

BURMISTRZ
BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1

Bielsk Podlaski, 16.10.2023 r.

.....
/Pieczęć jednostki kontrolującej/

K.1711.6.2023

**Centrum Rozwoju Dziecka
Izabela Szachowicz
ul. W. Wysockiego 8
17-100 Bielsk Podlaski**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w okresie od 21.08.2023 r. do 20.09.2023 r. przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski w zakresie:

Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej z budżetu miasta w roku 2022 na realizację zadań z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

na podstawie:

1. Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2023 r. poz. 204),
2. Umowy o udzielenie dotacji celowej nr 21/0207/Ok z dnia 31 grudnia 2021 r. zawarta między Miastem Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1 a Panią Izabelą Szachowicz, prowadzącą działalność gospodarczą o nazwie Centrum Rozwoju Dziecka Izabela Szachowicz, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. W. Wysockiego 8,
3. Umowy o udzielenie dotacji celowej nr 22/0199/Ok z dnia 04 lipca 2022 r. zawarta między Miastem Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1 a Panią Izabelą Szachowicz, prowadzącą działalność gospodarczą o nazwie Centrum Rozwoju Dziecka Izabela Szachowicz, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. W. Wysockiego 8,
4. Umowy o udzielenie dotacji celowej nr 22/0243/Ok z dnia 27 września 2022 r. zawarta między Miastem Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1 a Panią Izabelą Szachowicz, prowadzącą działalność gospodarczą o nazwie Centrum Rozwoju Dziecka Izabela Szachowicz, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. W. Wysockiego 8,
5. Uchwały Nr III/22/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad ustalenia oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Miasta Bielsk Podlaski, w tym określenia kategorii dzieci na które przyznawana jest dotacja (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2020 r. poz. 1836),
6. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
7. Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2023

kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani, jako Właściciela kontrolowanej jednostki.

Zawiera ono wynik kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Żłobkowi z budżetu Miasta Bielsk Podlaski w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na dofinansowanie realizacji zadań związanych ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem, w tym w zakresie zgodności dokonywanych wydatków (i prowadzonej ewidencji księgowej) z przepisami ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz z innymi powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i zapisami zawartych umów:

- umowy nr 21/0207/Ok z dnia 31 grudnia 2021 r. - na mocy której udzielono dotacji celowej na dzieci objęte opieką w Żłobku w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.,

- umowy nr 22/0199/Ok z dnia 04 lipca 2022 r. - na mocy której udzielono dotacji celowej na dzieci objęte opieką w Żłobku w okresie od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2022 r.,
- umowy nr 22/0243/Ok z dnia 27 września 2022 r. - na mocy której udzielono dotacji celowej na dzieci objęte opieką w Żłobku w okresie od 1 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona przez:

- 1) Katarzynę Leoniuk – Podinspektora Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie upoważnienia nr 64/2023 z dnia 10.08.2023 r. oraz
- 2) Bożenę Łuba - Kondratiuk - Kierownika Referatu Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie upoważnienia nr 76/2023 z dnia 11.09.2023 r.

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, w oparciu o dostarczoną przez Właściciela Żłobka dokumentację finansowo-księgową i organizacyjną jednostki, związaną z przekazaną w roku 2022 dotacją.

Ustalenia faktyczne udokumentowano w protokole kontroli (z dnia 20.09.2023 r.), podpisanym w dniu 03.10.2023 r. Do protokołu kontroli nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

W zakresie dokonanego w okresie wrzesień-grudzień 2022 r. rozliczenia środkami dotacji, otrzymanej przez kontrolowany Żłobek, całości wydatku związanego z kosztami wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w tym okresie na stanowisku Dyrektora Żłobka/Opiekunki dziecięcej, przy czym w aneksie do umowy o pracę wskazano, że określone w nim stanowisko pracy tej osoby odnosiło się do dwóch jednostek prowadzonych w Bielsku Podlaskim przez (tego samego) Właściciela, tzn. Żłobka funkcjonującego przy ul. Wysockiego 8 i placówki znajdującej się przy ul. Wojska Polskiego 26 należy zauważyć, iż Dotowana, uzyskując dotacje, tj. środki publiczne, które podlegają rozliczeniu, jest zobowiązana - również ze względu na skalę prowadzonej działalności żłobkowej - do rzetelnego i ścisłego dokumentowania wydatków dotyczących poszczególnych dotowanych placówek. Wydatki, w tym wypłacone wynagrodzenia powinny wynikać z organizacyjnej (np. z treści zawartych umów o pracę), finansowej i księgowej dokumentacji, opisującej przedmiotowy i kwotowy zakres poszczególnych realizowanych zadań, związanych z celami wymienionymi w art. 10 ww. ustawy i w zapisach zawartych umów dotacyjnych, a nie z oświadczenia Dotowanej.

Z funkcjonującego orzecznictwa sądów wynika, że wynagrodzenie takie może być określone bądź ryczałtowo (tzn. w stałej miesięcznej kwocie) lub może być też ustalane i determinowane zakresem wykonywanych w danym miesiącu zadań, przy czym zakres tych prac jak i ich wartość winny być z góry określone.

