



Bydgoszcz, 31.08.2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.5.2018

**Pan
Maciej Górka
Usługi Marketingowo - Handlowe
ul. Rotmistrza Michalskiego 13
89-500 Tuchola**

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) 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 11 kwietnia 2018 r. do 24 maja 2018 r. przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości u Pana Macieja Górka prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą: Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek „Wesoła Żabka”, ul. Rotmistrza Michalskiego 13, 89-500 Tuchola, przez:

- xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx – 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 217 z dnia 11 kwietnia 2018 r.,

- xxxxxxxxxxxx – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 218 z dnia 11 kwietnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 6-9]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 9/2015/M3 z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 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 2015 (moduł 3)” złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dniu 10 marca 2015 r. zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Wesoła Żabka” w Tucholi w okresie do 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 162.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 72.000,00 zł, środki własne – 90.000,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 55,56% kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji

w 2015 r. miała wynieść wynosiła 900 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 500 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 12]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch- edycja 2015” moduł 3 przyznał Panu Maciejowi Górka prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą: Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości **43.920,00 zł**.

W wynikach konkursu określono, iż wysokość dotacji, która przeznaczona jest na obniżkę opłat rodziców za 1 dziecko miesięcznie, wynosi maksymalnie 244 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 15]

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 1 lipca 2015 r. zawarł z Panem Maciejem Górka prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi Umowę Nr 9/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 19-25]

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 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),
- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 1 Umowy),
- zakończenie projektu oraz poniesienie wydatków ze środków własnych i wykorzystanie dotacji rozumiane jako uregulowanie płatności za wydatki kwalifikowalne powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 43.920,00, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2015 r. środki finansowe własne w wysokości 118.080,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 4 maja 2015 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 9/2015/M3

Rodzaj planowanego wydatku	w tym		
	koszt zadania ogółem	dotacja z budżetu państwa	środki własne
wynagrodzenie pracowników	102.228,24	32.730,08	69.498,16
zus z działalności gospodarczej	13.144,44	9.773,92	3.370,52
opłaty za media	7.200,00	0,00	7.200,00
podatek od nieruchomości	1.416,00	1.416,00	0,00
amortyzacja i konserwacja sprzętu, mebli	2.611,32	0,00	2.611,32
remonty bieżące	30.000,00	0,00	30.000,00
koszty biurowe, papiernicze, materiały do prac z dziećmi (farby, papier, klej, kredki itp.)	3.600,00	0,00	3.600,00
środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli	1.800,00	0,00	1.800,00
Razem	162.000,00	43.920,00	118.080,00

[Dowód: akta kontroli str.13]

Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Tucholi w dniu 30 grudnia 2014 r.

W dniu 21 maja 2018 r. dokonano oględzin Żłobka „Wesoła Żabka” w Tucholi przy ul. Rotmistrza Michalskiego 13 , w wyniku których ustalono, iż żłobek dysponuje 4 salami przeznaczonymi dla dzieci w wieku do lat 3 pełniącymi zarówno funkcję sal do zabaw, jak i odpoczynku. W żłobku znajduje się szatnia oraz kuchnia przystosowana do przygotowywania posiłków.

W związku z prowadzonymi robotami budowlanymi mającymi na celu zwiększenie miejsc, plac zabaw był niedostępny dla dzieci.

W dniu przeprowadzenia oględzin w żłobku przebywało w dwóch grupach ogółem 27 dzieci.

[Dowód: akta kontroli str.701]

b) realizacji umowy

1. Na realizację zadania w 2015 r. Pan Maciej Górka otrzymał 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.

Beneficjent otrzymał dotację w wysokości **43.920,00 zł**, którą zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2015” sfinansowano następujące wydatki w Żłobku „Wesoła Żabka” w Tucholi:

- wynagrodzenie pracowników - 32.730,08 zł,
- ZUS z działalności gospodarczej - 9.773,92 zł,
- opłaty za media – 0,00 zł,
- podatek od nieruchomości - 1.416,00 zł,
- amortyzacja i konserwacja sprzętu, mebli- 0,00 zł,
- remonty bieżące – 0,00 zł
- koszty biurowe, papiernicze, materiały do prac z dziećmi (farby, papier, klej itp.) – 0,00 zł,
- środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli – 0,00 zł.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem **75.562,67 zł**, którymi sfinansowano:

- wynagrodzenie pracowników – 29.976,30 zł,
- zus z działalności gospodarczej - 3.348,89 zł,
- opłaty za media – 4.370,82 zł,
- podatek od nieruchomości -0,00 zł,
- amortyzacja i konserwacja sprzętu, mebli - 2.610,64 zł,
- remonty bieżące- 30.000,01 zł,
- koszty biurowe, papiernicze, materiały do prac z dziećmi (farby, papier, klej, kredki itp.) – 3.600,00 zł
- środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli – 1.656,01 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 26-40]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” (moduł 3).

