



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

PER-I.801.1.34.2015.AMic

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:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 57-1/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Nr 57-2/2016 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 dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Złota Rybka” oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2015 roku, 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 9/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015r.

Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 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 w okresie od maja do sierpnia 2015 r., polegającego na utworzeniu dodatkowego oddziału żłobkowego dla dzieci w wieku do lat 3. Zakres prac obejmował adaptację pomieszczeń – wyburzenie ścian, montaż stolarki drzwiowej, położenie płytek, paneli, wykładzin, prace instalacyjne (wod.-kan., elektryczne), roboty tynkarsko-malarskie, biały montaż, zakup wyposażenia pomieszczeń nowego oddziału żłobka oraz placu zabaw. Ponadto koszty zadania obejmowały wydatki na koordynatora, obsługę księgową, prawną i kadrową, koszty promocji i rekrutacji oraz koszty szkolenia personelu. Oferta obejmowała również zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc w okresie od września do grudnia 2015 r., poprzez pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji w wysokości 400,00 zł opłaty ponoszonej przez rodziców na jedno dziecko.

Podmiot podpisał Porozumienie o współpracy partnerskiej z Uniwersytetem Zielonogórskim i zobowiązał się, zgodnie z założeniami Programu Maluch - moduł 4, do utworzenia nowych miejsc dla dzieci studentów, doktorantów oraz osób zatrudnionych przez uczelnię lub osób wykonujących zadania na rzecz uczelni na podstawie umów cywilno-prawnych.

Pan Norbert Perski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Norbert Perski „Złota Rybka” w dniu 7 lipca 2015 r. zawarł z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 9/2015 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”*. Łączna kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 113 680,00 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 113 000,80 zł, w tym na adaptację i wyposażenie nowej grupy żłobkowej - 84 200,80 zł oraz na jej funkcjonowanie - 28 800,00 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 oraz dokonali oględzin przeprowadzonej inwestycji.

W wyniku oględzin ustalono, co następuje:

W zakresie tworzenia nowych miejsc opieki:

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, rachunków oraz wyciągi bankowe przedstawione we wniosku o wypłatę dotacji z dnia 18.11.2015 r. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanej inwestycji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy Podmiot zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej prowadzonej w formie Podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres sierpień - grudzień 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że wszystkie wydatki poniesione na adaptację, wyposażenie i koszty pośrednie znajdują potwierdzenie w zapisach Podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Stwierdzono natomiast brak zaewidencjonowania wpływu środków z dotacji w wysokości 84 200,80 zł.

Kontrolujący ustalili, że Podmiot prowadzi jedną Podatkową księgę przychodów i rozchodów dla całej działalności żłobka, przedszkola i innej działalności (handel) Podmiotu. Poszczególne zapisy księgowe dotyczące przeprowadzonej adaptacji zostały wyodrębnione zapisem M 4 w kolumnie 16 – Uwagi, co pozwala na potwierdzenie zaewidencjonowania wydatków w PKPiR.

Wykonanie usług remontowych, zgodnie z zapisami Umowy z dnia 8 lipca 2015 r., wykonano w terminie 30 dni od daty podpisania umowy. Protokołem końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 20 lipca 2015 r. potwierdzono ostateczny odbiór robót budowlanych. W ramach prac wykonano wyburzenie ściany działowej, wykonano instalację elektryczną, odnowiono i pomalowano ściany sal, położone zostały panele podłogowe, płytki i wykładziny dywanowe, zamontowano nowe drzwi w salach i toalecie, wykonano instalację wodno-kanalizacyjną i biały montaż.

Do nowopowstałej grupy zakupiono zestaw mebli, pierwszą wyprawkę dla dzieci, zabawki edukacyjne oraz doposażono plac zabaw.

