



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.32.2015.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 3 marca 2017 r.

Pan

Norbert Perski

Centrum Edukacji i Zabawy

„Złota Rybka”

Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Żłobek „Złota Rybka”

ul. Zacisze 7a

65-775 Zielona Góra

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 58-1/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 58-2/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

11 kwietnia 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Złota Rybka”, ul. Zacisze 7a w Zielonej Górze, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013, poz. 1457) oraz na podstawie Umowy Nr 8/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015r.

Kontrola obejmuje okres od 01 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Żłobek „Złota Rybka” w Zielonej Górze został wpisany w dniu 29 stycznia 2014 r. do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

Zgodnie z Ofertą konkursową oraz zawartą Umową Podmiot zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 40 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w okresie od lipca do grudnia 2015 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 244,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Pan Norbert Perski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Norbert Perski „Złota Rybka” w dniu 7 lipca 2015 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 8/2015 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 58.560,00 zł.

Na podstawie złożonych przez Podmiot wniosków o wypłatę dotacji wraz z dowodami finansowo-księgowymi, Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 29.524,00 zł.

Celem przeprowadzonej w dniu 11 kwietnia 2016 r. kontroli w Żłobku „Złota Rybka” w Zielonej Górze było potwierdzenie, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności oraz czy dokonano obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji opieki o wysokość otrzymanej dotacji.

Kontrolerzy dokonali sprawdzenia oryginalnej dokumentacji dotyczącej zadania, w tym dokumentów finansowo-księgowych.

Zgodnie z wnioskiem o wypłatę dotacji oraz na podstawie przedstawionych kontrolującym w dniu 11 kwietnia 2016 r. umów o świadczenie opieki zawartych pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka, dziennika zajęć za okres wrzesień-grudzień 2015 r. dotacja została wypłacona proporcjonalnie do ilości dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach, tj. w miesiącach: wrzesień – 27, październik – 31, listopad – 31, grudzień – 32.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy Podmiot zobowiązany był do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do prowadzonej przez niego instytucji opieki nad dziećmi o kwotę równą otrzymanej dotacji. Dotacja na funkcjonowanie miejsc opieki przysługiwała za każdy miesiąc kalendarzowy funkcjonowania żłobka, tj. począwszy od miesiąca września 2015 r.

W trakcie kontroli Podmiot przedstawił Umowy o świadczenie opieki zawarte z rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka, które wskazują, iż opłata miesięczna – czesne za pobyt dziecka do dnia 31 grudnia 2015 r. wynosi 390 zł z uwagi na dofinansowanie Programu Maluch.

Dokumentami potwierdzającym obniżenie opłaty o wartość dotacji są również wniesione opłaty rodziców - wyciągi bankowe, przedstawione każdorazowo do wniosków o wypłatę dotacji.

Przekazana przez Wojewodę dotacja w wysokości 29.524,00 zł. zł znajduje potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania, wydatki ujęte w sprawozdaniu winny dotyczyć wyłącznie kosztów dotyczących funkcjonowania grupy objętej Umową. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków, list płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w Sprawozdaniu z realizacji zadania jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc oraz Podatkowa księga przychodów i rozchodów.

Zespół kontrolny stwierdził iż:

1) Przedstawiona PKPiR za okres wrzesień - grudzień 2015 r. dotyczy całej działalności żłobka, przedszkola i innej działalności (handel) Podmiotu, z naruszeniem zapisu § 6 ust. 2, zgodnie z którym Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Pismem z dnia 20 czerwca 2016 r. Podmiot wyjaśnił, iż w 2015 r. prowadził różnego rodzaju działalność gospodarczą – handel, działalność opieki nad dziećmi w przedszkolu i żłobkach. Jako jeden podmiot podatkowy, dla wszystkich tych działalności prowadził jedną wspólną księgę podatkową, ujmującą wszystkie transakcje wywołujące konsekwencje podatkowe. PKPiR prowadzona jest zgodnie z Objasneniami do PKPiR zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2008 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. W celu przejrzystego rozliczenia przedmiotowej dotacji Podmiot sporządził dodatkową „Wyodrębnioną ewidencję księgową dla Programu Maluch moduł 3/2015”, przesłaną pismem z dnia 19 września 2016 r. wraz z „Korektą sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Oba dokumenty uwzględniają uwagi wynikające z *Projektu wystąpienia pokontrolnego* i są ze sobą spójne.