Beneficjent w dniu 11 kwietnia 2018 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 6 kwietnia 2018 r.

[Dowód: akt kontroli str. 41]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 24 maja 2018 r.

[Dowód: akt kontroli str. 703]

Na podstawie dokumentów księgowych oraz kwot zaksięgowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za poszczególne miesiące 2015 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

1. Wynagrodzenia pracowników

W sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenia pracowników” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 62.706,39 zł. w tym dotacja z budżetu państwa – 32.730,08 zł, środki własne – 29.976,30 zł.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w przedmiotowej pozycji biorąc pod uwagę wyłącznie wydatki ujęte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za 2015 r., kwoty wynikają z listy płac oraz deklaracji ZUS DRA za okres styczeń – listopad 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami podmiotu kontrolowanego pochodne od wynagrodzeń za dany miesiąc były księgowane w kolejnym miesiącu rozliczeniowym. W tej sytuacji w rozliczeniu Programu nie uwzględniono pochodnych od wynagrodzeń pracowników (xxxx.; xxxx.) zaksięgowanych w styczniu 2015 r., gdyż dotyczyły one miesiąca grudnia 2014 r., tzn. miesiąca, w którym nie funkcjonował Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi.

[Dowód: akt kontroli str. 617]

Ponadto, w ramach przekazanej dotacji z budżetu państwa, którą sfinansowano wynagrodzenie Pani xxxxx. wydatki zostały pomniejszone za okres marzec-lipiec 2015 r. o kwoty uzyskanej z Powiatowego Urzędu Pracy refundacji wynagrodzenia Pani xxxx. Z wyjaśnień przedłożonych w dniu 17 maja 2018 r. wynika, iż „wynagrodzenie Pani xxxx. zostało sfinansowane z dotacji budżetu państwa, jak także zostało zrefundowane

w części z Powiatowego Urzędu Pracy”.

[Dowód: akt kontroli str. 682]

W tej sytuacji otrzymane w okresie marzec – lipiec 2015 r. środki z PUP w Tucholi zostały uznane jako wkład własny Beneficjenta w realizację zadania.

Mając na uwadze powyższe koszt ogółem został ustalony na kwotę **56.390,95 zł**, w tym wydatki z dotacji – **21.448,58 zł**, wydatki ze środków własnych **34.942,37 zł**.

Rozliczenie pozycji „Wynagrodzenia pracowników” przedstawia tab. 2 stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

2. ZUS z działalności

W sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „ZUS z działalności” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 13.122,81 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 9.773,92 zł, środki własne – 3.348,89 zł.

Na podstawie deklaracji ZUS DRA za okres styczeń-listopad 2015 r. ustalono, iż Beneficjent w ramach Programu „Maluch” uwzględnił całość wydatków dotyczących składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, chorobowe, zdrowotne oraz Fundusz Pracy z tytułu prowadzonej przez Pana Macieja Górka działalności gospodarczej pod nazwą „Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi.

Pismem z dnia 26 kwietnia 2018 r., a następnie z dnia 11 maja 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pana Macieja Górka o wyjaśnienia czy prowadzenie Żłobka „Wesoła Żabka” w 2015 r. było jedyną formą prowadzonej działalności gospodarczej oraz o wskazanie proporcjonalnego rozliczenia wydatków na Żłobek w stosunku do całości prowadzonej działalności gospodarczej.

[Dowód: akt kontroli str. 48-182]

W odpowiedzi udzielonej w piśmie z dnia 11 maja 2018 r. oraz z dnia 18 maja 2018 r. wynika, iż oprócz prowadzenia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, Pan Maciej Górka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej pod nazwa: Usługi Marketingowo-Handlowe Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi świadczy również na terenie całego kraju usługi marketingowe, przy czym w 2015 r. przychód z prowadzenia żłobka wynosił 60% ogółu przychodów firmy.

Zgodnie z zapisami Resortowego programu „Maluch-edycja 2015” (pkt.8.2) obowiązkiem Wojewody było przygotowanie informacji o kwalifikowalności kosztów, która została opublikowana na stronie internetowej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Z Katalogu wydatków kwalifikowalnych dot. Programu „Maluch-edycja 2015” realizowanego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego, kosztami kwalifikowalnymi zadania były koszty brutto związane z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi.