W trakcie kontroli, w obecności pana Norberta Perskiego – właściciela Niepublicznego Żłobka „Złota Rybka”, w dniu 11 kwietnia 2015 r. dokonano oględzin pomieszczeń, w których utworzono grupę żłobkową oraz oględzin zakupionego wyposażenia. Stan pomieszczeń oraz ich

wyposażenie utrwalono fotograficznie. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

W trakcie oględzin wyremontowanych pomieszczeń Zespół kontrolny stwierdził, iż sypialnia dla dzieci nie spełnia wymagań lokalowych zgodnych z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2014 r., poz. 925). Paragraf 2 ust. 6 i 7 w/w Rozporządzenia wskazuje, iż lokal musi spełniać następujące warunki: w pomieszczeniach przeznaczonych na pobyt dzieci na grzejnikach centralnego ogrzewania są umieszczone osłony ochraniające przed bezpośrednim kontaktem z elementem grzejnym oraz instalacja elektryczna jest zabezpieczona przed dostępem dzieci. W wyremontowanej sypialni leżaki dla dzieci znajdowały się bezpośrednio pod niezabezpieczonym grzejnikiem a kable z instalacji elektrycznej nie zostały zabezpieczone przed dostępem dzieci – brak maskownicy na tunelu plastikowym w którym znajdowały się kable elektryczne.

Pismem z dnia 26 lipca 2016 r. Podmiot poinformował, iż w sypialni dla dzieci zamontowano rynienki na kable umieszczone przy ścianie oraz osłonę na grzejnik. W załączeniu przesłano zdjęcie potwierdzające powyższy fakt.

Ponadto w ramach zadania przeprowadzono kampanię reklamową za pośrednictwem rozgłośni radiowej, strony internetowej oraz banerów reklamowych. Podmiot przedstawił również koszty poniesione na obsługę księgową i koordynację projektu.

Pan Norbert Perski prowadzi Niepubliczny Żłobek „Złota Rybka” ul. Zacisze 7a w Zielonej Górze od 2014 r. Zwiększenie ilości nowych miejsc opieki zgłosił do Urzędu Miasta Zielona Góra i otrzymał w dniu 28 października 2015 r. zaświadczenie o zmianie liczby miejsc organizacyjnych w żłobku do 76.

#### W zakresie funkcjonowania miejsc opieki:

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. oraz oświadczenia z dnia 18 kwietnia 2016 r. w sprawie ilości dzieci, których rodzice byli studentami, doktorantami oraz osobami zatrudnionymi przez uczelnię lub osobami wykonującymi zadania na rzecz uczelni na podstawie umów cywilno-prawnych stwierdzono, iż wszystkie 18 miejsc podlegających dofinansowaniu było obsadzonych w okresie realizacji zadania w tym, 12 dzieci

rodziców/opiekunów powiązanych z Uniwersytetem Zielonogórskim i 6 dzieci z naboru ogólnodostępnego.

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 uczęszczającymi do żłobka, które wskazują, iż opłata miesięczna – czesne za pobyt dziecka do dnia 31 grudnia 2015 r. wynosi 100,00 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 28 800,00 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:

- Przedstawiona PKPiR za okres sierpień - grudzień 2015 r. dotyczy całej działalności żłobka, przedszkola i innej działalności (handel) Podmiotu co narusza zapis § 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 oraz w żłobkach. Jako jeden podmiot podatkowy, dla wszystkich tych działalności prowadził jedną wspólną księgę podatkową, ujmując wszystkie transakcje wywołujące konsekwencje podatkowe. PKPiR prowadzona jest zgodnie z Objasnieniami 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 4/2015 – funkcjonowanie miejsc”, przesłaną pismem z dnia 15 września 2015 r. wraz z „Korektą Sprawozdania z realizacją zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni”. Oba dokumenty uwzględniają uwagi wynikające z *Projektu wystąpienia pokontrolnego* i są ze sobą spójne.

