



Bydgoszcz, kwietnia 2020 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.41.2019

**Pani  
Hanna Zdrojewska  
Biuro Usług w „Pod Aniołem”  
ul. Kolska 9  
87-800 Włocławek**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 z późn. zm.) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2019 r. poz. 409) w dniach od 17 grudnia 2018 r. do 25 czerwca 2019 r., przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości u Pani Hanny Zdrojewskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem”, ul. Kolska 9, 87-800 Włocławek przez:

████████████████████ kierownika Oddziału Planowania i Kontroli Realizacji Budżetu w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 834/18 z dnia 6 grudnia 2018 r.

████████████████████ inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 835/18 z dnia 6 grudnia 2018 r.,

████████████████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 836/18 z dnia 6 grudnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-3]

## 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 4/2016/M2/PN z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji 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 2016”.

## 2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 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 2016” złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 8 stycznia 2016 r. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Niepublicznym „Smerfna Chata” we Włocławku w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 244.800 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 81.600 zł, środki własne – 163.200 zł, stanowiące udział procentowy kosztu ogółem projektu w wysokości 66,66 %.

Zgodnie z ofertą konkursową planowana opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2016 r. wynosiła 600 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 400 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 17]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu: „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2016 (moduł 2)” podmiotom, które złożyły oferty konkursowe przyznał dofinansowanie w wysokości 50,06% zgłoszonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego zapotrzebowania dla województwa kujawsko-pomorskiego. Średnia kwota dofinansowania miesięcznie na jedno dziecko została ustalona w wysokości 200,24 zł.

Kwota z budżetu państwa dla Pani Hanny Zdrojewskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem”, ul. Kolska 9, 87-800 Włocławek wyniosła 81.698 zł (34 miejsca x 12 miesięcy x 200,24 zł).

[Dowód: akta kontroli, str. 12a-12e]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 9 maja 2016 r. zawarł z Panią Hanną Zdrojewską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem” z siedzibą we Włocławku Umowę Nr 4/2016/M2/PN w sprawie udzielenia dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 4-12]

Z ww. Umowy wynikało, iż:

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1 Umowy), w okresie od 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- warunkiem otrzymania dofinansowania z budżetu państwa było pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko (§ 6 ust. 1 Umowy),

- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 81.698 zł,
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2016 r. środki własne w wysokości 163.102 zł,
- całkowity koszt zadania w 2016 r. został zaplanowany w kwocie 244.800 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy integralną część stanowiła sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych, kalkulacja kosztów określająca zakres rzeczowy zadania. Ostateczny kosztorys zapewnienia funkcjonowania Żłobka „Smerfna Chata” we Włocławku w 2016 r. został przedłożony w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 20 września 2016 r. uzupełniony w toku realizacji projektu pismem z dnia 8 grudnia 2016 r. dotyczącym przeniesienia środków między pozycjami kosztorysu.

*tab. nr 1*

*w zł*

Rodzaj kosztów (wydatków)	Razem	dotacja	Własne
Wynagrodzenia	149.747,50	81.698,00	68.049,50
Wyżywienie i środki czystości	34.030,00	00,00	34.030,00
Ogrzewanie	7.400,00	00,00	7.400,00
Pomoce dydaktyczne, zabawki	7.200,00	00,00	7.200,00
Woda i kanalizacja	2.000,00	00,00	2.000,00
Remont i naprawa	23.323,00	00,00	23.323,00
Prąd	8.000,00	00,00	8.000,00
Obsługa kadrowa	7.677,00	00,00	7.677,00
Koszty dostępu do drogi	922,50	00,00	922,50
Media (telefon, Internet)	4.500,00	00,00	4.500,00
<b>Ogółem</b>	<b>244.800,00</b>	<b>81.698,00</b>	<b>163.102,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 4-12; 14a-14c]

Żłobek Niepubliczny „Smerfna Chata” we Włocławku został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Włocławek 28 sierpnia 2014 r.