2) Koszty poniesione przez Podmiot na działalność podmiotowych grup, ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania przedstawione są nierzetelnie, bez zachowania właściwej metodologii udziału grup żłobkowych objętych Umową w podziale kosztów. Nie obejmują wszystkich poniesionych kosztów wynikających z PKPiR (np. posiłki/catering, czynsz, energia i in.), a koszty ujęte w Sprawozdaniu nie zostały wyliczone zgodnie ze stanem faktycznym, tj.:

- Wydatki za zużycie energii f-ry: FAS/10/09/2015 i FAS/14/11/2015 zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-ry zostały wystawione na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-001 Zielona Góra.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów wynikających z faktur, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” wraz z „Korektą

sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto dostarczone zostały noty korygujące vat ww. dokumentów w zakresie danych Podmiotu.

- Wydatki za czynsz f-ry: FAS/1/09/2015, FAS/1/10/2015, FAS/1/11/2015 i FAS/1/12/2015, zakwalifikowano do kosztów zadania bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-y zostały wystawione na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-001 Zielona Góra.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów wynikających z faktur, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” wraz z „Korektą sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto dostarczone zostały noty korygujące vat ww. dokumentów w zakresie danych Podmiotu.

- Wydatek za zakup koparki f-ra 104/09/2015 zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-ra została wystawiona na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Przedszkole Żłota Rybka, Zacisze 7a, 65-001 Zielona Góra.

Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia Podmiotu z dnia 8 lipca 2016 r. potwierdzając zakup koparki (zabawki) zakupionej dla dzieci z przedmiotowej grupy żłobkowej, a nie jak wskazano w Projekcie wystąpienia pokontrolnego koparki oraz przesłaną notę korygującą vat dokumentu w zakresie danych Podmiotu.

- f-ra 10-wks-00387439 za zakup zabawek - kwota f-ry opiewa na inną kwotę niż wykazano w Sprawozdaniu z realizacji zadania i kwotę zaewidencjonowaną w PKPiR.

Podmiot dokonał korekty w zakresie wysokości wydatku w przesłanych pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” i „Korekcie sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”.

- f-ra FAS/13/11/2015 za zużycie wody i odprowadzenie ścieków zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, f-ra została wystawiona na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-001 Zielona Góra, ponadto kwota ujęta w Sprawozdaniu i zaewidencjonowana w PKPiR (160,95 zł) jest niezgodna z kwotą f-ry (100,02 zł).

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów wynikających z faktury, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” oraz „Korekcie sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto Podmiot dokonał korekty wysokości

kosztu do kwoty wynikającej z f-ry oraz dostarczona została nota korygująca vat ww. dokumentu w zakresie danych Podmiotu.

- f-ry 161/2015, 176/2015 i 192/2015 za usługę rachunkowo – księgową zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-ry zostały wystawione na podmiot niebędący stroną Umowy tj. na PHU Żłota Rybka Magik Komputery Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-119 Zielona Góra (Podmiot prowadzi różnorodną działalność gospodarczą, nie tylko związaną z przedmiotem Umowy).

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/5 kosztów wynikających z faktur, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” oraz „Korekcie sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto dostarczone zostały noty korygujące vat ww. dokumentów w zakresie danych Podmiotu.

- f-ra FPO1086/12/15 za zakup art. wyposażenia - kwota ujęta w Sprawozdaniu (260,61 zł) jest niezgodna z kwotą f-ry i kwotą zaewidencjonowaną w PKPiR (295,61 zł).

Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia Podmiotu z dnia 8 lipca 2016 r. potwierdzając wysokość zakwalifikowanej do kosztów realizacji zadania kwoty w wysokości 260,61 zł z uwagi na nieuwzględnienie jednej z pozycji faktury w wysokości 35,00 zł jako kosztu nie związanego z rozliczaniem zadaniem.

- f-ra FAS/18/10/2015 – wynajem powierzchni pod reklamę zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-ra została wystawiona na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-001 Zielona Góra.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów wynikających z faktury, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” oraz „Korekcie sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto dostarczona została nota korygująca vat ww. dokumentu w zakresie danych Podmiotu.

- f-ry 03/12/2015, FAS/00014/10/2015 i FAS/15/12/2015 – za umieszczenie planszy reklamowej i emisję spotu reklamowego zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów, ponadto f-ra FAS/15/12/2015 została wystawiona na podmiot niebędący stroną Umowy, tj. na Norbert Perski, ul. Mechaników 62, 65-001 Zielona Góra.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów

wynikających z faktur, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” wraz z „Korektą sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”. Ponadto dostarczone zostały noty korygujące vat ww. dokumentów w zakresie danych Podmiotu.

