



Bydgoszcz, czerwca 2019 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.17.2018

**Pani**

██████████  
██████████  
**85-154 Bydgoszcz**

### **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 14 listopada 2018 r., do 5 kwietnia 2019 r., przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości u Pani ██████████, która w 2014 r. jako ██████████ otrzymała dofinansowanie z budżetu państwa w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” ██████████

██████████ z siedzibą przy ul. ██████████ w Bydgoszczy 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 579/18 z dnia 10 września 2018 r.

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 580/18 z dnia 10 września 2018 r.,

██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 581/18 z dnia 10 września 2018 r.,

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 12/2014/M3 zawartej w dniu 6 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” pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Panią [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: [REDAKTOWANE]

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” z dnia 31 marca 2014 r. (wpływ do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 2 maja 2014 r.) Beneficjent wnioskował o dofinansowanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w:

- Klubie Dziecięcym „Maluszek”, ul. Śnieżna 1/21, 85-794 Bydgoszcz w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- Klubie Dziecięcym „Maluszek I”, ul. Gen. L. Okulickiego 2/17, 85-793 Bydgoszcz, w okresie od 1 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

W ofercie koszt ogółem zadania ogółem określono w kwocie 94.680 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 75.600 zł, środki własne – 19.080 zł, stanowiące udział procentowy kosztu ogółem projektu w wysokości 20,15 %.

Na poszczególne instytucje objęte ofertą koszt zadania przedstawiał się następująco:

*tab. 1*

nazwa instytucji opieki	koszt ogółem	dotacja z budżetu państwa	środki własne	udział % środków własnych
Klub Dziecięcy "Maluszek", ul. Śnieżna 1/21	<b>59.580</b>	47.520	12.060	20,24
Klub Dziecięcy "Maluszek I", ul. Okulickiego 2/17	<b>35.100</b>	28.080	7.020	20,00

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) 2014 r. w:

- Klubie Dziecięcym „Maluszek” (ul. Śnieżna) bez dotacji wynosiła 331 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 67 zł,
- Klubie Dziecięcym „Maluszek I” (ul. Okulickiego) bez dotacji wynosiła 260 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 52 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 27 a]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu: „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2014” (moduł 3)” przyznał Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: ██████████ ██████████ w Bydgoszczy dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Maluszek” oraz 15 miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Maluszek I” w wysokości 44.401 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. 27 b]

Z zawartej w dniu 6 sierpnia 2014 r. Umowy Nr 12/2014/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 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 44.401 zł,

- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki własne w wysokości 50.729 zł,

- całkowity koszt zadania w 2014 r. został zaplanowany w kwocie 94.680 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy integralną część Umowy stanowiła sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych kalkulacja kosztów zadania określająca zakres rzeczowy zadania, sporządzona odrębnie dla każdej instytucji:

*tab. 2 Klub Dziecięcy „Maluszek”, ul. Śnieżna*

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna/logopedy	3.228,00	1.374,00	1.854,00
Wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	23.748,00	10.112,00	13.636,00
Wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp.)	7.920,00	3.372,00	4.548,00
Media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	9.600,00	4.089,00	5.511,00
Obsługa kadrowo-księgową	1.200,00	511,00	689,00
Wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	7.920,00	3.372,00	4.548,00
Artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp.)	4.644,00	1.978,00	2.666,00
Materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp.)	1.320,00	562,00	758,00
<b>Ogółem</b>	<b>59.580,00</b>	<b>25.370,00</b>	<b>34.210,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 34a, 34b]

*tab. 3 Klub Dziecięcy „Maluszek I”, ul. Okulickiego*

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna/logopedy	1.935,00	1.049,00	886,00
Wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	8.928,00	4.840,00	4.088,00
Wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp.)	3.953,00	2.143,00	1.810,00
Media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	9.360,00	5.074,00	4.286,00
Obsługa kadrowo-księgową	900,00	488,00	412,00
Wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	5.940,00	3.220,00	2.720,00
Artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp.)	3.184,00	1.726,00	1.458,00
Materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp.)	900,00	488,00	412,00
<b>Ogółem</b>	<b>35.100,00</b>	<b>19.028,00</b>	<b>16.072,00</b>

Klub Dziecięcy „Maluszek” został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w dniu 22 listopada 2012 r.

Klub Dziecięcy „Maluszek I” został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w dniu 27 marca 2014 r.