W dniu 5 lutego 2019 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Żłobka Niepublicznego „Smerfna Chata” we Włocławku przy ul. Kolskiej 9, w wyniku których ustalił, iż żłobek posiada 34 miejsca dla dzieci w wieku do lat 3. W placówce znajdują się 2 sale (zabaw i sypialna) oraz kuchnia, w której przygotowywane są posiłki dla dzieci. Toalety dostosowane są do potrzeb dzieci w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 17a-17b; 55]

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

Na realizację zadania w 2016 r. pani Hanna Zdrojewska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem” z siedzibą we Włocławku otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w miesięcznych transzach na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko–Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem **81.698 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 61]

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 2016” z dnia 4 maja 2017 r. koszt ogółem zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Niepublicznym „Smerfna Chata” we Włocławku wyniósł 244.800 zł, w tym sfinansowany z :

- opłat rodziców– 142.800,00 zł,
- środków własnych podmiotu – 20.302,00 zł,
- dotacji z budżetu państwa – 81.698,00 zł,

co przedstawia tabela nr 2.

*tab. nr 2*

*w zł*

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Wynagrodzenia	145.729,64	81.698,00	64.031,64
Wyżywienie i środki czystości	35.019,21	00,00	35.019,21
Ogrzewanie	7.633,22	00,00	7.633,22
Pomoce dydaktyczne, zabawki	7.530,61	00,00	7.530,61
Woda i kanalizacja	2.698,04	00,00	2.698,04
Remont, naprawa	25.966,44	00,00	25.966,44
Prąd	7.382,64	00,00	7.382,64
Obsługa kadrowa	7.707,15	00,00	7.707,15
Koszty dostępu do drogi	1.114,74	00,00	1.114,74
Media (telefon, internet)	4.018,31	00,00	4.018,31
<b>Ogółem</b>	<b>244.800,00</b>	<b>81.698,00</b>	<b>163.102,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 16-16h]

Beneficjent w dniu 17 grudnia 2018 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu

o kontroli z dnia 5 grudnia 2018 r. W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie dokumenty księgowe okazane przez podmiot kontrolowany jako potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z dotacji z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2016” (moduł 2).

Ostatni dokument stanowiący uzupełnienie dokumentacji wpłynął do jednostki kontrolującej w dniu 24 czerwca 2019 r.

[Dowód: akt kontroli str. 3a; 88-91]

W wyniku analizy przedstawionego materiału dowodowego w rozliczeniu wydatkowania środków w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016” zespół kontrolny nie uwzględnił dokumentów wystawionych na inny podmiot niż objęty Umową Nr 4/2016/M2/PN, tj.: na Biuro Usług w „Pod Aniołem” Niepubliczne Przedszkole „Smerfna Chata”, Niepubliczne przedszkole „Smerfna Chata” oraz Biuro Usług „Pod Aniołem” Restauracja Kurczakowa Chata.

Wykaz dokumentów księgowych, które nie zostały ujęte w rozliczeniu funkcjonowania Żłobka „Smerfna Chata” w ramach Programu „Maluch-edycja 2016” zawiera załącznik nr 1 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na zapewnienie funkcjonowania Żłobka „Smerfna Chata” we Włocławku przedstawia się następująco:

#### **1. Pozycja kosztorysu „Wynagrodzenia”**

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Wynagrodzenia* wyniosło ogółem 145.729,64 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 81.698 zł oraz środki własne 64.031,64 zł.

W myśl § 2 Umowy, termin zakończenia zadania, 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 2016 r.

Podpisując z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim Umowę wykonania zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2016” Beneficjent zobowiązał się do realizacji zadania zgodnie z warunkami w niej określonymi. Przedmiotowa Umowa wprost określała sposób rozliczenia zadania zarówno w zakresie dofinansowania z budżetu państwa, jak i środków własnych.

Na podstawie § 8 Umowy, realizacja zadania winna zostać udokumentowana w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji. Integralną część Umowy stanowił wzór sprawozdania z realizacji w 2016 r. zadania, w którym określono, iż wymagane jest aby każda z faktur (lub inny dokument) opłacona z otrzymanej dotacji opatrzona była na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia finansowe podmiotu. Ponadto, kwota faktury lub innego dokumentu powinna być zgodna z regulaminem konkursu i znajdować odzwierciedlenie w zestawieniach kosztów.

Tak opisane dokumenty księgowe stanowić winny podstawę sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania i dokumentować sposób wydatkowania środków w ramach Programu „Maluch-edycja 2016”.

