kwotę środków POKL, tj.  $70,93 \text{ zł}$ . wyliczenia różnica w wydatku kwalifikowalnym powinna wynieść: dotacja  $+8,67 \text{ zł} (191,76 \text{ zł} - 99,71 \text{ zł} (POKL) = 92,05 \text{ zł} \times 48\% = 44,18 \text{ zł} \times 68\% = 30,04 \text{ zł})$ .  
Zgodnie z dokumentacją do wyjaśnień z dnia 26 października 2015r. Instytucja Pośrednicząca dla Działania 1.5. „Wspieranie rozwiązań na rzecz godzenia życia zawodowego i rodzinnego” Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zatwierdziła wnioski o płatność złożone przez Gminę Białe Błota. W tej sytuacji rozliczenia dokonano zgodnie z opisem na Fakturze Nr 31/06473616,
- 4) Faktura Nr 33 (terapia logopedyczna) – nieprawidłowo wyliczona kwota POKL ( $33\% \times 625 \text{ zł} = 206,25 \text{ zł}$ , rozliczenia dokonano od kwoty  $218,75 \text{ zł}$ ). Zgodnie z dokumentacją do wyjaśnień z dnia 26 października 2015r. Instytucja Pośrednicząca dla Działania 1.5. „Wspieranie rozwiązań na rzecz godzenia życia zawodowego i rodzinnego” Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zatwierdziła wnioski o płatność złożone przez Gminę Białe Błota. W tej sytuacji rozliczenia dokonano zgodnie z opisem na Fakturze Nr 33,
- 5) Faktura Nr 48/2014 (produkcja filmu promocyjnego) – w opisie faktury brak wyliczeń w ramach środków POKL, rozliczono kwotę  $2.500 \text{ zł}$  jako środki POKL,  $500 \text{ zł}$  jako dotację ( $500 \text{ zł} \times 68\% = 340 \text{ zł}$ ).
- 6) Faktura Nr 1110/M/10/2014 (naprawa urządzenia) – kwota ogółem z Faktury –  $544,89 \text{ zł}$ , w tym w § 4300 –  $98,40 \text{ zł}$ , w § 4210 –  $446,49 \text{ zł}$ , podczas gdy w sprawozdaniu z realizacji zadania zarówno w § 4300, jak i § 4210 wykazano wydatek ogółem w wysokości  $544,89 \text{ zł}$ ,
- 7) Faktura Nr 319/14 (usunięcie nieczystości płynnych) - nieprawidłowo obliczona dotacja z budżetu państwa ( $907,20 \text{ zł} - 362,88 \text{ zł} (POKL) = 544,32 \text{ zł} \times 52\% = 283,05 \text{ zł} \times 68,03\% = 192,55 \text{ zł}$ ), różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja  $-6,80 \text{ zł}$ , środki własne  $+6,80 \text{ zł}$ ,

- 8) Faktura Nr 104/14 (usunięcie nieczystości płynnych) – nieprawidłowo przyjęta w sprawozdaniu kwota dotacji z budżetu państwa, tj. 308,44 zł zamiast 219,96 zł, różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja -88,48 zł, środki własne +88,48 zł,
- 9) Faktura Nr FV00010/LCD13/0000/KG/G/01/14 (usługa pocztowa)- nieprawidłowo przyjęta w sprawozdaniu kwota dotacji z budżetu państwa, tj. 64,56 zł zamiast 64,65 zł, różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja +0,09 zł, środki własne -0,09 zł,
- 10) Faktura Nr 22/Fut/2014 (usługi ogrodnicze) – wyliczeń dokonano od kwoty 14.942,15 zł, przy czym koszt usługi zgodnie z Fakturą wyniósł 14.942,61 zł ( $14.942,61 \text{ zł} \times 52\% = 7.770,16 \text{ zł}$   $\times 68,03\% = 5.286,04 \text{ zł}$ ), różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja +0,16 zł, środki własne -0,16 zł.

[dowód akta kontroli str. 488-498]

W ramach § 4300 w 2014r. wydatkowano środki na terapię logopedyczną, integrację sensoryczną, rehabilitację ruchową oraz edukacyjno-rewalidacyjną dzieci uczestniczących do Żłobka Gminnego w Łochowie. Mając na uwadze wyjaśnienia z dnia 08 czerwca oraz 03 września br. wskazujące, iż z ww. zajęć korzystały wyłącznie dzieci zakwalifikowane do Programu „Maluch” i Projektu POKL, a także opisy dokumentów księgowych dokonano rozliczenia ww. terapii.

[dowód akta kontroli str. 396, 431-441, 473-487]

Na podstawie opisów na fakturach przedstawionych przez podmiot kontrolowany ustalono, iż rozliczenie w § 4300 – zakup usług pozostałych zostało przeprowadzone nie tylko na dzieci zakwalifikowane do Programu „Maluch” w 2014r., ale na wszystkie dzieci uczęszczające do Żłobka Gminnego w Łochowie.

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”.

W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z budżetu państwa w § 4300 na 47 miejsc powinny wynieść – 41.562,23 zł, a nie 46.940,52 zł.

**§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych** - wydatkowano środki w wysokości 887,90 zł, w tym dotację z budżetu państwa 512,80 zł.

[dowód akta kontroli str. 123-126]



W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną stwierdzono:

1. Faktura Nr F/10129926/03/14 (usługi telekomunikacyjne) – nieprawidłowo przyjęta w sprawozdaniu kwota dotacji z budżetu państwa, tj. 20,72 zł zamiast 15,05 zł, różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja -5,67 zł, środki własne +5,67 zł,
2. Faktura Nr 514379860114 (usługi telekomunikacyjne) - nieprawidłowo wyliczona kwota POKL ( $32\% \times 74,38 \text{ zł} = 23,80 \text{ zł}$ , rozliczenia dokonano od kwoty 22,83 zł). Zgodnie z dokumentacją do wyjaśnień z dnia 26 października 2015r. Instytucja Pośrednicząca dla Działania 1.5. „Wspieranie rozwiązań na rzecz godzenia życia zawodowego i rodzinnego” Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zatwierdziła wnioski o płatność złożone przez Gminę Białe Błota. W tej sytuacji rozliczenia dokonano zgodnie z opisem na Fakturze Nr 514379860114.

Obliczeń udziału % dotacji z Programu „Maluch-edycja 2014” dokonano od kwoty netto, tj.  $71,34 \text{ zł} (71,34 \text{ zł} - 22,83 \text{ zł (POKL)} = 48,51 \text{ zł} \times 55\% = 26,68 \text{ zł} \times 68,03\% = 18,15 \text{ zł})$ , zamiast od kwoty  $74,38 \text{ zł} (74,38 \text{ zł} - 22,83 \text{ zł (POKL)} = 51,55 \text{ zł} \times 55\% = 28,35 \text{ zł} \times 68,03\% = 19,29 \text{ zł})$ .

Ponadto, na koncie 130-01-01 – wydatki budżetowe (Maluch 2014) w § 4360 zaksięgowano kwotę 26,68 zł, a nie 19,29 zł; różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja – 7,39 zł, środki własne +7,39 zł.

[dowód akta kontroli str. 127-128]

W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z budżetu państwa w § 4360 na 47 miejsc powinny wynieść – 499,74 zł, a nie 512,80 zł.

**§ 4260 - zakup energii** - wydatkowano środki w wysokości 8.989,26 zł, w tym dotację z budżetu państwa 2.319,05 zł.

[akta kontroli str. 150-154]

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną stwierdzono:

1. Faktura Nr P/P/10155136/003/14 (usługi dystrybucji-ENEA)–nieprawidłowo obliczona dotacja z budżetu państwa ( $843,57 \text{ zł} - 286,81 \text{ zł (POKL)} = 556,76 \text{ zł} \times$

$55\% = 306,22 \text{ zł} \times 68,03\% = 208,32 \text{ zł}$ ), różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja -3,79 zł, środki własne +3,79 zł,

2. Faktura Nr 001887/2014/MI (usługi wodno - kanalizacyjne) - na koncie 130-01-01 – wydatki budżetowe (Maluch 2014) w § 4260 zaksięgowano kwotę 196,65 zł, a nie 133,78 zł; różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja – 62,87 zł, środki własne + 62,87 zł.
3. Faktura Nr P/P/10155136/001/14 (usługi dystrybucji-ENEA) - obliczeń udziału % dotacji z Programu „Maluch-edycja 2014” dokonano od kwoty netto, tj. 706,68 zł ( $706,68 \text{ zł} - 278,15 \text{ (POKL)} = 428,53 \text{ zł} \times 54\% = 231,41 \text{ zł} \times 68,03\% = 157,43 \text{ zł}$ ), zamiast od kwoty 869,21 zł ( $869,21 \text{ zł} - 278,15 \text{ (POKL)} = 591,06 \text{ zł} \times 54\% = 319,17 \text{ zł} \times 68,03\% = 217,13 \text{ zł}$ ); różnica w wydatku kwalifikowalnym wyniosła: dotacja +59,70 zł, środki własne -59,70 zł.

[dowód akta kontroli str. 155-157]

W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z budżetu państwa w § 4260 na 47 miejsc powinny wynieść – 2.319,67 zł, a nie 2.319,05 zł.

**§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** - wydatkowano środki w wysokości 128.509,67 zł, w tym dotację z budżetu państwa 81.574,01 zł.

[dowód akta kontroli str. 183-184a, 189-200]

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną stwierdzono, iż rozliczenia w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia dokonano zarówno na dzieci zakwalifikowane do Programu „Maluch” w 2014r., jak również na dzieci, które nie zostały zakwalifikowane do ww. programu.

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”.

W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 4210 na 47 miejsc powinny wynieść 46.166,82 zł, a nie 81.574,01 zł.

**§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe** - wydatkowano środki w wysokości 66.714,78 zł, w tym dotację z budżetu państwa 30.992,89 zł.

[dowód akta kontroli str. 201-209]

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną stwierdzono, iż rozliczenia w § 4170– Wynagrodzenia bezosobowe dokonano zarówno na dzieci zakwalifikowane do Programu „Maluch” w 2014 r., jak również na dzieci, które nie zostały zakwalifikowane do ww. programu.

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”.

W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 4170 na 47 miejsc powinny wynieść 18.341,56 zł, a nie 19.582,37 zł.

Ponadto, na podstawie przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji stwierdzono, iż nie dokonywano na wszystkich dowodach księgowych (dot. wydatków) opisów merytorycznych uzasadniających wydatek oraz zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.).

Stosownego opisu nie dokonano na następujących dowodach (rachunkach do umowy zlecenie bądź na listach umowy zlecenie): um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 28.11.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.09.2014r., u.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 01.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 31.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 31.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 31.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 02.09.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 27.06.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 27.06.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.06.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 27.06.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 31.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 14.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 01.07.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014 r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014r., um.zl./[REDAKTED] rachunek z dnia 30.05.2014r.,

um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 30.04.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 30.04.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 09.04.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 01.04.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 31.03.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 28.02.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 28.02.2014r., um.zl./[REDACTED] rachunek z dnia 31.01.2014r.

**§ 4280 - zakup usług zdrowotnych** - wydatkowano środki w wysokości 1.602,15 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 602,64 zł.

[dowód akta kontroli str. 141-143]

Na podstawie dokumentów księgowych ustalono, iż rozliczenia w § 4280 dokonano z pominięciem udziału % dzieci w ramach Programu „Maluch”, co oznacza że koszty zakupu usług zdrowotnych rozliczono na wszystkie dzieci uczęszczające do żłobka.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”. W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 4280 na 47 miejsc powinny wynieść – 326,35 zł, a nie 602,64 zł.

**§ 4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek** - wydatkowano środki w wysokości 31.664,41 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 17.174,02 zł.

[dowód akta kontroli str. 129-132]

Na podstawie dokumentów księgowych ustalono, iż rozliczenia w § 4240 dokonano z pominięciem udziału % dzieci w ramach Programu „Maluch”, co oznacza że koszty zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek rozliczono na wszystkie dzieci uczęszczające do żłobka.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”. W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 4240 na 47 miejsc powinny wynieść – 9.738,61 zł, a nie 17.174,02 zł.

**§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń** - wydatkowano środki w wysokości 7.647,72 zł, w tym dotację z budżetu państwa - 2.722,73 zł.

[dowód akta kontroli str. 148-149]

Na podstawie dokumentów księgowych ustalono, iż rozliczenia w § 3020 dokonano z pominięciem udziału % dzieci w ramach Programu „Maluch”, co oznacza że koszty związane z wydatkami osobowymi niezaliczanymi do wynagrodzeń rozliczono na wszystkie dzieci uczęszczające do żłobka.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatkowania środków z dotacji przeznaczonych na funkcjonowanie 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zakwalifikowanych do Programu „Maluch-edycja 2014”. W wyniku ww. rozliczenia ustalono, iż wydatki z dotacji w § 3020 na 47 miejsc powinny wynieść – 1.512,40 zł, a nie 2.722,73 zł.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono nieprawidłowości:

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników - wydatkowano środki w wysokości 349.084, 37 zł, w tym dotację z budżetu państwa 129.985,53 zł,

[dowód akta kontroli str. 227-247]

§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne - wydatkowano środki w wysokości 40.858,86 zł, w tym dotację z budżetu państwa 15.009,99 zł,

[dowód akta kontroli str. 225-226]

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne - wydatkowano środki własne w wysokości 75.001,18 zł, dotację z budżetu państwa 25.508,20 zł,

[dowód skat kontroli str. 212-218]

§ 4120 - składki na Fundusz Pracy- wydatkowano środki w wysokości 8.394,70 zł, w tym dotację z budżetu państwa 3.337,48 zł,

[dowód akta kontroli str. 210-211]

§ 4270 – zakup usług remontowych -wydatkowano środki w wysokości 2.121,71 zł, w tym dotację z budżetu państwa 1.442,80 zł,

[dowód akta kontroli str. 139-140]

§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet - wydatkowano środki w wysokości 1.622,50 zł, w tym dotację z budżetu państwa 391,37 zł.

[dowód akta kontroli str. 144-146]

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

- na podstawie obrotów na kontach i dokumentów księgowych brak jest możliwości ustalenia kosztu ogółem zadania w ramach Programu „Maluch-2014”, tj. kosztu funkcjonowania 47 miejsc zakwalifikowanych do Programu, w tym wysokości wkładu własnego, co stanowi naruszenie zapisu § 6 Umowy Nr 3/2014/M2 dotyczącego prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków, w zakresie rozliczenia kosztu ogółem oraz udziału % środków z budżetu państwa w 2014 roku.

- niespełnienie warunku określonego w § 3 ust. 3 Umowy Nr 3/2014/M2 z dnia 13 czerwca 2014r., poprzez przekroczenie poszczególnych pozycji kosztorysu bez zgody Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z uwzględnieniem kwot wyliczonych przez zespół kontrolny w toku czynności kontrolnych,

- kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystana w nadmiernej wysokości na realizację Programu „Maluch-edycja 2014” w związku z niewłaściwym rozliczeniem i opisaniem dokumentów księgowych, a także przekroczeniami wydatków w poszczególnych paragrafach kosztorysu realizacji zadania z dnia 10 października 2014r. wynosi 77.665,52 zł.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Pani ██████████ – Dyrektor Żłobka Gminnego w Łochowie oraz Pani ██████████ - Główny Księgowy Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach.

Do ustaleń kontrolnych zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 26 listopada 2015 r. zastrzeżenia dotyczące przeprowadzonej kontroli w zakresie wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 3/2014/M2 z dnia 13 czerwca 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”. Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości pismem z dnia 23 grudnia 2015 r. znak: WPS.VIII.430.10.2015.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami, i wnioskami zalecam Panu [REDAKTOR] Wójtowi Gminy Białe Błota podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- sporządzenie korekty sprawozdania rocznego z realizacji zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2014”, zgodnie z zapisem § 6 Umowy;
- dokonania w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zwrotu części dotacji w kwocie 77.665,52 zł. pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji do dnia zapłaty na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu NBP O/O Bydgoszcz nr 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000; Kwota dotacji przypadająca do zwrotu stanowi część dotacji przeznaczonej na realizację Programu „Maluch-edycja 2014” w związku z niewłaściwym rozliczeniem i opisaniem dokumentów księgowych, a także przekroczeniami wydatków w poszczególnych paragrafach kosztorysu realizacji zadania z dnia 10 października 2014r.

Równocześnie w przypadku realizacji zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” wskazuje się konieczność wykonania zadania, zgodnie z warunkami zawartymi w stosownej Umowie, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania przekazanej dotacji, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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) oczekuje od Pana w terminie 21 dni roboczych 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)