„Źródło wypłaty takiego wynagrodzenia - z dotacji budżetu gmin - obliuguje jej beneficjenta do doboru takich metod i środków, aby wydatki były celowe i oszczędne, a ponadto należycie określone i udokumentowane, by nie stwarzały wątpliwości, co do ich zasadności /.../, oraz aby organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej dotacji /.../” – I SA/Ke 418/18 - wyrok WSA w Kielcach z 2018.12.28.

W przypadku prowadzenia przez organ prowadzący kilku placówek należy przede wszystkim mieć na względzie to, że dotację otrzymuje nie organ prowadzący, ale prowadzona przez niego placówka. Z dotacji otrzymanej przez dany żłobek mogą być sfinansowane wydatki tylko tej właśnie placówki. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, co zostało również wskazane w protokole kontroli, są to podlegające szczególnemu reżimowi prawnemu i zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, w związku z czym wydatki ponoszone z dotacji jej beneficjent powinien dokumentować w taki sposób, który pozwoli jednoznacznie i wiarygodnie wykazać zarówno zgodność przeznaczenia dotacji z ich celami ustawowymi jak i przypisać – w przypadku rozliczania kosztów wspólnych, odpowiednią ich część do zadań realizowanych w konkretnej dotowanej placówce.

Urząd zwraca uwagę, że powyższe działanie Dotowanej nie może mieć miejsca w przyszłości.

Mając na uwadze ustalenia oraz oceny i uwagi kontrolne, a także przedłożone dokumenty i działania podjęte przez Dotowaną w trakcie kontroli w roku bieżącym, w tym w zakresie realizacji obowiązków ewidencyjnych dla potrzeb rozliczenia dotacji, wynikających z zawartej z Miastem Bielsk Podlaski umowy dotacyjnej, tj. wyodrębnienie (oznaczenie) w prowadzonej - w formie Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów - ewidencji księgowej, operacji finansowych związanych z otrzymywaną przez Żłobek dotacją, poprzez stosowne zapisy w tej księdze w kolumnie 16 i 17 „Uwagi” oraz odpowiednie regulacje w zapisach zawartych z pracownikami umowach o pracę

wnoszą o realizację poniższych wniosków:

1. właściwe, zgodne z zapisami zawieranych z Miastem Bielsk Podlaski umów opisywanie dowodów księgowych, w tym zamieszczanie pieczęci dotowanego podmiotu. Ponadto dowody księgowe powinny być powiązane z prowadzoną księgą, tj. na dokumencie powinien być wskazany numer, pod którym został on wprowadzony do ewidencji (tj. numer, jaki system nadaje automatycznie po zaksięgowaniu dokumentu);
2. precyzyjne określanie tzw. informacji o warunkach zatrudnienia w zawieranych z pracownikami umowach o pracę.
Sposób określenia miejsca pracy powinien być powiązany z jej rodzajem (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 11 kwietnia 2001 r., sygn. akt I PKN 350/00) i odzwierciedlać faktyczne miejsce wykonywania pracy przez danego pracownika. W sytuacji gdy w umowie o pracę wskazywane są dwa, a nawet więcej stanowisk/rodzajów pracy, dla właściwego i zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa rozliczenia otrzymanej dotacji, celowe jest odrębne ustalenie warunków pracy i płacy w odniesieniu do każdego ze stanowisk/rodzajów pracy;
3. w przypadku rozliczania tzw. kosztów wspólnych (ponoszonych przez organ prowadzący kilka jednostek organizacyjnych) - pokrywanie z dotacji udzielonej na daną jednostkę odpowiedniej części tych kosztów, przypisanych danej placówce na podstawie przyjętego miernika, tj. zgodnie z charakterem kosztów, przeznaczeniem oraz rodzajem czy wielkością samych placówek.
W związku z tym, organ prowadzący kilka jednostek, w tym przypadku żłobków powinien samodzielnie określić sposób podziału i dokumentowania kosztów, wskazując mechanizm wyliczenia części kosztów pokrywanych z dotacji dla poszczególnych jednostek, uzasadniający partycypację każdej z tych jednostek w kosztach wspólnych. Koszty dotyczące wynagrodzenia personelu administracyjnego mogą być rozliczane na podstawie miernika (wskaźnika) odnoszącego się do liczby uczniów/dzieci poszczególnych jednostek. Koszty ponoszone na wynagrodzenie nauczyciela/opiekuna dziecięcego, prowadzącego np. zajęcia w przedszkolu oraz w żłobku można rozliczać – zgodnie z wyżej zawartym wskazaniem - na podstawie tygodniowej liczby godzin zajęć prowadzonych w poszczególnych jednostkach;
4. w przypadku prowadzenia wykazu (*Miesięczne rozliczenie dotacji w żłobku przy ul. Władysława Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim*), tj. odrębnej - od podatkowej księgi przychodów i rozchodów - ewidencji dokumentów księgowych, dotyczących operacji finansowych związanych z otrzymywaną dotacją w formie arkusza kalkulacyjnego – wskazywanie daty dokonania operacji gospodarczej/daty wystawienia dokumentu finansowego.

Proszę o poinformowanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Odebrałam
Izabela Szachowicz
CENTRUM ROZWOJU DZIECKA
Izabela Szachowicz
tel. 511 114 729
ul. Wł. Wysockiego 8, 17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-207-79-34 REGON: 200859911

BURMISTRZA MIASTA

[Podpis]
Jednostka Bielsk Podlaski
/Podpis kierownika jednostki
Kontrolującej/

[Podpis]