[Dowód: akt kontroli str. 613-615]

W tej sytuacji nieuzasadnionym pozostaje uwzględnienie w Programie „Maluch” całości wydatków na sfinansowanie ZUS z prowadzonej przez Beneficjenta działalności gospodarczej. Wydatki w tej pozycji kalkulacyjnej kosztorysu zostały rozliczone przez zespół kontrolny proporcjonalnie do rodzaju prowadzonych działalności gospodarczych w ramach firmy Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek „Wesoła Żabka”.

Wydatki w ramach Programu na składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej zostały uwzględnione w wysokości 60% zaksięgowanych wydatków.

Ponadto, z deklaracji PIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2015 wynika, iż odliczone od podatku składki zdrowotne za Pana Macieja Górka prowadzącego działalność gospodarczą wyniosły 2.879,45 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 321-630]

Mając na uwadze powyższe koszt ogółem w pozycji „ZUS z działalności” został ustalony na kwotę **7.698,17 zł**, w tym wydatki z dotacji – **5.886,72 zł** (tj. 74,48% kosztu ogółem wydatków w poz. 2 kosztorysu), wydatki ze środków własnych **1.881,45 zł** (tj. 25,52% kosztu ogółu wydatków w poz. 2 kosztorysu).

Przedmiotowe udziały procentowe zostały ustalone na podstawie tab. II.A.2 „*Koszty ze względu na typ kosztów*” zawartej w Sprawozdaniu z realizacji zadania.

Rozliczenie wydatków sfinansowanych z dotacji i środków własnych w pozycji kosztorysu „ZUS z działalności” przedstawia tab. 3 stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

3. Opłaty za media

W sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Opłaty za media” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 4.370,82 zł.

Zgodnie z decyzją Burmistrza Tucholi nr 1268 z dnia 12 lutego 2015 r. w sprawie wysokości podatku od nieruchomości za rok 2015, część budynków mieszkalnych zajętych na działalność gospodarczą stanowi 31,77% ogółu nieruchomości (81,97/257,97*100), przy czym w rozliczeniu Programu „Maluch-edycja 2015” uwzględniono udział wydatków na zapewnienie funkcjonowania Żłobka „Wesoła Żabka” w Tucholi w wysokości 32,00% w stosunku do całości, w której mieści się instytucja.

[Dowód: akt kontroli str. 267]

W toku czynności kontrolnych dokonano wyliczenia kosztów sfinansowanych ze środków własnych z przeznaczeniem na opłaty za media w wysokości 31,77% wartości wydatku w przypadku następujących dokumentów księgowych Nr: 000133/2015, 321023171, 9466675332, 07/2015, 000646/2015, 1000457224, 946675334, 01443/2015, 1000498111, 117/09/2015, 1710/2015, 20606446/0001/15, 20606446/0002/15, 2071/2015, 10000421352/2015.

[Dowód: akt kontroli str. 237-265]

Ponadto zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu zadania faktur:

- Nr 1022/2015 – brak zaksięgowania wydatku w podatkowej księdze przychodów i rozchodów,
- Nr 10356989/0001/15 – wystawiona na Panią xxxxxxxx, przy czym strona Umowy Nr 9/2015/M3 zawartej w Wojewodą Kujawsko-pomorskim był pan Maciej Górka prowadzący działalność gospodarczą po nazwa: Usługi Marketingowo-Handlowe, Żłobek Wesoła Żabka w Tucholi.

[Dowód: akt kontroli str. 235,409]

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia wydatków w pozycji „Opłaty za media” kwota wydatku ze środków własnych według realizacji zadania wynosiła **3.990,72 zł.**

tab. 4 Rozliczenie kosztów w pozycji „Opłaty za media”