- Koszty poniesione przez Podmiot na działalność podmiotowej grupy, ujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania przedstawione są nierzetelnie. Nie obejmują wszystkich poniesionych kosztów wynikających z PKPiR (np. posiłki/catering, czynsz), a koszty ujęte w Sprawozdaniu nie zostały wyliczone zgodnie ze stanem faktycznym, tj.:
  - wydatki na media tj. gaz, energia elektryczna, woda ścieki przedstawione są w pełnej wysokości faktury, a nie w części dotyczącej nowoutworzonej grupy. Ponadto f-ry: FAS 16/12/2015, FAS 17/12/2015 oraz częściowo FAS 18/12/2015 dotyczą okresu marzec-wrzesień 2015 r., co jest niezgodne z okresem funkcjonowania nowej grupy żłobkowej. 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. ¼ kosztów wynikających z faktur. Ponadto usunięto z tabeli wydatków faktury FAS 16/12/2015 i FAS 17/12/2015, natomiast fakturę FAS 18/12/2015 rozliczono w wysokości faktycznego zużycia gazu w miesiącu wrześniu 2015 r. Powyższe korekty znajdują potwierdzenie w „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch Moduł 4/2015 – funkcjonowanie miejsc” oraz w „Korekcie Sprawozdania z realizacji zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni”.
  - F-ry FAS10/12/2015, FAS14/12/2015, FAS15/12/2015, FAS16/12/2015, FAS/17/12/2015, FAS18/12/2015, FAS30/12/2015, FAS31/12/2015, FAS32/12/2015 za media wystawione są na Norbert Perski ul. Mechaników 62, nie będący stroną umowy. Podmiot dostarczył noty korygujące Vat ww. dokumentów w zakresie zmiany danych Podmiotu
  - Umowy zlecenia:
    - ..... – zgodnie z przedmiotem umowy pan ..... wykonuje prace konserwatorskie w przedszkolu, a nie w żłobku. Podmiot usunął z tabeli wydatków powyższy rachunek.
    - ..... – umowa zawarta z FHU Magik nie będącą stroną umowy, nie określa miejsca świadczenia pracy (Podmiot prowadzi 2 żłobki działające na terenie Zielonej Góry) i grupy objętej dofinansowaniem (podmiot otrzymał dofinansowanie z

Programu Maluch dla 3 grup żłobkowych w ramach dwóch odrębnych umów). 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 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 4 w żłobku przy ul. Zacisze 7a zostały uznane za niewystarczające. W związku z powyższym Zespół kontrolny nie zakwalifikował kosztów przedmiotowych wynagrodzeń w łącznej kwocie 5.250,00 zł do kosztów realizacji zadania.

- ..... - umowa nie określa miejsca świadczenia pracy (Podmiot prowadzi 2 żłobki działające na terenie Zielonej Góry) i grupy objętej dofinansowaniem (podmiot otrzymał dofinansowanie z Programu Maluch dla 3 grup żłobkowych w ramach dwóch odrębnych umów).

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. 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 4 w żłobku przy ul. Zacisze 7a zostały uznane za niewystarczające. W związku z powyższym Zespół kontrolny nie zakwalifikował kosztów przedmiotowych wynagrodzeń w łącznej kwocie 8.550,00 zł do kosztów realizacji zadania.

- F-ra 145/2015 – faktura wystawiona na PHU Żłota Rybka Magik Komputery Norbert Perski nie będący stroną umowy.

Zespół kontrolny zaakceptował zakwalifikowanie ww. wydatku do kosztów realizacji zadania zgodnie z przyjętą w piśmie z dnia 8 lipca 2016 r. metodologią podziału kosztów tj. 1/3 kosztów wynikających z faktury, co ma potwierdzenie w przesłanej pismem z dnia 15 września 2016 r. „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch Moduł 4/2015 – funkcjonowanie miejsc” oraz w „Korekcie Sprawozdania z realizacji zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni”. Ponadto dostarczona została nota korygująca Vat w zakresie danych Podmiotu.

- F-ra nr 500910 – zgodnie z opisem na fakturze wydatkiem jest tylko krzeselko do karmienia w wysokości 84,50 zł. W sprawozdaniu ujęto wartość całej faktury.

Podmiot skorygował wartość wydatku do kwoty 84,50 zł, co znajduje potwierdzenie w „Wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu Maluch Moduł 4/2015 – funkcjonowanie miejsc” oraz w „Korekcie Sprawozdania z realizacji zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni”.

- F-ra 14/10/2015 - faktura wystawiona na Przedszkole Niepubliczne Żłota Rybka nie będące stroną umowy.

Podmiot usunął z tabeli wydatków powyższą fakturę.

- Przedstawione koszty wynagrodzenia - lista płac Pana Norberta Perskiego wskazuje, iż pełni on funkcję zastępcy dyrektora pomimo, iż statut Niepublicznego Żłobka „Żłota 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 dochodowym 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 przychodu i są wolne od podatku dochodowego. Zgodnie z Objasneniami do PKPiR zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2008 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, wskazane wyżej wynagrodzenie wykazano w kolumnie 15 i 16 PKPiR.

- Przedstawiona PKPiR ujmuje łączne przychody z tyt. czesnego za żłobki i nie pozwala na wyodrębnienie opłat dotyczących grupy żłobkowej będącej przedmiotem Umowy (moduł 4). 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 oraz w żłobkach. Jako jeden podmiot podatkowy, dla wszystkich tych działalności prowadził jedną wspólną księgę podatkową, ujmując 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.

Przesłane pismem z dnia 15 września 2016 r. „Wyodrębniona ewidencja księgową dla Programu Maluch Moduł 4/2015 – funkcjonowanie miejsc”, oraz „Korekta Sprawozdania z realizacją zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni” zawierają nowe – nieujęte w Sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 27 stycznia 2016 r. (korekta z dnia 18 lutego 2016 r.) wydatki, które dotyczą:

1. wydatków za czynsz : f-ra FAS/1/09/2015, FAS/1/10/2015 FAS/1/12/2015, FAS1/11/2015;
2. wydatków za wynajem powierzchni pod reklamę: f-ra FAS/18/10/2015, FAS/15/12/2015;
3. wydatku na konserwację kotłowni: f-ra RS/13/10/2015;
4. wydatków na media: f-ra FAS/13/11/2015, FAS/14/11/2015;
5. wydatków za prowadzenie księgowości: f-ra 192/2015, 161/2015, 176/2015;
6. wydatków na reklamę: f-ra 03/12/2015, FVS/00014/10/2015.

Podmiot dostarczył kopie dokumentów wraz z notami korygującymi Vat w zakresie danych Podmiotu i potwierdzeniami zapłaty. Zespół kontrolny przychylił się do ujęcia ww. wydatków do kosztów realizacji zdania.

Mając na uwadze wyjaśnienia i oświadczenia złożone przez Podmiot pismami z dnia 20 czerwca 2016 r., 8 lipca 2016 r., 26 lipca 2016 r. i pismem z dnia 15 września 2016 r. wraz

z „Wyodrębnioną ewidencją księgową dla Programu Maluch Moduł 4/2015 – funkcjonowanie miejsc” oraz „Korektą Sprawozdania z realizacją zadania Maluch Moduł 4 „Maluch na uczelni” Zespół kontrolny nie zakwalifikował kosztów wynagrodzeń w łącznej kwocie 13.800,00 zł. Całkowita wartość realizacji zadania po pomniejszeniu o ww. koszty wynosi 52.303,00 zł, a przekazana dotacja stanowi 55,06 % 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 sierpień – 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 26 lipca 2016 r. wraz z załącznikami.
9. Pismo z dnia 15 września 2016 r. wraz z załącznikami.

Zespół kontrolujący 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 9/2015 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