Klub Dziecięcy „Maluszek” wykreślono z przedmiotowego rejestru w dniu 8 lipca 2016 r., natomiast Klub Dziecięcy „Maluszek I” w dniu 4 kwietnia 2017 r., tj. po terminie określonym w § 8 Umowy jako minimalny okres funkcjonowania miejsc dofinansowanych z budżetu państwa w 2014 r.

W związku z wykreśleniem instytucji z rejestru żłobków i klubów dziecięcych w toku czynności kontrolnych nie dokonano oględzin miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym „Maluszek” oraz Klubie Dziecięcym „Maluszek I”.

[Dowód: akta kontroli str. 100-102b]

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

1. Na realizację zadania w 2014 r. [redacted] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: [redacted] z siedzibą w Bydgoszczy otrzymywała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy [redacted] 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 41.408,35 zł. W dniu 31 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu środków w kwocie 6.526,04 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 35]

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 4 maja 2015 r. koszt ogółem zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w obu instytucjach wyniósł 84.678,10 zł, w tym sfinansowany z dotacji 34.882,31 zł oraz środków własnych 49.795,79 zł.

*tab. nr 4 Klub Dziecięcy „Maluszek”, ul. Śnieżna*

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna/logopedy	3.233,85	1.375,00	1.858,85
Wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	18.566,08	7.905,43	10.660,65
Wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp.)	9.435,71	3.373,00	6.062,71
Media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	6.511,11	2.624,70	3.886,41
Obsługa kadrowo-księgową	1425,00	511,00	914,00
Wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	13.342,74	3.373,00	9.969,74
Artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp.)	1.384,52	589,35	795,17
Materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp.)	1.096,85	453,83	643,02
<b>Ogółem</b>	<b>54.995,86</b>	<b>20.205,31</b>	<b>34.790,55</b>

[Dowód: akta kontroli str. 69]

*tab. nr 5 Klub Dziecięcy „Maluszek I”, ul. Okulickiego*

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna/logopedy	1.940,31	1.049,00	891,31
Wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	9.621,98	4.840,00	4.781,98
Wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp.)	2.844,53	1.547,01	1.297,52
Media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	6.153,32	3.111,46	3.041,86
Obsługa kadrowo-księgową	975,00	474,29	500,71
Wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	7.353,34	3.220,00	4.133,34
Artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp.)	683,46	375,45	308,01
Materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp.)	110,30	59,79	50,51
<b>Ogółem</b>	<b>29.682,24</b>	<b>14.677,00</b>	<b>15.005,24</b>

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzające wydatkowanie zarówno z dotacji z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” (moduł 3) oraz zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

Beneficjent w dniu 14 listopada 2018 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację potwierdzającą realizację zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”.

Ostatnie wyjaśnienia oraz dokumenty zostały przedłożone przez podmiot kontrolowany w dniu 3 kwietnia 2019 r. [Dowód: akt kontroli str. 70]

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

### **I. Klub Dziecięcy „Maluszek I”, ul. Okulickiego**

1. Pozycja kosztorysu „Wyposażenie mebelki, zabawki, pomoce dydaktyczne, książeczki, materiały papiernicze”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem wydatków wyniósł 2.809,08 zł, w tym dotacja 1.527,78 zł, środki własne 1.281,30 zł.

Zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu wydatków objętych:

- fakturą Nr 22/06/K/14 dotyczącą honorarium za spektakl na kwotę ogółem 200 zł, w tym

sfinansowaną środkami z budżetu państwa w kwocie **108,42 zł**, środkami własnymi – 91,58 zł. Wydatek jest niekwalifikowalny w pozycji „Wyposażenie, mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne,...”, winien zostać ujęty w wynagrodzeniu kadry.

- fakturą Nr 2014-08-057972 dotyczącą zakupu roślin zielonych i osłon na doniczki na kwotę 116,77 zł, w tym sfinansowaną środkami z budżetu państwa w kwocie **63,30 zł**, środkami własnymi – 53,47 zł.

Zgodnie z założeniami Programu Maluch wydatki kwalifikowalne związane są bezpośrednio z zapewnieniem opieki dzieciom w wieku do lat 3. Zakup roślin zielonych i osłon na doniczki nie przyczynia się do realizacji celu Programu i nie jest związany z funkcjonowaniem miejsc opieki oraz zachowaniem standardu opieki.

Ponadto, w ramach Programu „Maluch” nie uwzględniono faktury Nr 12/04/2014 na kwotę ogółem 436,70 zł, w tym dotacja **236,74 zł**, środki własne – 199,96 zł, która dotyczyła zakupu żywienia, natomiast została opisana jako zakup wyposażenia.

[Dowód: akt kontroli str. 492-497]

## 2. Pozycja „Wyżywienie”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem wydatków wyniósł 6.830,89 zł, w tym dotacja 2.938,36 zł, środki własne 3.892,53 zł.

Środki własne zostały wykorzystane w kwocie wyższej o 1.172,53 zł niż określona w kosztorysie funkcjonowania Klubu Dziecięcego „Maluszek I”, stanowiącym załącznik do Umowy Nr 12/2014/M3.

Zgodnie z § 3 ust. 5 i 6 Umowy, Beneficjent może, po poinformowaniu Wojewody, dokonać przesunięć wydatków, zawartych w kalkulacji, nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów. Przedmiotowa informacja winna być złożona do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie pisemnej, nie później niż 7 dni przed terminem zakończenia zadania.

Podmiot kontrolowany w ww. terminie nie zwrócił się do Wojewody o zmianę kosztorysu realizacji zadania, co oznacza że wydatek kwalifikowalny w pozycji „Wyżywienie” sfinansowany ze środków własnych wyniósł 2.720 zł.

## 3. Pozycja „Środki higieniczne”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem



wydatków wyniósł 683,50 zł, w tym dotacja 374,63 zł, środki własne 308,87 zł.

#### 4. Pozycja „*Obsługa kadrowo-księgową*”

W toku czynności kontrolnych pismem z dnia 15 grudnia 2018 r. zwrócono się o przedłożenie oryginału faktury za usługi księgowe za miesiąc lipiec (przelew z dnia 28 lipca 2014 r., sierpień 2014 r. (w dokumentacji kopia dokumentu), grudzień (przelew z dnia 21 grudnia 2014 r.), które zostały uwzględnione w wykazie faktur stanowiących integralną część sprawozdania z realizacji zadania.

W dniu 9 stycznia 2019 r. podmiot kontrolowany przedłożył kopię faktury Nr 56/07/14 na kwotę ogółem 150 zł oraz Nr 101/12/14 na kwotę 250 zł. Przedmiotowe dokumenty oraz Faktura Nr 59/08/14 nie zawierają opisu, o którym mowa w pkt 8 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania, co uniemożliwia rozliczenie pozycji „Obsługa kadrowa i księgową”. Ponadto faktura Nr 31/04/14 na kwotę ogółem 150 zł, w tym z przeznaczeniem na Klub Dziecięcy przy ul Okulickiego w wysokości ogółem 75 zł, nie została ujęta w wydatkach w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

W wyniku rozliczenia pozycji „Obsługa kadrowa i księgową” zespół kontrolny ustalił wydatki na kwotę ogółem 525 zł, w tym z dotacji 284,60 zł, środków własnych 240,40 zł.

Wysokość dotacji ustalonej na podstawie sprawozdania (poz. 71, 117, 135, 242) z realizacji zadania do zwrotu do budżetu państwa wynosi **189,73 zł**, w tym:

Nr dokumentu	kwota dotacji
Faktura Nr 56/07/214	40,66
Faktura Nr 59/08/214	40,66
Faktura Nr 101/12/214	67,76
Faktura Nr 31/04/14	40,65

[Dowód: akt kontroli str. 560-579]

#### 5. Pozycja „*Materiały eksploatacyjne*”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem wydatków wyniósł 115,30 zł, w tym dotacja 62,51 zł, środki własne 52,79 zł.

#### 6. Pozycja „*Media*”

Zespół kontrolny w rozliczeniu wydatków dotyczących mediów nie uwzględnił wydatków, które nie zostały zaksięgowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zgodnie z poniższym wykazem:

tab. nr 6

Dokument	razem	dotacja	własne
<i>umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych</i>			
28.07.2014	59,00	31,98	27,02
28.09.2014	59,00	31,98	27,02
02.11.2014	59,00	31,98	27,02
30.11.2014	59,00	31,98	27,02
wniosek/polisa 001954 1.09.2014-31.08.2015	480,00	260,21	219,79
9230002398	32,06	17,38	14,68
<i>czynsz</i>			
maj przelew z dnia 31.05.2014	561,63	304,46	257,17
czerwiec przelew z dnia 23.06.2014	561,63	304,46	257,17
<b>razem</b>	<b>1.871,32</b>	<b>1.014,43</b>	<b>856,89</b>

Wydatki w ramach pozycja „Media” wyniosły ogółem 3.867,40 zł, w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 1.998,91 zł, środkami własnymi – 1.868,49 zł.

Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa w pozycji „Media” została ustalona na kwotę **1.014,43 zł** [Dowód: akt kontroli str. 504-572]

## II. Klub Dziecięcy „Maluszek”, ul. Śnieżna

### 1. Pozycja kosztorysu „Wyposażenie mebelki, zabawki, pomoce dydaktyczne, książeczki, materiały papiernicze”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem wydatków wyniósł 7.240,17 zł, w tym dotacja 2.947,42 zł, środki własne 4.292,75 zł.

Zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu wydatków objętych:

- fakturą Nr 21/06/2014 dotyczącą honorarium za spektakl na kwotę ogółem 200 zł, w tym sfinansowaną środkami z budżetu państwa w kwocie **0 zł**, środkami własnymi – 200 zł. Wydatek jest niekwalifikowalny w pozycji „Wyposażenie, mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne,...”, winien zostać ujęty w wynagrodzeniu kadry.

- fakturą Nr 6/2014 dotyczącą wykonania zabudowy grzejnika na kwotę 2.000 zł, w tym sfinansowaną środkami z budżetu państwa w kwocie **0 zł**, środkami własnymi – 2.000 zł.

Wydatek jest niekwalifikowalny w pozycji „Wyposażenie, mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne,...”, gdyż dotyczy usługi remontowej.

Ponadto, w ramach Programu „Maluch” nie uwzględniono faktury Nr 12/04/2014 na kwotę ogółem 872 zł, w tym dotacja **371,30 zł**, środki własne 500,70 zł, która dotyczyła zakupu

wyżywienia, natomiast została opisana jako zakup wyposażenia.

[Dowód: akt kontroli str.530-531, 496-497, 528]

## 2. Pozycja „Wyżywienie”

Zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w ramach pozycji kosztorysu „Wyżywienie”

w następujący sposób:

tab. nr 7

nr dokumentu	według dokumentów księgowych		
	razem	dotacja	własne
12/04/2014	872,00	371,3	500,7
140/2014/14494	233,24	99,31	133,93
1181/2014/1261	17,37	7,39	9,98
13/02/2014	1000,00	425,8	574,2
140/2014/2308	96,45	41,07	55,38
140/2014/1516	144,16	61,38	82,78
140/2014/682	96,91	41,26	55,65
12685/2014/4861	49,03	0	49,03
140/2014/37401	36,66	0	36,66
8437/2014/4861	73,63	31,35	42,28
<b>Razem</b>	<b>2.619,45</b>	<b>1.078,86</b>	<b>1.540,59</b>

według rozliczenia			UWAGI
razem	dotacja	własne	
0	0	0	Faktura opisana jako wyposażenie
214,56	91,36	123,20	nieuwzględnione: kawa 12,99 zł, papier toaletowy - 5,69 zł jako wydatek niekwalifikowalny w pozycji „Wyżywienie”. Dotacja rozliczona według udziału procentowego w koszcie ogółem wydatku 214,56 zł x 42,58% = 91,36 zł
13,99	5,95	8,04	nieuwzględnione: bańki mydlane - 3,38 zł jako wydatek niekwalifikowalny w pozycji wyżywienie. Dotacja rozliczona według udziału procentowego w koszcie ogółem wydatku 13,99 zł x 42,54% = 5,95 zł
0	0	0	wydatek niekwalifikowalny: lodówka, zmywarka
92,46	39,37	53,09	nieuwzględnione: płyn do naczyń - 3,99 zł jako wydatek niekwalifikowalny w pozycji wyżywienie. Dotacja rozliczona według udziału procentowego w koszcie ogółem wydatku 92,46 zł x 42,58% = 39,37 zł
110,89	47,22	63,67	nieuwzględnione: kawa 2szt., chusteczki - 33,27 zł jako wydatki niekwalifikowalne w pozycji wyżywienie. Dotacja rozliczona według udziału procentowego w koszcie ogółem wydatku 110,89 zł x 42,58% = 47,22 zł
90,23	38,42	51,81	nieuwzględnione: sól ochronna - 2,69 zł, podkolanówki - 3,99 zł jako wydatki niekwalifikowalne w pozycji wyżywienie. Dotacja rozliczona według udziału procentowego w koszcie ogółem wydatku 90,23 zł x 42,58% = 38,42 zł
40,04	0,00	40,04	nieuwzględnione: gwiazda betlejemska - 8,99 zł - środki własne
34,47	0,00	34,47	nieprawidłowy opis na fakturze
65,31	27,66	37,65	wydatki kwalifikowalne związane z zakupem żywienia wynoszą 65,31 zł
<b>661,95</b>	<b>249,98</b>	<b>411,97</b>	

Według rozliczenia wydatków pod względem ich kwalifikowalności, opisu na dokumentach księgowych oraz zaksięgowania w podatkowej księdze przychodów i rozchodów koszt ogółem zadania w pozycji „Wyżywienie” wyniósł 11.611,90 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 3.013,08 zł oraz środki własne – 8.598,82 zł.

Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wyniosła **828,88 zł** (1.078,86 zł – 249,98 zł).

[Dowód: akt kontroli str. 496-497, 532-553b]

## 3. Pozycja „Środki higieniczne”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem

wydatków wyniósł 1.408,50 zł, w tym dotacja 587,89 zł, środki własne 820,61 zł.

Różnica wydatków między dokonany rozliczeniem a opisami na dokumentach księgowych wynika z wyłączenia wydatków niekwalifikowalnych, które przedstawia tabela nr 8.

tab. nr 8

nr dokumentu	według opisów na dokumentach			razem	według rozliczenia			UWAGI
	razem	dotacja	własne		razem	dotacja	własne	
2943/2014/4861	52,97	22,55	30,42	48,98	20,85	28,13	wydatek kwalifikowalny stanowi kwotę 48,98 zł. Dotacja rozliczona % 48,98 zł x 42,57%=20,85 zł	
12685/2014/4861	20,72	8,82	11,90	14,73	6,27	8,46	niewzględnione: osłonka doniczki 5,99 zł. Dotacja rozliczona %- 14,73 zł x 42,57%=6,27% zł	
10040/2014/4861	13,85	5,90	7,95	9,87	4,20	5,67	niewzględnione: żarówka - 3,98 zł Dotacja rozliczona % - 9,87 zł x 42,60%=4,20 zł	
<b>razem</b>	<b>87,54</b>	<b>37,27</b>	<b>50,27</b>	<b>73,58</b>	<b>31,32</b>	<b>42,26</b>		

W związku z ujęciem w pozycji „Środki higieniczne” nie związane z zakupem artykułów higienicznych kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **5,94 zł** (37,27 zł – 31,33 zł).

[Dowód: akt kontroli str. 585-593]

#### 4. Pozycja „Obsługa kadrowo-księgową”

W toku czynności kontrolnych pismem z dnia 15 grudnia 2018 r. zwrócono się o przedłożenie oryginału faktury za usługi księgowe za miesiąc lipiec (przelew z dnia 28 lipca 2014 r., sierpień 2014 r. (w dokumentacji kopia dokumentu), grudzień (przelew z dnia 21 grudnia 2014 r.), które zostały uwzględnione w wykazie faktur stanowiących integralną część sprawozdania z realizacji zadania.

W dniu 9 stycznia 2019 r. podmiot kontrolowany przedłożył kopię faktury Nr 56/07/14 na kwotę ogółem 150 zł oraz Nr 101/12/14 na kwotę 250 zł. Przedmiotowe dokumenty oraz Faktura Nr 59/08/14 nie zawierają opisu, o którym mowa w pkt 8 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania, co uniemożliwia rozliczenie pozycji „Obsługa kadrowa i księgową”. Ponadto faktura Nr 31/04/14 na kwotę ogółem 150 zł, w tym z przeznaczeniem na Klub Dziecięcy przy ul. Śnieżnej w wysokości ogółem 75 zł, nie została ujęta w wydatkach w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

W związku z wykluczeniem rozliczenia wydatków objętych przedmiotowymi fakturami koszt ogółem wydatków w pozycji „Obsługa kadrowa i księgową” wyniósł 825 zł, w tym dotacja

351,28 zł, środki własne – 473,72 zł.

Wysokość dotacji ustalonej do zwrotu do budżetu państwa wynosi **95,86 zł**, w tym:

tab. nr 9

Nr dokumentu	kwota dotacji
Faktura Nr 56/07/214	31,93
Faktura Nr 59/08/214	31,93
Faktura Nr 101/12/214	0,07
Faktura Nr 31/04/14	31,93

[Dowód: akt kontroli str. 560-579]

#### 5. Pozycja „Materiały eksploatacyjne”

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych i dokonanych na nich opisów koszt ogółem wydatków ustalono w kwocie 1.089,85 zł, w tym dotacja 450,99 zł, środki własne 638,86 zł.

W rozliczeniu nie uwzględniono wydatków niekwalifikowalnych w pozycji „Materiały eksploatacyjne”, tj. zakupu kolorowanek, rośliny i osłony na doniczki, jogurtu według poniższego zestawienia:

tab. nr 10

nr dokumentu	według opisów na dokumentach księgowych		
	razem	dotacja	własne
165/2014/4250	87,67	37,33	50,34
2014-08-022478	7,29	3,10	4,19
6368/2014/4861	6,48	2,76	3,72
<b>razem</b>	<b>101,44</b>	<b>43,19</b>	<b>58,25</b>

według rozliczenia			UWAGI
razem	dotacja	własne	
82,6	35,17	47,43	niewzględnione: jogurt 5,07 zł. Dotacja rozliczona %- 82,60 zł x42,58%=35,17
0	0	0	prymula, osłona na doniczkę
0	0	0	kolorowanki
<b>82,60</b>	<b>35,17</b>	<b>47,43</b>	

W związku z powyższymi wydatkami niekwalifikowalnymi dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **8,02 zł** (43,19 zł – 35,17 zł).

[Dowód: akt kontroli str. 554-557]

#### 6. Pozycja „Media”

Zespół kontrolny w rozliczeniu wydatków dotyczących mediów nie uwzględnił wydatków,

które nie zostały zaksięgowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zgodnie z poniższym wykazem:

tab. nr 11

Dokument	razem	dotacja	własne
<i>umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych</i>			
28.07.2014	59,00	25,12	33,88
28.09.2014	59,00	25,12	33,88
02.11.2014	59,00	25,12	33,88
30.11.2014	59,00	25,12	33,88
wniosek/polisa 001954 1.09.2014-31.08.2015	600,00	255,48	344,52
128176526	93,73	39,91	53,82
9316098891	34,38	14,64	19,74
<b>razem</b>	<b>964,11</b>	<b>410,51</b>	<b>553,60</b>

Ponadto, w rozliczeniu wydatków nie uwzględniono faktury nr 128167564, która została nieprawidłowo opisana (wydatki sfinansowane dotacją na kwotę 42,39 zł i środkami własnymi na kwotę 57,17 zł zostały ujęte w wyposażeniu).

Wydatki w ramach pozycji „Media” wyniosły ogółem 3.662,32 zł, w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 1.559,43 zł, środkami własnymi – 2.102,89 zł.

Dotacja podlegająca zwrotowi do budżetu państwa w pozycji „Media” wyniosła **452,90 zł** (410,51 zł + 42,39 zł).

[Dowód: akt kontroli str. 500-526]

### **Wynagrodzenia opiekunów**

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani ██████████ złożonymi w dniu 29 stycznia 2019 r., pracownicy zatrudnieni w firmie ██████████ w należności od potrzeb pracowali bądź w jednym bądź w drugim Klubie Dziecięcym.

Rozliczenia wydatków na poszczególne instytucje dokonano na podstawie przedstawionych list płac za grudzień 2013 r. – listopad 2014 r., deklaracji ZUS DRA i potwierdzeń przelewów.

### **Klub Dziecięcy „Maluszek I”, ul. Okulickiego**

Wydatki w ramach pozycji „Wynagrodzenia opiekunów” zostały ustalone na kwotę ogółem

8.727,90 zł, w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 4.355,32 zł, środkami własnymi – 4.372,58 zł.

W rozliczeniu nie uwzględniono listy płac za miesiąc kwiecień 2014 r., która zawiera nieprawidłowe opisy dotyczące zakupu wyposażenia oraz mediów. Kwota niekwalifikowalna ogółem zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wynosi 894,80 zł, w tym dotacja **484,68 zł** oraz środki własne 409,40 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 365-373]

Klub Dziecięcy „Maluszek”, ul. Śnieżna

Wydatki w ramach pozycji „Wynagrodzenia opiekunów” zostały ustalone na kwotę ogółem 17.672,00 zł, w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 7.524,73 zł, środkami własnymi – 10.147,27 zł.

W rozliczeniu nie uwzględniono listy płac za miesiąc kwiecień 2014 r., która zawiera nieprawidłowe opisy dotyczące zakupu wyposażenia oraz mediów. Kwota niekwalifikowalna ogółem zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wynosi 894,80 zł, w tym dotacja **380,70 zł** oraz środki własne 513,38 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 365-373]

**ZUS właściciela pełniacego funkcję opiekuna/logopedy**

Klub Dziecięcy „Maluszek I”, ul. Okulickiego

Wydatki w ramach pozycji „ZUS właściciela” zostały ustalone na kwotę ogółem 1.724,72 zł, w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 934,96 zł, środkami własnymi – 789,76 zł.

W rozliczeniu nie uwzględniono składek z tytułu prowadzonej działalności za miesiąc kwiecień 2014 r., w związku z nieprawidłowym opisem dotyczącym zakupu wyposażenia oraz mediów. Kwota niekwalifikowalna ogółem zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wynosi 215,59 zł, w tym dotacja **116,87 zł** oraz środki własne 98,72 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 365-373]

Klub Dziecięcy „Maluszek”, ul. Śnieżna

Wydatki w ramach pozycji „ZUS właściciela” zostały ustalone na kwotę ogółem 3.018,26 zł,

w tym sfinansowane dotacją z budżetu państwa w kwocie 1.285,19 zł, środkami własnymi – 1.733,07 zł.

W rozliczeniu nie uwzględniono składek z tytułu prowadzonej działalności za miesiąc kwiecień 2014 r., w związku z nieprawidłowym opisem dotyczącym zakupu wyposażenia oraz mediów. Kwota niekwalifikowalna ogółem zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wynosi 215,59 zł, w tym dotacja **91,80 zł** oraz środki własne 123,79 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 365-373]

Koszt ogółem zapewnienia funkcjonowania w 2014 r. Klubu dziecięcego „Maluszek I” przy ul. Okulickiego w Bydgoszczy wyniósł 23.547,49 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 12.305,35 zł oraz środki własne 11.242,14 zł.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu zadania w Klubie Dziecięcym „Maluszek” wyniósł 47,74%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 12/2014/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”.

Koszt ogółem zapewnienia funkcjonowania w 2014 r. Klubu Dziecięcego „Maluszek” przy ul. Śnieżnej w Bydgoszczy wyniósł 46.528,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 17.720,01 zł oraz środki własne 28.807,99 zł.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu zadania w Klubie Dziecięcym „Maluszek” wyniósł 61,92%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 1 Umowy Nr 12/2014/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”.

*tab. nr 12 Koszt ogółem zadania w Klubie Dziecięcym „Maluszek I”, ul. Okulickiego*

pozycja kosztorysu	razem	Dotacja	środki własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna logopedy	1.724,72	934,96	789,76
wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	8.727,90	4.355,32	4.372,58
wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp.)	2.809,08	1.527,78	1.281,30
media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	3.867,40	1.998,91	1.868,49
obsługa kadrowo-księgową	525,00	284,60	240,40
wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	5.411,36	2.938,36	2720,00



artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp..)	683,50	374,63	308,87
materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp..)	115,30	62,51	52,79
<b>Razem</b>	<b>23.864,26</b>	<b>12.477,07</b>	<b>11.634,19</b>

tab. nr 13 Koszt ogółem zadania w Klubie Dziecięcym „Maluszek”, ul. Śnieżna

pozycja kosztorysu	razem	dotacja	środki własne
ZUS właściciela pełniącego funkcję opiekuna logopedy	3.108,26	1.285,19	1.733,07
wynagrodzenia opiekunów (wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi)	17.672,00	7.524,73	10.147,27
wyposażenie (mebelki, zabawki, pomoce edukacyjne, książeczki, materiały papiernicze dla dzieci, itp..)	7.240,17	2.947,42	4.292,75
media (czynsz, gaz, prąd, woda, telefon)	3.662,32	1.559,43	2.102,89
obsługa kadrowo-księgową	825,00	351,28	473,72
wyżywienie (suche przekąski, woda mineralna, herbatka, itp.)	11.611,90	3.013,08	8.598,82
artykuły higieniczne (środki czystości, podkłady, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, waciki, itp..)	1.408,50	587,89	820,61
materiały eksploatacyjne (materiały biurowe, toner, żarówki, itp..)	1.089,85	450,99	638,86
<b>Razem</b>	<b>46.528,00</b>	<b>17.720,01</b>	<b>28.807,99</b>

W ramach Umowy Nr 12/2014/M3 koszt realizacji zadania ogółem ustalono na kwotę 69.961,08 zł.

Zgodnie z § 6 Umowy nr 12/2014/M3, Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki nad dziećmi w Klubie Dziecięcym „MALUSZEK 1” ul. Gen. L. Okulickiego 2/17, 85-793 Bydgoszcz oraz w Klubie Dziecięcym „MALUSZEK” ul. Śnieżna 1/21, 85-894 Bydgoszcz za okres otrzymywania dotacji – o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki.

Na podstawie umów zawieranych z rodzicami w 2014 r., potwierdzeń przelewów bankowych

oraz zestawienia naliczeń i opłat rodziców przygotowanego przez Beneficjenta zespół kontrolny ustalił, iż:

- opłata rodziców (bez wyżywienia) w 2014 r. wynosiła 450 zł,
- obniżenie opłat rodziców o kwotę otrzymanej dotacji zostało zrealizowane poprzez zwrot kwoty dotacji na konta rodziców w grudniu 2014 r.

W Klubie Dziecięcym „MALUSZEK” (ul. Śnieżna), średnia opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) wynosiła 326,65 zł, po uwzględnieniu średniej kwoty dotacji (112,80 zł miesięcznie) na jedno miejsce opłata wyniosła 213,85 zł.

Natomiast w Klubie Dziecięcym „MALUSZEK 1” (ul. Okulickiego), średnia opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) wynosiła 257,89 zł, po uwzględnieniu średniej kwoty dotacji (134,80 zł miesięcznie) na jedno miejsce opłata wyniosła 123,09 zł.

Ustalono, iż łącznie rodzicom dokonano zwrotów opłat na kwotę 34.882 zł, tj. kwocie otrzymanej dotacji.

[Dowód: akt kontroli str. 109a-210]

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

- dane zawarte w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach Programu „Maluch – edycja 2014” są niezgodne z opisami na dokumentach księgowych potwierdzających sposób wydatkowania środków z budżetu państwa oraz środków własnych,
- kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2014 r. instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wynosi ogółem **4.449,57 zł**,

W myśl art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Na podstawie, art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niedokonania

zwrotu dotacji w terminie, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji,

wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 27.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego zostały zgłoszone zastrzeżenia w zakresie sposobu rozliczania wydatku dotyczącego honorarium za spektakl w pozycji wyposażenie, wykonania zabudowy grzejnika, wydatków sfinansowanych ze środków własnych na wyżywienie w Klubie Dziecięcym „Maluszek1” ul. Okulickiego i Klubie Dziecięcym „Maluszek” ul. Śnieżna w Bydgoszczy, nieuwzględnienia w rozliczaniu zadania nieprawidłowo opisanych dokumentów księgowych.

Po dokonaniu analizy zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego zostały uwzględnione zastrzeżenia dotyczące rozliczenia wydatków na wyżywienie w Klubie Dziecięcym „Maluszek I” przy ul. Okulickiego w Bydgoszczy, w taki sposób że zmianie uległa wysokość środków własnych stanowiących wydatki niekwalifikowalne z kwoty 1.419,53 zł na kwotę 1.172,53 zł w pozostałej części zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego zostały oddalone.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego dokonano sprostowania:

- tabeli 2 Klub Dziecięcy „Maluszek” ul. Śnieżna na stronie 4, projektu
- tabeli 3 Klub Dziecięcy „Maluszek 1” ul. Okulickiego na stronie 5, projektu
- na stronie 8 wiersz 11 licząc od dołu było „1.419,53 zł” jest „1.172,53 zł”,
- na stronie 8 wiersz 1 licząc od dołu było „2.473 zł” jest „2.720 zł”,
- tabeli 12 Koszt ogółem zadania w Klubie Dziecięcym „Maluszek I”, ul. Okulickiego na stronie 16, 17 projektu.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam [REDACTED] podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości 4.449,57 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2014 r.

instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wynosi ogółem **4.449,57 zł**, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji programu Maluch zaleca się:

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, umowy oraz Resortowego programu Maluch,
- księgowanie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów wydatków poniesionych zarówno ze środków własnych, jak i środków dofinansowanych z dotacji budżetu,
- dokonywanie wydatków zgodnie z kosztorysem realizacji zadania stanowiącym integralną część umowy podpisanej z Wojewodą, ,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie dokumentów księgowych i podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

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

Oczekuję od Pani w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.