- r-k RS/13/10/2015 za konserwację kotłowni zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatków do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów, tj. 1/2 kosztów wynikających z faktury, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch moduł 3/2015” wraz z „Korektą sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3”.

- f-ra 0737/11/2015 za zakup laptopa zakwalifikowano do kosztów zadania w całości bez zachowania właściwej metodologii podziału kosztów.

Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia Podmiotu z dnia 8 lipca 2016 r. w zakresie zakwalifikowania kosztów zakupu laptopa do kosztów realizacji zadania w pełnej kwocie. Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami laptop został przeznaczony wyłącznie do dyspozycji grupy korzystającej z Programu Maluch moduł 3.

- Umowy zlecenia:

-
-
-
-
-
-
-
-

zostały zawarte z FHU Magik, ul. Mechaników 62, Zielona Góra nie będącą stroną Umowy, nie określają miejsca świadczenia pracy w związku z czym niemożliwe jest zidentyfikowanie i potwierdzenie kwalifikowalności kosztów (Podmiot prowadzi 2 żłobki działające na terenie Zielonej Góry) i grupy objętej dofinansowaniem (podmiot otrzymał również dofinansowanie z Programu Maluch dla nowoutworzonej grupy żłobkowej w ramach odrębnej Umowy – moduł 4). Ponadto rachunki za wykonanie pracy zleconej wystawiane są na podmiot niezgodny z zawartą Umową.

Przesłane pismem z dnia 26 lipca 2016 r. korekty rachunków za wykonanie pracy zleconej dotyczą oznaczenia Podmiotu, tj. adresu zleceniodawcy. Stwierdzono natomiast, że przedłożone korekty umów zlecenia z pracownikami dokonane w zakresie oznaczenia podmiotu (adresu zleceniodawcy) nie są tożsame w pozostałej treści umów, tj. przedmiotu zlecenia, okresu

wypowiedzenia umowy oraz terminu płatności wynagrodzenia, z dokumentami przedstawionymi podczas czynności kontrolnych. Nadal nie określają miejsca świadczenia zleceń i noszą znamiona nowych umów. Należy wskazać, że prawo cywilne nie zna pojęcia „korekta umowy”, w związku z czym Zespół kontrolny uznał ww. umowy jako sporządzone wadliwie, co uniemożliwia jednoznaczne potwierdzenie, że koszty poniesione przez Podmiot na ww. umowy stanowią koszt realizacji zadania objętego programem „Maluch”. Mając powyższe na uwadze wyjaśnienia Podmiotu przedłożone pismami z dnia 8 i 26 lipca 2016 r., iż personel zaliczony do kosztów realizacji zadania pracował w okresie wrzesień – grudzień 2016 r. wyłącznie w grupach objętych Programem „Maluch” moduł 3 w żłobku przy ul. Zacisze 7a zostały uznane za niewystarczające. W związku z powyższym Zespół kontrolny nie zakwalifikował kosztów przedmiotowych wynagrodzeń w łącznej kwocie 26.850,00 zł do kosztów realizacji zadania.

- Przedstawione koszty wynagrodzenia - lista płac Pana Norberta Perskiego wskazują, iż pełni on funkcję zastępcy dyrektora pomimo, iż statut Niepublicznego Żłobka „Złota Rybka” w Zielonej Górze nie przewiduje takiej funkcji. Ponadto zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wartości własnej pracy podatnika nie uważa się za koszty uzyskania przychodów co oznacza, iż wynagrodzenie właściciela z tytułu pełnienia funkcji zastępcy dyrektora nie może stanowić kosztów uzyskania przychodów. Wobec powyższego brak jest podstaw do ujmowania w PKPiR wydatków związanych z wynagrodzeniem właściciela na podstawie przedstawionej listy płac.

Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia Podmiotu przedłożone pismem z dnia 20 czerwca 2016 r., zgodnie z którymi wydatki na wynagrodzenia zastępcy dyrektora, będącego jednocześnie właścicielem działalności gospodarczej na mocy art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowych od osób fizycznych jako wydatki sfinansowane z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów i są wolne od podatku dochodowego. Zgodnie z objaśnieniami do PKPiR zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, wynagrodzenia te zostały wykazane w kol. 15 i 16 PKPiR. Ponadto w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. Podmiot oświadczył, iż koszty wynagrodzeń – lista płac Pana Norberta Perskiego zostały rozliczone z dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta Zielona Góra, natomiast w Programie Maluch zostały ujęte jako koszt wkładu własnego.