Nr dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	kwota uwzględniona w rozliczeniu	uwagi
1/2015	1550,02	1550,02	0,00	1550,02	1550,02	1550,02	
000133/2015	321,74	102,96	0,00	102,96	102,96	102,22	
10356989/0001/15	56,81	56,81	0,00	56,81	56,81	0,00	nabywca Pani xxxxx
321023171	603,15	193,00	0,00	193,00	193,00	191,62	
2014/2180	83,64	83,64	0,00	83,64	83,64	83,64	
9466675332	178,35	57,07	0,00	57,07	57,07	56,66	
07/2015	877,00	496,00	0,00	496,00	496,00	278,62	
000646/2015	262,62	84,03	0,00	84,03	84,03	83,43	
1000421352	569,6	182,27	0,00	182,27	182,27	180,96	
1000457224	529,01	169,28	0,00	169,28	169,28	168,07	
1022/2015	284,03	90,89	0,00	90,89	0,00	0,00	dokument nie zaksięgowany w kpir
9466675334	178,35	57,07	0,00	57,07	57,07	56,66	
01443/2015	306,81	98,18	0,00	98,18	98,18	97,47	
100498111	518,94	166,06	0,00	166,06	166,06	164,87	
117/09/2015	1200,00	384,00	0,00	384,00	384,00	381,24	
1710/2015	281,91	90,21	0,00	90,21	90,21	89,56	
20606446/0001/15	594,07	190,1	0,00	190,1	190,1	188,74	
20606446/0002/15	653,22	209,03	0,00	209,03	209,03	207,53	
2071/2015	344,39	110,20	0,00	110,20	110,2	109,41	
x	9.420,66	4.370,82	0,00	4.370,82	4.279,93	3.990,72	x

4. Podatek od nieruchomości

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Podatek od nieruchomości” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 1.416 zł.

W rozliczeniu funkcjonowania żłobka „wesoła żabka” w Tucholi w 2015 r. całość podatku od nieruchomości przeznaczanej na prowadzenie działalności gospodarczej określonego decyzją Burmistrza Tucholi nr 1268 z dnia 12 lutego 2015 r. w sprawie wysokości podatku od nieruchomości za rok 2015, została sfinansowana w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” środkami z budżetu państwa.

Rozliczając pozycję „Podatek od nieruchomości” uwzględniono 60% naliczonego podatku od nieruchomości przeznaczanej na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. kwotę 849,60 zł (środki z rezerwy celowej).

Ponadto, decyzja Burmistrza Tucholi nr 1268 została wystawiona na Panią xxxxxx, natomiast Umowa Nr 9/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 została zawarta z Panem Maciejem Górka prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Usługi Marketingowo-Handlowe żłobek Wesoła Żabka.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia przedłożone w dniu 11 maja 2018 r., z których wynika, iż „przedmiotem opodatkowania jest nieruchomości-wspólność majątkowa, w której części funkcjonuje żłobek”.

[Dowód: akt kontroli str. 619]

5. Amortyzacja i konserwacja sprzętu

W ramach pozycji kalkulacyjnej „Amortyzacja i konserwacja sprzętu” w sprawozdaniu z realizacji zadania wskazano zakup telewizora (FV 086/000955/2015) na kwotę 1.666,00 zł oraz telefonu z aparatem (FV 20151415702) na kwotę 944,64 zł sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Amortyzacja i konserwacja sprzętu” zostały wydatkowane środki własne w wysokości 2.610,64 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 284-286]

Zapisy Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” wprost stanowiły, iż moduł 3 konkursu dotyczy dofinansowania zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Zgodnie z Katalogiem wydatków kwalifikowalnych dot. Programu maluch-edycja 2015 realizowanego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego, wydatki na funkcjonowanie mogły być przeznaczone na wyposażenie zakupione w celu wymiany zużytego sprzętu.

Zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi w dniu 11 maja 2018 r. Beneficjent od 2010 r. prowadził „Klubik Wesołej żabki” nie zarejestrowany w gminnym rejestrze, ponieważ obowiązek rejestracji był od 2014 r. sprzęt w roku 2015 był już zużyty i został wymieniony na nowy.

[Dowód: akt kontroli str. 618]

Wskazać należy, iż środki z budżetu państwa przeznaczone były na zapewnienie

funkcjonowania instytucji nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi. Oznacza to, iż kwalifikowalność zarówno środków z budżetu państwa, jak i środków własnych może dotyczyć wyłącznie wydatków dotyczących funkcjonowania przedmiotowej instytucji, w tym wymiany wyposażenia wyłącznie w zakresie żłobka „Wesoła żabka”, a nie instytucji prowadzonej przed dniem wpisania żłobka do właściwego rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

W tej sytuacji Faktury nr 086/000955/2015 oraz nr 20151415702 na kwotę ogółem 2.610,64 zł nie mogą zostać uwzględnione w rozliczeniu.

Tab. 5 Rozliczenie kosztów w pozycji „Amortyzacja i konserwacja sprzętu”

Nr dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	kwota uwzględniona w rozliczeniu
086/000955/2015	1.666,00	1.666,00	0,00	1.666,00	1.666,00	0,00
20151415702	944,64	944,64	0,00	944,64	768,00	0,00
X	2.610,64	2.610,64	0,00	2.610,64	2.434,00	0,00

6. Remonty bieżące

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Remonty bieżące” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 30.000,01 zł.

Z wyjaśnień dotyczących wydatków uwzględnionych w przedmiotowym sprawozdaniu przedłożonych przez podmiot kontrolowany w dniu 11maja 2018 r. wynika, iż eksploatacja pomieszczeń na szatnie, korytarza, łazienki w czasie prowadzenia Klubiku „Wesołej Żabki” spowodowała decyzję o remoncie pomieszczeń. Został wyremontowany korytarz, szatnia, łazienka oraz instalacja grzewcza. Usługa remontowa na kwotę 6.800 zł (Faktura Nr 7/2015) była konieczna z powodu wymiany grzejników. Wykonano również plac zabaw, który jest nieodzowną częścią żłobka, została ogrodzona piaskownica, a także wyremontowano studnię oraz przestrzeń przed żłobkiem.

[Dowód: akt kontroli str. 302,618]

Mając na uwadze, iż koszty bieżące na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczą wszystkich kosztów związanych z funkcjonowaniem miejsc (pkt.7.9. Programu), które winny być gotowe na przyjęcie dzieci, a nie z adaptacją pomieszczeń na zapewnienie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zespół kontrolny dokonał analizy dokumentów księgowych i kwalifikowalności wydatków z przeznaczeniem na drobne remonty w wyniku której ustalono, iż dokumenty księgowe dotyczące adaptacji pomieszczeń „Klubiku Wesołej Żabki” na Żłobek „Wesoła żabka” nie mogą zostać uwzględnione w rozliczeniu kosztów funkcjonowania instytucji. Dotyczy to następujących faktur Nr: 000203/15/01-04, 2/2015, 1/2015, 6120150319090014, 15/16/972, 1455/2015, 6120150523095382, 1466/2015, 28/2015, 8/09/2015, 7/2015, 129/15.

W Programie „Maluch-edycja 2015” zespół kontrolny rozliczył koszty sfinansowanie środkami własnymi w kwocie **323,13 zł** dotyczące wyłącznie wydatków związanych z drobnymi remontami, co przedstawia tabela nr 6.

tab. 6 Rozliczenie kosztów w pozycji „Remonty bieżące”

Nr dokumentu księgowego	kwota z dokumentu księgowego	Razem sprawozdanie	dotacja	własne	kwota zaksięgowana w kpir	kwota rozliczona w Programie „Maluch”
07/15/29	72,63	72,63	0,00	72,63	72,63	72,63
899-2015	44,00	44,00	0,00	44,00	44,00	44,00
07/15/3	105,29	105,29	0,00	105,29	105,29	105,29
517/07/2015	33,00	33,00	0,00	33,00	33,00	33,00
01391/2015	192,3	32,64	0,00	32,64	32,64	32,64
3616/15/06-04	35,57	35,57	0,00	35,57	35,57	35,57
X	482,79	323,13	0,00	323,13	323,13	323,13

7. Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 3.516,44 zł. w wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi” następujących wydatków:

- Faktura Nr 406/CN/2015 – poz. 2 – Vileda Mop, poz. 3 Vileda wiadro, poz. Ziemia

uniwersalna, na kwotę ogółem 144,80 zł,

- Faktura Nr 2024/2015 – roślina doniczkowa – na kwotę ogółem 93,60 zł,

- Faktura Nr 3150/2015 – poz. 1,2- lampki LED, poz. 4-kwiat doniczkowy, poz. 5-donica na kwotę ogółem 91,90 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 325,338,365]

W piśmie z dnia 11 maja 2018 r. wyjaśniono, iż w pozycji dotyczącej kosztów biurowych i materiałów do pracy z dziećmi uwzględniono zakup ziemi uniwersalnej, roślin doniczkowych, donicy, ponieważ potrzebne to było do przeprowadzenia zajęć dydaktycznych z okazji Dnia Ziemi. Dzieci sadziły kwiatki.

[Dowód: akt kontroli str. 618]

Przedmiotowe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny, gdyż wskazać należy, iż faktura Nr 406/CN/2015 została wystawiona w miesiącu marcu 2015 r., Nr. 2024/2015 – w miesiącu lipcu 2015 r., Nr 3150/2015 – w miesiącu grudniu 2015 r., co oznaczało iż dokonane zakupy nie mogły zostać wykorzystane do obchodów Dnia Ziemi.

W przypadku wiadra wyjaśniono, iż zostało ono błędnie zakwalifikowane, gdyż powinno znajdować się w rozliczeniu środków czystości.

[Dowód: akt kontroli str. 617]

- Faktura Nr 37/05/2015 – odtwarzacz dvd wraz z kosztami transportu, kwota ogółem 168,00 zł.

Odtwarzacz dvd stanowi element wyposażenia instytucji, z tego powodu nie powinien zostać uwzględniony w pozycji „Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi”.

- Faktura Nr 774/INT/05/2015 – akumulator do baterii wraz z kosztami transportu, kwota ogółem 67,00 zł,

- Faktura Nr F/429/2015/7592 – poz. 1 – siedzisko do krzesła, poz. 2 – nogi do krzesła, poz. 3 – latarenka, kwota ogółem 47,49 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 11 maja 2018 r. „latarenka została zakupiona do omawiania jakiegoś tematu z dziećmi”. Przedmiotowe wyjaśnienia nie zostały uwzględnione.

W przypadku pozostałych pozycji z Faktury Nr F/429/2015/7592 nie stanowią one kosztów biurowych, papierniczych, materiałów do pracy z dziećmi, a wyposażenie instytucji.

[Dowód: akt kontroli str. 329,330,361,618]

W związku z brakiem zaksięgowania w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów Faktur Nr: V-06/15/283, FAS/1303/2015, 4510/PAR/2015, FAS/3284/2015, FAS/3294/2015 nie zostały one ujęte w rozliczeniu zadania realizowanego w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akt kontroli str. 320,336,343,345-346,348]

Koszt ogółem w pozycji „Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem 2.226,72 zł, co przedstawia tabela nr 7.

tab. 7 Rozliczenie kosztów w pozycji „Koszty biurowe, papiernicze, materiały do pracy z dziećmi”

Nr dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	kwoty zaksięgowane w kpir	kwota rozliczona w Programie „Maluch”	Uwagi
21/38/15	69,10	69,10	0,00	69,10	69,10	69,10	
FAS/38/2015	35,50	35,50	0,00	35,50	28,86	28,86	
FAS/69/2015	60,66	60,66	0,00	60,66	49,32	49,32	
FAS/308/2015	43,30	43,30	0,00	43,30	35,20	35,20	
44/2015	36,00	36,00	0,00	36,00	29,27	29,27	
627/2015	123,54	123,54	0,00	123,54	123,54	123,54	
02/2015/0070	45,00	45,00	0,00	45,00	45,00	45,00	
1303/2015	38,47	38,47	0,00	38,47	0,00	0,00	brak zaksięgowania w kpir
1020/2015	50,93	50,93	0,00	50,93	41,41	41,41	
1093/2015	28,66	28,66	0,00	28,66	23,30	23,30	
895/2015	36,25	36,25	0,00	36,25	29,47	29,47	
406/15	145,52	145,52	0,00	145,52	145,52	0,72	niewzględzona kwota 144,80 zł
203/2015	374,20	374,20	0,00	374,20	304,23	304,23	
1458/2015	34,96	34,96	0,00	34,96	28,42	28,42	
37/05/2015	168,00	168,00	0,00	168,00	168,00	0,00	odtworacz dvd
774/05/2015	67,00	67,00	0,00	67,00	54,47	0	akumulator na baterie

1913/2015	39,46	39,46	0,00	39,46	39,46	39,46	
1702/2015	146,38	146,38	0,00	146,38	119,01	119,01	
1872/2015	31,50	31,50	0,00	31,50	31,50	31,50	
2018/2015	30,92	30,92	0,00	30,92	25,14	25,14	
06/06/2015	144,00	144,00	0,00	144,00	144,00	144,00	
06/15/2015	22,44	22,44	0,00	22,44	0,00	0,00	brak zaksięgowania w kpir
2024/2015	93,60	93,60	0,00	93,60	93,60	0,00	roślina doniczkowa
2565/2015	59,81	59,81	0,00	59,81	59,81	59,81	
3013/2015	48,46	48,46	0,00	48,46	48,46	48,46	
506/2015	7,40	7,40	0,00	7,40	6,02	6,02	
706/2015	40,00	40,00	0,00	40,00	40,00	40,00	
4510/2015	79,68	79,68	0,00	79,68	0,00	0,00	brak zaksięgowania w kpir
3284/2015	314,06	314,06	0,00	314,06	0,00	0,00	brak zaksięgowania w kpir
3294/2015	63,73	63,73	0,00	63,73	0,00	0,00	brak zaksięgowania w kpir
4015/2015	38,90	38,90	0,00	38,90	31,63	31,63	
249/15/K31	90,00	90,00	0,00	90,00	90,00	90,00	
224/15/K31	379,00	379,00	0,00	379,00	379,00	379,00	
4419/2015	60,53	60,53	0,00	60,53	49,21	49,21	
5638/2015	20,75	20,75	0,00	20,75	16,87	16,87	
5545/2015	79,34	79,34	0,00	79,34	64,50	64,50	
429/2015/7590	487,83	88,99	0,00	88,99	88,99	88,99	
429/2015/7593	10,00	10,00	0,00	10,00	10,00	10,00	
429/2015/7592	47,49	47,49	0,00	47,49	47,49	0,00	
5417/2015	126,51	126,51	0,00	126,51	102,85	102,85	
5074/2015	43,57	43,57	0,00	43,57	35,42	35,42	
5557/2015	39,99	39,99	0,00	39,99	32,51	32,51	
3150/2015	96,40	96,40	0,00	96,40	96,40	4,50	nie uwzględniona kwota 91,90 zł
X	3998,84	3.600,00	0,00	3.600,00	2.826,98	2.226,72	X

8. Środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli

W sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji „Środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli” uwzględniono wydatki sfinansowane ze środków własnych na kwotę 1.656,01 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli” następujących wydatków:

- Faktura Nr 14/6/15 – poz.2 – foremka, po. 3 – pojemnik, na kwotę ogółem 24,50 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 11 maja 2018 r. wskazano, iż ww. zakupy zostały błędnie zakwalifikowane.

- Faktura Nr 2770 – poz. 7 – płatki kosmetyczne, poz. 13 – kreda kolorowa, na kwotę ogółem 8,83 zł,

- Faktura Nr 333/0842/2015 – poz. 1 – podpaski Bella, na kwotę ogółem 5,29 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 367,385,400]

Z wyjaśnienia z dnia 11 maja 2018 r. wynika, iż podpaski zostały zakupione jako środek czystości dla opiekunek (w razie konieczności, gdy nie mają swoich podpasek). Przedmiotowe wyjaśnienia nie zostały uwzględnione przez zespół kontrolujący, gdyż wydatek nie dotyczy funkcjonowania instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akt kontroli str. 617]

Koszt ogółem w pozycji „Środki czystości, opłaty za sprzątnięcie, pranie pościeli” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **1.617,39 zł**, co przedstawia tabela nr 8.

Tab. 8 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki czystości, opłaty za sprzątnięcie, pranie pościeli”

Nr dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	kwoty zaksięgowane w kpir	kwota rozliczona w Programie „Maluch”	Uwagi
183500202/01/15	84,82	45,45	0,00	45,45	76,95	45,45	
14/6/15	39,50	39,50	0,00	39,50	39,50	15,00	niewzględniona kwota 24,50 zł
49/0842/2015	33,29	33,29	0,00	33,29	33,29	33,29	
183500485/02/15	110,76	67,00	0,00	67,00	110,76	67,00	
183500422	94,58	31,43	0,00	31,43	94,58	31,43	
26/0842/2015	33,98	33,98	0,00	33,98	33,98	33,98	
183500614/02/15	81,77	10,22	0,00	10,22	81,77	10,22	
62/0842/2015	74,65	74,65	0,00	74,65	74,65	74,65	
183501130/03/15	116,74	92,08	0,00	92,08	116,74	92,08	
1835001187/03/15	31,35	13,49	0,00	13,49	31,35	13,49	
183501541	136,81	40,45	0,00	40,45	136,81	40,45	
89/0842/2015	66,58	66,58	0,00	66,58	66,58	66,58	

183501748/05/15	37,68	6,49	0,00	6,49	37,68	6,49	
183501681/05/2015	52,87	9,96	0,00	9,96	52,87	9,96	
183501868/05/2015	100,86	61,13	0,00	61,13	100,86	61,13	
183502523/06/15	120,20	21,94	0,00	21,94	120,20	21,94	
2707	221,66	221,66	0,00	221,66	221,66	212,83	niewzględniona kwota 8,83 zł
2371	55,37	55,37	0,00	55,37	55,37	55,37	
176/0842/2015	74,34	74,34	0,00	74,34	74,34	74,34	
214/0842/2015	33,29	33,29	0,00	33,29	33,29	33,29	
252/0842/2015	45,98	45,98	0,00	45,98	45,98	45,98	
183504087/07/2015	176,76	75,44	0,00	75,44	176,76	75,44	
183503062/07/15	31,78	19,93	0,00	19,93	31,78	19,93	
183503727/07/2015	39,62	39,62	0,00	39,62	39,62	39,62	
183503678/07/2015	23,64	8,55	0,00	8,55	23,64	8,55	
298/0842/2015	88,41	72,44	0,00	72,44	88,41	72,44	
3943	132,38	132,38	0,00	132,38	132,38	132,38	
333/0842/2015	117,27	117,27	0,00	117,27	111,98	111,98	
183504807/10/15	52,70	31,85	0,00	31,85	52,70	31,85	
183503345/07/15	29,20	17,46	0,00	17,46	29,20	17,46	
183505552/12/15	104,39	62,79	0,00	62,79	104,39	62,79	
X	2.443,23	1.656,01	0,00	1.656,01	2.430,07	1.617,39	X

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” wyniósł **73.096,58 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **28.184,90 zł**, środki własne – **44.911,68 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 61,44% co jest zgodne z treścią § 3 ust. 2 Umowy Nr 9/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

tab. 9 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”

	pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
1	Wynagrodzenia pracowników	56.390,95	21.448,58	34.942,37
2	ZUS z działalności	7.698,17	5.886,72	1.811,45
3	Opłaty za media	3.990,72	0,00	3.990,72
4	Podatek od nieruchomości	849,60	849,60	0,00
5	Amortyzacja i konserwacja sprzętu	0,00	0,00	0,00
6	Remonty bieżące	323,13	0,00	323,13
7	Koszty biurowe, papiernicze, materiały do prac z dziećmi	2.226,72	0,00	2.226,72
8	Środki czystości, opłaty za sprzątanie, pranie pościeli	1.617,29	0,00	1.617,29
	razem	73.096,58	28.184,90	44.911,68
	rozliczenie zadania w sprawozdaniu	119.482,67	43.920,00	75.562,67
	różnica rozliczenie-sprawozdania	-46.386,09	-15.735,10	-30.650,99

Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2015 r. Żłobku „Wesoła Żabka” w Tucholi wynosi **15.735,10 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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż realizacja zapisu § 6 umowy Nr 9/2015/M3, w myśl którego Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji za okres otrzymania dotacji – o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki, odbywały się poprzez pobieranie od stycznia do grudnia 2015 r. opłaty rodziców w wysokości czesnego 500 zł oraz opłaty za wyżywienie, przy ustalonej w Regulaminie organizacyjnym Żłobka „Wesoła Żabka” na 2015 rok opłaty w wysokości 900 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta na etapie oferty wnioskowano o kwotę dotacji miesięcznie na jedno dziecko w wysokości 400 zł. Pomimo przyznania dofinansowania z budżetu państwa w wysokości na jedno dziecko miesięcznie w kwocie 244 zł, zdecydowano pozostawić opłaty na poziomie 500 zł. Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akt kontroli str. 682-683]

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

- brak opisów na dokumentach księgowych potwierdzających wydatkowanie środków własnych oraz dotacji z budżetu państwa w ramach programu „Maluch”, poprzez brak stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księdze (dekretacja),
- prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów niezgodnie z zapisami Umowy, tj. w sposób nie pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji., w szczególności w związku z brakiem księgowania wszystkich wydatków wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania oraz brakiem stosownych opisów zdarzenia gospodarczego umożliwiających stwierdzenie, że dany wydatek dotyczy Programu „Maluch”,
- dokonywanie płatności niezgodnie z treścią § 4 Umowy Nr 4/2015/M3 określającej nr rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu (zgodnie ze złożonym oświadczeniem Beneficjenta).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 7.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 29 czerwca 2018 r. zastrzeżenia dotyczące: sposobu rozliczenia wydatków w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenia pracowników”, rozliczenia dzielenia procentowego kosztów ZUS z działalności oraz podatku od nieruchomości.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości, pismem z dnia 21 sierpnia 2018 r.

W związku z powyższymi, ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Maciejowi Górka

prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą: Usługi Marketingowo-Handlowe Żłobek „Wesoła Żabka” w Tucholi:

1. Dokonanie zwrotu dotacji do budżetu państwa w wysokości 15.735,10 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 dla Żłobka „Wesoła Żabka”, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej 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. Prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla Żłobka „Wesoła Żabka” i dokonywanie wydatków z konta wskazanego w oświadczeniu o przyjęciu dotacji oraz umowie dotyczącej udzielenia środków na dofinansowanie działań w ramach Resortowego programu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”;

4. Uwzględnianie w rozliczeniu wyłącznie wydatków kwalifikowalnych związanych z prowadzeniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w sposób zgodny z wykazem kosztów kwalifikowalnych publikowanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego po ogłoszeniu przez ministra właściwego do spraw rodziny kolejnej edycji konkursu „Maluch” na stronie internetowej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

5. 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 14 od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.