Mając na uwadze powyższe zapisy, zespół kontrolny nie uwzględnił w pozycji kosztorysu *Wynagrodzenia*:

- rachunku do umowy Nr 01/10/2016 na kwotę 351,00 zł wystawionego przez ██████████ w dniu 10 listopada 2016 r. – ze względu na brak opisu zawierającego informację o źródłach finansowania wydatku,
- rachunku Nr 01/2016 w wysokości 1.068,68 zł wystawionego przez ██████████ w dniu 10 stycznia 2017 r., tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 Umowy,
- listy płac nr 3/12-16/3, z uwagi na zaksięgowanie kwoty środków własnych w wysokości 14.056,22 z ł w podatkowej księdze przychodów i rozchodów w styczniu 2017 r., tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 Umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 491-501; 543-551]

W wyniku rozliczenia wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia osób zatrudnionych w Żłobku na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych koszt zadania w pozycji *Wynagrodzenia* wyniósł ogółem 137.050,40 zł, w tym dotacja 81.697,83 zł i środki własne 54.283,89 zł.

## **2. Pozycja kosztorysu „Wyżywienie i środki czystości”**

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji

*Wyżywienie i środki czystości* wyniosło ogółem 35.019,21 zł i zostało w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Natomiast na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem w kwocie 34.206,31 zł, sfinansowane z dotacji w kwocie 193,00 zł oraz środków własnych- 34.013,31 zł.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów księgowych stwierdzono:

- nieprawidłowe opisy na Fakturze Nr 5111/2016/3660 na kwotę 98,50 zł oraz Nr 001559/16/WL na kwotę 94,50 zł, z których wynika iż wydatki zostały pokryte z dotacji z budżetu państwa. Wskazać należy, iż w myśl zapisów Umowy i ostatecznego kosztorysu realizacji zadania wszystkie wydatki w pozycji *Wyżywienie i środki czystości* winny zostać sfinansowane środkami własnymi.

W tej sytuacji wydatki objęte Fakturą Nr 5111/2016/3660 oraz Nr 001559/16/WL w kwocie ogółem 193,00 zł (98,50 zł + 94,50 zł) stanowią wydatki niekwalifikowalne.

- nie kwalifikowalność wydatków w pozycji *Wyżywienie i środki czystości*, co potwierdzają następujące faktury:

Nr Dokumentu	Kwota z dokumentu	kwota środków własnych nie uwzględniona w rozliczeniu Programu	kwota środków własnych nie uwzględniona w rozliczeniu Programu	Uzasadnienie
4686/2016/3660	345,08	206,85	138,23	suszarka balkonowa – 24,99 zł, pojemnik na sztućce – 6,99 zł, koszyk – 14,99 zł, ociekacz na sztućce – 6,99 zł, maselnica – 12,99 zł, komplet garnków – 139,90 zł
334092	118,17	12,99	105,18	papier ksero – 12,99 zł
337019	128,88	33,07	95,81	durszlak -4,59 zł, ruszt do mięsa – 16,49 zł, durszlak – 11,99 zł
15044/2016/3660	41,90	16,67	25,23	ser camembert -6,98 zł + 9,69 zł
15945/2016/3660	308,53	6,99	301,54	kawa – 6,99 zł
1632/00642/09/16/03	96,89	24,48	72,41	podgrzewacze – 4,49 zł, akcesoria kuchenne- 19,99 zł
1632000160820-002899	129,09	42,46	86,63	kwiaty cięte-7,99 zł, zioła 4,49 zł, kawa- 21,99 zł, kwiaty cięte- 7,99 zł,
<b>Razem</b>	<b>1.168,54</b>	<b>343,51</b>	<b>825,03</b>	

[Dowód: akta kontroli str. 868-882]



- nie kwalifikowalność wydatków w kwocie 2.372,98 zł poniesionych ze środków własnych dotyczących zakupu w okresie sierpień-grudzień 2016 r. 447,50 kg kurczaka według poniższego zestawienia:

Nr dokumentu	kwota środków własnych nie uwzględniona w rozliczeniu Programu	data dokumentu	Uwagi
1631/12/2016	148,05	06.12.2016	30 kg
1501/11/2016	226,80	07.11.2016	45 kg
1494/11/2016	120,96	04.11.2016	24 kg
1394/10/2016	147,00	14.10.2016	28 kg
1366/10/2016	151,20	10.10.2016	30 kg
1354/10/2016	226,80	07.10.2016	45 kg
1335/10/2016	148,50	04.10.2016	30 kg
1295/09/2016	157,50	27.09.2016	30 kg
1280/09/2016	120,49	22.09.2016	22,5 kg
1163/09/2016	194,25	06.09.2016	37 kg
1155/09/2016	166,95	01.09.2016	30 kg
1074/08/2016	88,20	12.08.2016	15 kg
1106/08/2016	111,72	19.08.2016	19 kg
1083/08/2016	88,20	18.08.2016	15 kg
1074/08/2016	88,20	12.08.2016	15 kg
1034/08/2016	188,16	05.08.2016	32 kg
<b>Razem</b>	<b>2.372,98</b>		<b>447,50 kg</b>

[Dowód: akta kontroli str. 883-914]

W wyniku rozliczenia wydatków poniesionych w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. na zakup wyżywienia i środków czystości dla Żłobka „Smerfna Chata” ustalono, iż koszt zadania ogółem stanowi kwota 7.305,59 zł w całości sfinansowana środkami własnymi Beneficjenta.

### 3. Pozycja kosztorysu „Ogrzewanie”

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Ogrzewanie* wyniosło ogółem 7.633,22 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem pokryte ze środków własnych w kwocie 9.299,70 zł, co jest niezgodne z ww. sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Ogrzewanie* ujęto następujące dokumenty księgowe:

*tab. nr 5*

*w zł*

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
4710027187	2.572,30	0	2.572,30
4690091307	1.322,83	0	1.322,83
9482406500	538,11	0	538,11
9482529892	2.023,38	0	2.023,38
<b>Razem</b>	<b>6.456,62</b>	<b>0</b>	<b>6.456,62</b>

[Dowód: akta kontroli str. 430-436]

Pozostałe przedstawione przez podmiot kontrolowany dokumenty księgowe zostały wystawione na Biuro Usług w „Pod Aniołem” Niepubliczne Przedszkole „Smerfna Chata” (załącznik nr 1 do projektu) co oznacza, że nie mogły zostać uwzględnione w wydatkach z Programu „Maluch-edycja 2016”.

Koszt zadania w pozycji *Ogrzewanie* wyniósł w wyniku rozliczenia przez zespół kontrolny wyniósł ogółem 6.456,62 zł w całości sfinansowany środkami własnymi Beneficjenta.

### 4. Pozycja kosztorysu „Pomoce dydaktyczne, zabawki”

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Pomoce dydaktyczne, zabawki* wyniosło ogółem 7.633,22 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem pokryte ze środków własnych w kwocie 8.077,46 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Pomoce dydaktyczne, zabawki* zespół kontrolny ujął następujące

dokumenty księgowe:

tab. nr 6

w zł

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
000319/02/2016	152,40	0	152,40
1632/02601/05/16/01	79,90	0	79,90
1079/00498/05/16/04	254,94	0	254,94
06683/2016/0133	160,00	0	160,00
5146F04366/06/16	72,98	0	72,98
09/07	248,00	0	248,00
244900618/07/16	34,00	0	34,00
35/08	390,00	0	390,00
6160420	1.665,60	0	1.665,60
5/11/2016/584	74,98	0	74,98
6/11/2016/584	89,99	0	89,99
<b>Razem</b>	<b>3.222,79</b>	<b>0</b>	<b>3.222,79</b>

[Dowód: akta kontroli str. 437-440;442;444-445;447-448;555-558]

W wyniku analizy materiału źródłowego wydatki w ramach Programu „Maluch” pomniejszono o koszty niekwalifikowalne:

- nie związane z opieką nad dziećmi w wieku do lat 3: Faktura Nr 000319/02/2016 dotycząca zakupu quizów edukacyjnych dla dzieci w wieku 6-7 lat, 8-9 lat, 10-11 lat w wysokości 59,70 zł,
- nie stanowiące pomocy dydaktycznych lub zabawek: Faktura Nr 09/07 dotycząca zakupu wózka spacerowego w kwocie 160,00 zł, Faktura Nr 244900618/07/16 – deski w kwocie 23,98 zł, Faktura Nr 10448/16/S dotycząca naprawy kserokopiarki w kwocie 676,50 zł.

Koszt zadania w pozycji *Pomoce dydaktyczne, zabawki* rozliczono w kwocie ogółem 3.222,79 zł w całości sfinansowany środkami własnymi Beneficjenta.

## 5. Pozycja kosztorysu „Woda, kanalizacja”

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Woda, kanalizacja* wyniosło ogółem 2.698,04 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem pokryte ze środków własnych w kwocie 2.373,03 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Woda, kanalizacja* zespół kontrolny ujął następujące dokumenty księgowe:

*tab. nr 7*

*w zł*

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
2016/198	80,00	0	80,00
0008207/R/2016	146,88	0	146,88
0010513/R/2016	161,46	0	161,46
0000584/WKP/2016	180,90	0	180,90
0000595/WKP/2016	135,00	0	135,00
0000720/WKP/2016	135,00	0	135,00
0015093/R/2016	185,22	0	185,22
0000925/WKP/2016	135,00	0	135,00
0001457/DP/2016	9,18	0	9,18
<b>Razem</b>	<b>1.168,64</b>	<b>0</b>	<b>1.168,64</b>

[Dowód: akta kontroli str. 449-451;454-468]

Koszt zadania w pozycji *Woda, kanalizacja, śmieci* rozliczono w kwocie ogółem 1.168,64 zł jako wydatek sfinansowany środkami własnymi Beneficjenta.

## **6. Pozycja kosztorysu „Remont i naprawa”**

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Remont i naprawa* wyniosło ogółem 25.966,44 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem w kwocie 25.778,69 zł, w tym z dotacji 553,50 zł, środków własnych 25.225,19 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Remont i naprawa* zespół kontrolny ujął następujące dokumenty księgowe:

*tab. nr 8*

w zł

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
002057/16	152,90	0	152,90
39D/2016/04/1868	28,70	0	28,70
001954/2016	64,73	0	64,73
146412	270,60	0	270,60
160101014555	109,43	0	109,43
9/2016	4.050,96	0	4.050,96
<b>Razem</b>	<b>4.677,32</b>	<b>0</b>	<b>4.677,32</b>

W wyniku analizy dokumentów księgowych wydatki w ramach Programu „Maluch” w pozycji *Remont i naprawa* pomniejszono o wydatki niekwalifikowalne:

- Faktura Nr 503/2016 na kwotę ogółem 3.629,00 zł dotycząca zakupu wyposażenia (nie remontu i naprawy),
- Faktura Nr 7/2016 na kwotę 7.000,00 zł dotycząca wykonania zabudowy balkonu w przedszkolu,
- Faktura Nr 84/2016 na kwotę 553,50 zł dotycząca naprawy szafy chłodniczej, wymiany sprężarki, materiału + robocizny, z opisu której wynika, że wydatek został pokryty z dotacji z budżetu państwa. Wskazać należy, iż w myśl zapisów Umowy i ostatecznego kosztorysu realizacji zadania wszystkie wydatki w pozycji *Remont i naprawa* winny zostać sfinansowane środkami własnymi.

[Dowód: akta kontroli str. 469-473; 568-570]

Koszt zadania w pozycji *Remont i naprawa* został rozliczony w kwocie 4.677,32 zł jako wydatek z wkładu własnego Beneficjenta.

## 7. Pozycja kosztorysu „Prąd”

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Prąd* wyniosło ogółem 7.382,64 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem w kwocie 3.682,87 zł, jako wydatek pokryty

ze środków własnych, co jest niezgodne z ww. sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Prąd* zespół kontrolny ujął następujące dokumenty księgowe:

*tab. nr 9*

w zł

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
3930070000/FES/0004	1.435,18	0	1.435,18
3930070000/FES/00005	1.630,33	0	1.630,33
9482406500	617,36	0	617,36
<b>Razem</b>	<b>3.682,87</b>	<b>0</b>	<b>3.682,87</b>

[Dowód: akta kontroli str. 474-476;434]

### 8. Pozycja kosztorysu „Obsługa księgowa”

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Obsługa księgowa* wyniosło ogółem 7.707,15 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ze środków własnych w kwocie ogółem 4.079,52 zł, co jest niezgodne z ww. sprawozdaniem.

W rozliczeniu pozycji *Obsługa księgowa* zespół kontrolny ujął następujące dokumenty księgowe:

*tab. nr 10*

w zł

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
032/2016	360,00	0	360,00
084/2016	455,10	0	455,10
131/2016	516,60	0	516,60
165/2016	498,15	0	498,15
221/2016	493,23	0	493,23
252/2016	547,35	0	547,35
289/2016	651,90	0	651,90
<b>Razem</b>	<b>3.522,33</b>	<b>0</b>	<b>3.522,33</b>

[Dowód: akta kontroli str. 478-484]

W wyniku analizy przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów wydatki w przedmiotowej pozycji pomniejszono o koszty niekwalifikowalne nie związane z obsługą księgową:

- Faktura Nr 37/04/2016 na kwotę 400 zł, Nr 12/05/2016 na kwotę 400 zł, Nr 34/06/2016 na kwotę 400 zł, Nr 36/07/2016 na kwotę 400 zł, Nr 40/10/2016 na kwotę 400 zł, Nr 39/11/2016 na kwotę 400 zł, Nr 38/12/2016 na kwotę 400 zł z przeznaczeniem na obsługę firmy w zakresie BHP,
- Faktura Nr 980/2016 na kwotę 67,65 zł dotycząca przeglądu gaśnicy proszkowej, przeglądu GWG, przeglądu i konserwacji hydrantu.

[Dowód: akta kontroli str. 559-567]

W pozycji *Obsługa księgowa* ustalono koszt ogółem w kwocie 3.522,33 zł.

### **9. Pozycja kosztorysu „Dostęp do drogi”**

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Dostęp do drogi* wyniosło ogółem 1.114,74 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ogółem w kwocie 1.127,50 zł, w tym z dotacji 102,50 zł, środków własnych 1025,00 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem, Umową oraz ostateczną wersją kosztorysu realizacji zadania.

W wyniku rozliczenia w pozycji *Dostęp do drogi* u uwagi na wystawienie wszystkich dokumentów księgowych potwierdzających kwalifikowalność kosztów na Hanna Zdrojewska, Biuro Usług w „Pod Aniołem”, Niepubliczne Przedszkole wydatki rozliczono w kwocie 0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 520-532]

### **10. Pozycja kosztorysu „Media (telefon, internet)”**

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wykonanie środków finansowych w pozycji *Media (telefon, internet)* wyniosło ogółem 4.018,31 zł w całości sfinansowane środkami z wkładu własnego Beneficjenta. Na podstawie przedstawionych przez podmiot kontrolowany dokumentów księgowych ustalono wydatki ze środków własnych w kwocie 3.519,03 zł.

W rozliczeniu pozycji *Telefon, media* zespół kontrolny ujął następujące dokumenty księgowe:

tab. nr 11

w zł

Nr dokumentu	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
0050367399/001/16	246,76	0	246,76
90951480/0006/16	12,19	0	12,19
0050367399/002/16	134,60	0	134,60
<b>Razem</b>	<b>393,55</b>	<b>0</b>	<b>393,55</b>

[Dowód: akta kontroli str. 486-490]

W rozliczeniu Programu „Maluch” w związku z brakiem dokumentu księgowego do przelewu z dnia 27 czerwca 2016 r. na kwotę 601,37 zł, co uniemożliwia organowi dokonanie oceny kwalifikowalności kosztu, nie uwzględniono przedmiotowego wydatku.

Koszt zadania w pozycji *Media (telefon, internet)* zespół kontrolny ustalił na kwotę środków własnych w wysokości 393,55 zł.

W wyniku rozliczenia zadania polegającego na zapewnieniu w 2016 r. funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Smerfna Chata” wykonanie ogółem wyniosło 166.411,43 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 81.697,83 zł, środki własne 84.713,60 zł.

tab. nr 12

w zł

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynagrodzenia	135.981,72	81.697,83	54.283,89
Wyżywienie i środki czystości	7.305,59	0	7.305,59
Ogrzewanie	6.456,62	0	6.456,62
Pomoce dydaktyczne, zabawki	3.222,79	0	3.222,79
Woda i kanalizacja	1.168,64	0	1.168,64
Remont, naprawa	4.677,32	0	4.677,32
Prąd	3.682,87	0	3.682,87
Obsługa kadrowa	3.522,33	0	3.522,33
Koszty dostępu do drogi	0,00	0	0,00
Media (telefon, internet)	393,55	0	393,55
<b>Ogółem</b>	<b>166.411,43</b>	<b>81.697,83</b>	<b>84.713,60</b>

[Dowód: akta kontroli str. 490a]



Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem projektu wyniósł 50,91%, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 3 Umowy Nr 4/2016/M2/PN w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”.

W myśl § 6 Umowy, warunkiem otrzymania dofinansowania z budżetu państwa było pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko w Niepublicznym Żłobku „Smerfna Chata”.

Zespół kontrolny analizy spełnienia ww. warunku dokonał na podstawie potwierdzeń wpłat przez rodziców lub opiekunów w 2016 r. za czesne w Żłobku, kart zgłoszeń dzieci, wykazów dzieci uczęszczających do instytucji w układzie miesięcznym sporządzonych przez Panią Hannę Zdrojewską, raportów z kasy fiskalnej w przypadku opłat za Żłobek dokonywanych metodą gotówkową. Zgodnie z ofertą konkursową miesięczna opłata rodziców bez uwzględnienia dotacji w 2016 r. winna wynieść 600,00 zł. Od miesiąca stycznia 2016 r. czesne zostało obniżone w zależności od przysługujących ulg do maksymalnej kwoty opłaty w wysokości 350,00 zł miesięcznie.

W wyniku analizy materiału źródłowego ustalono:

- nie wszystkie wpłaty czesnego za dzieci, które znalazły się na wykazach zostały udokumentowane, co oznacza że nie mogły zostać uwzględnione w rozliczeniu obniżenia opłat rodziców.

Liczbę dzieci, za które opłacono czesne w poszczególnych miesiącach 2016 r. i za które zespół kontrolny uznał obniżenie opłaty z dotacji z budżetu państwa zawiera tabela nr 13 i 14:

tab. nr 13

	liczba dzieci, za które dokonano opłaty czesnego w 2016 r. <b>razem</b>	liczba dzieci x kwota dofinansowania 200,24 zł = kwota obniżenia
styczeń	<b>19</b>	3.804,56
luty	<b>28</b>	5.606,72
marzec	<b>30</b>	6.007,20

kwiecień	30	6.007,20
maj	30	6.007,20
czerwiec	27	5.406,48
lipiec	32	6.407,68
sierpień	30	6.007,20
wrzesień	32	6.407,68
październik	32	6.407,68
listopad	33	6.607,92
grudzień	32	6.407,68
<b>ogółem</b>	<b>355</b>	<b>71.085,20</b>

Różnica między kwotą wydatkowaną z budżetu państwa w wysokości 81.697,83 zł, a kwotą o jaką obniżono rodzicom opłaty z tytułu czesnego w wysokości 71.085,20 zł, tj. 10.612,73 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa na rachunek bieżący dochodów Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu) jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych.

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

- brak dokumentowania realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego,
- brak właściwego dokumentowania obniżenia opłat rodzicom lub opiekunom dzieci uczęszczających w 2016 r. do instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 - Niepublicznego Żłobka „Smerfna Chata” we Włocławku.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 6/2018.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Hanna Zdrojewska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem” we Włocławku.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 22 lipca 2019 r. zastrzeżenia dotyczące: wysokości obniżenia opłat rodzicom dzieci uczęszczających w 2016 r. do Niepublicznego Żłobka „Smerfna Chata” we Włocławku oraz kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w części, pismem z dnia 7 lutego 2020 r.

W projekcie wystąpienia pokontrolnego dokonano skreślenia wersu 1-11, 15-16 od dołu na stronie 17, wersu 1-2 oraz 6-8 od góry na stronie 18, sprostowania liczby dzieci w tabeli nr 13 i 14, kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu państwa (wers 2 od góry na stronie 20).

W związku z powyższymi, ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani Hannie Zdrojewskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Biuro Usług w „Pod Aniołem” we Włocławku:

1. Dokonanie zwrotu do budżetu państwa dotacji w wysokości 10.612,73 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek bankowy Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu).

Ponadto, w przypadku realizacji zadań dofinansowanych z budżetu państwa w ramach kolejnych edycji Programu Maluch zalecam podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości w jednostce kontrolowanej:

1. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów w sposób w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji.
2. Sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym, w szczególności w zakresie zgodności opisów dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków w ramach Programu „Maluch” z wykazem faktur przedstawianym do sprawozdania, a także ujmowania wyłącznie wydatków zaksięgowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
3. Uwzględnianie w rozliczeniu wyłącznie wydatków kwalifikowalnych związanych

z prowadzeniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, ujętych w kosztorysie realizacji zadania.

4. Dokonywanie zwrotów opłat rodzicom dzieci uczęszczających do dofinansowanej instytucji oraz dokumentowanie wysokości zwróconej kwoty zgodnie z zapisami Programu „Maluch”.

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 Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.