- 3) Przedstawiona PKPiR ujmuje łączne przychody z tyt. czesnego za żłobki i nie pozwala na wyodrębnienie opłat dotyczących grupy żłobkowej będącej przedmiotem Umowy (moduł 3).

Pismem z dnia 20 czerwca 2016 r. Podmiot wyjaśnił, iż w 2015 r. prowadził różnego rodzaju działalność gospodarczą – handel, działalność opieki nad dziećmi w przedszkolu i żłobkach. Jako jeden podmiot podatkowy, dla wszystkich tych działalności prowadził jedną wspólną księgę podatkową, ujmującą wszystkie transakcje wywołujące konsekwencje podatkowe, zgodnie

z objaśnieniami do PKPiR zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Przesłane pismem z dnia 19 września 2016 r. „Wyodrębniona ewidencja księgową dla Programu Maluch moduł 3/2015” oraz „Korekta sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3” zawierają nowe - nieujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 10 lutego 2016 r. (korekta z dnia 17 lutego 2016 r.) wydatki, które dotyczą:

- 1) wydatki za gaz f-ry: FAS/10/12/2015, FAS/18/12/2015 (w niższej kwocie niż wynika z przyjętej metodologii) i FAS/32/12/2015;
- 2) wydatki za zużycie energii f-ry: FAS/14/12/2015 i FAS/30/12/2015,
- 3) wydatki za zużycie wody i odprowadzenie ścieków FAS/15/12/2015 i FAS/31/12/2015.

Zgodnie z wyjaśnieniem do „Korekty sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3 - Zestawienia faktur, rachunków, list płac”, wydatki objęte ww. dokumentami poprzednio zakwalifikowane były do wydatków w ramach zadania realizowanego z Programu Maluch – moduł 4 i po zastosowaniu właściwej metodologii podziału kosztów zaliczono w odpowiedniej wysokości do zadania w ramach modułu 3. Dostarczone zostały kopie dokumentów wraz z notami korygującymi vat w zakresie danych Podmiotu. Zespół kontrolny przychylił się do ujęcia ww. wydatków do kosztów realizacji zadania.

Mając na uwadze wyjaśnienia i oświadczenia złożone przez Podmiot pismami z dnia 20 czerwca 2016 r., 8 lipca 2016 r., 14 lipca 2016 r., 26 lipca 2016 r. i pismem z dnia 19 września 2016 r. wraz „Wyodrębnioną ewidencją księgową dla Programu Maluch moduł 3/2015” i „Korektą sprawozdania z realizacji zadania Maluch moduł 3” Zespół kontrolny nie zakwalifikował kosztów wynagrodzeń w łącznej kwocie 26.850,00 zł. Całkowita wartość realizacji zadania po pomniejszeniu o ww. koszty wynosi 68.808,14 zł, a przekazana dotacja stanowi 42,91 % wartości kosztów realizacji zadania. W związku z powyższym Zespół kontrolny potwierdza spełnienie warunku procentowego udziału dotacji zrealizowanego zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że wydatki wykazane przez Podmiot zostały poniesione zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Oryginały dokumentów księgowych przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji oraz w Sprawozdaniu z realizacji zadania wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 2) Umowy zlecenia, umowy o dzieło, listy płac.
- 3) Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów za okres wrzesień – grudzień 2015 r.
- 4) Umowy o świadczenie opieki zawarte pomiędzy Podmiotem a rodzicami/opiekunami dzieci, które uczęszczały do żłobka.

- 5) Statut Niepublicznego Żłobka „Złota Rybka” w Zielonej Górze.
- 6) Pismo z dnia 20 czerwca 2016 r.
- 7) Pismo z dnia 8 lipca 2016 r. wraz z załącznikami.
- 8) Pismo z dnia 14 lipca 2016 r. wraz z załącznikami.
- 9) Pismo z dnia 26 lipca 2016 r. wraz z załącznikami.
- 10) Pismo z dnia 16 września 2016 r.
- 11) Pismo z dnia 19 września 2016 r. wraz z załącznikami.

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” oraz Umową Nr 8/2015 zawartą w dniu 7 lipca 2015 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nie stwierdzono.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak