

Bielsk Podlaski, 20.09.2023 r. 4.10.23

K.
ZARZĄDZENIA
516,
BURMISTRZ MIASTA
Jarosław Goralski

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

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 21.08.2023 r. – 20.09.2023 r.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość 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.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2023 r. poz. 204),
2. Umowa 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. Umowa 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. Umowa 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. Uchwała 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. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
7. Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2023

Kontrolę przeprowadziły:

- 1) Katarzyna Leoniuk – Podinspektor, na podstawie upoważnienia nr 64/2023 z dnia 10.08.2023 r.
- 2) Bożena Łuba - Kondratiuk - Kierownik Referatu Nadzoru i Kontroli, nr legitymacji służbowej 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 76/2023 z dnia 11.09.2023 r.

I. Ustalenia ogólne

Żłobek- **Centrum Rozwoju Dziecka Izabela Szachowicz** przy **ul. W. Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim**, zwany dalej „Żłobkiem” został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie miasta Bielsk Podlaski pod numerem 3, zgodnie z Zaświadczeniem nr 1/2017 o wpisie do ww. rejestru z dnia 29.08.2017 r. (nr dokumentu: Ok.825.1.1.2017).

Żłobek działa na podstawie:

- ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych, jakie musi spełnić lokal w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy,

- Statutu placówki, określającego ogólne zasady funkcjonowania, cele i zadania placówki oraz
- Regulaminu organizacyjnego Żłobka, określającego organizację pracy tej placówki.

Placówka jest dostosowana do potrzeb dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Zgodnie z ww. uregulowaniami wewnętrznymi, Żłobek zapewnia opiekę – pielęgnacyjną oraz edukacyjną - nad dzieckiem (do lat 3) w wymiarze do 10 godzin dziennie.

Usługi świadczone w Żłobku są odpłatne; składnikami odpłatności są: jednorazowa opłata wpisowa, uiszczana po zawarciu umowy o świadczenie usług o opiece nad dziećmi do lat 3, miesięczna opłata stała oraz opłata za wyżywienie, wg stawki żywieniowej dziennej.

Organem prowadzącym kontrolowany Żłobek jest osoba fizyczna - Właściciel Żłobka Pani Izabela Szachowicz, odpowiadająca za jego sprawy finansowe, oraz w okresie styczeń - sierpień 2022 r. zarządzająca również wewnętrzną pracą placówki jako Dyrektor Żłobka. Od dnia 1 września 2022 r. - do chwili obecnej – funkcję tę pełni Pani

Czynności kontrolne, polegające na kontroli dokumentacji finansowo-księgowej i organizacyjnej, związanej z dotacją prowadzono w siedzibie Urzędu.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielała Właściciel Żłobka.

II. Ustalenia szczegółowe

W kontrolowanym okresie w Żłobku były zatrudnionych na zasadach umowy o pracę - pięć osób, w tym: cztery - jako opiekunki dziecięce oraz jedna, zatrudniona - w okresie styczeń-sierpień 2022 r. na stanowisku *Z-cy Dyrektora Żłobka z Funkcją opiekuna dziecięcego* (Aneks z dnia 31.12.2021 r. do umowy o pracę numer Up/2018/3) oraz w okresie wrzesień-grudzień 2022 r. – na stanowisku Dyrektora Żłobka/Opiekunki dziecięcej (Aneks z dnia 01.09.2022 r. do Umowy o pracę numer UP/2018/3, zawartej w dniu 16.07.2018 r. na czas nieokreślony. Jednocześnie w ustalonych między stronami, w ostatnim aneksie, warunkach zatrudnienia, jako miejsce wykonywania pracy tego pracownika, wskazane zostały adresy dwóch placówek prowadzonych przez tego samego Właściciela. Szczegółowe informacje oraz opis dokonanych w tym zakresie ustaleń zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.

Ewidencję finansowo-księgową działalności Żłobka w badanym okresie prowadziło biuro rachunkowo-podatkowe z Bielska Podlaskiego, systemie teleinformatycznym, w formie księgowości uproszczonej, tj. *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*, zwanej dalej „PKPiR” w której, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa - zapisywano zdarzenia gospodarcze następujące w Żłobku, tj. osiągnięte przychody i ponoszone koszty.

Kontrolą objęto przedłożone przez Dotowaną dowody księgowe i inne dokumenty, dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2022 r. dotacji celowej, w tym:

- faktury, listy płac,
- potwierdzenia transakcji (przelewów), w tym w zakresie opłacenia zobowiązań z tytułu składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy,
- umowy o pracę wraz z dotyczącymi ich aneksami, umowę cywilnoprawną dotyczącą dzierżawy lokalu, w którym prowadzony jest Żłobek (oraz zawarte aneksy do tej umowy),
- ewidencję finansowo-księgową związaną z dotacją oraz dokumenty organizacyjne - Statut i Regulamin organizacyjny Żłobka.

Podczas czynności kontrolnych korzystano też z dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, tj. z zawartych z Miastem umów o udzielenie dotacji celowej oraz ze złożonych przez Dotowaną Wniosków o przekazanie transz dotacji celowej na dany miesiąc 2022 roku i Rocznych

rozliczeń dotacji celowej udzielonej z Miasta Bielsk Podlaski na dzieci objęte opieką w żłobku/klubie dziecięcym, składanych za poszczególne okresy roku 2022.

1. Udzielenie dotacji Żłobkowi - Centrum Rozwoju Dziecka Izabela Szachowicz, funkcjonującemu przy ul. W. Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim.

Zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (w brzmieniu obowiązującym również w roku 2022) podmioty, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, prowadzące żłobek lub klub dziecięcy lub zatrudniające dziennych opiekunów oraz osoby, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1, mogą otrzymać na dziecko objęte opieką w żłobku lub klubie dziecięcym, lub przez dziennego opiekuna dotację celową z budżetu gminy.

Wysokość i zasady ustalania oraz rozliczania dotacji celowej, w tym kategorii dzieci, na które przyznawana jest dotacja, określa rada gminy w drodze uchwały.

1) W roku 2022, kontrolowanemu Żłobkowi została udzielona dotacja celowa z budżetu Miasta Bielsk Podlaski (zgodnie z Uchwałą 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)) na podstawie 3 poniższych umów, zawartych 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, prowadzącą żłobki funkcjonujące w Bielsku Podlaskim przy ul. Wysockiego 8 oraz przy ul. Wojska polskiego 26:

- umowy nr 21/0207/Ok z dnia 31 grudnia 2021 r. - na mocy której udzielono dotacji celowej w wysokości 350 zł miesięcznie na każde dziecko objęte opieką w żłobku w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 3 czerwca 2022 r.,
- umowy nr 22/0199/Ok z dnia 04 lipca 2022 r. - na mocy której udzielono dotacji celowej w wysokości 350 zł miesięcznie na każde dziecko 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 w wysokości 350 zł miesięcznie na każde dziecko objęte opieką w żłobku w okresie od 1 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Dotacja, o której mowa w ww. ustawie oraz w zapisach zawartych z Miastem umów, była przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań żłobka dziecięcego w zakresie zapewnienia dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych; zagwarantowania dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka; prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, uwzględniających rozwój psychomotoryczny dziecka, właściwych do wieku, z wyłączeniem wyżywienia.

Przekazywanie dotacji dla ww. żłobków, w tym funkcjonującego przy ul. Wysockiego 8 miało następować w miesięcznych transzach na wskazany przez Dotowaną rachunek bankowy, na podstawie złożonego do dnia: 15 stycznia 2022 r, 15 lipca 2022 r. oraz 14 października 2022 r. wniosku, zawierającego informację o liczbie dzieci objętych opieką żłobka dziecięcego, w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionego wniosku. Wniosek o przekazanie raty dotacji za kolejne miesiące poszczególnych okresów dotacyjnych, wynikających z zawartych umów, należało złożyć do 10 dnia każdego miesiąca.

2) W kontrolowanym okresie wnioski o przekazanie transzy dotacji za dany miesiąc, wraz z informacją o liczbie dzieci objętych opieką w Żłobku były składane terminowo, i na formularzach zgodnych z Załącznikiem nr 1 do zawartych umów.

3) Według danych zawartych w zgromadzonej w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski dokumentacji, tj. we wnioskach o przekazanie dotacji, składanych przez Dotowaną, w roku 2022 do Żłobka przy ul. Wysockiego 8 uczęszczało miesięcznie 24 dzieci.

W badanym okresie placówka nie była objęta kontrolą w zakresie faktycznej liczby dzieci objętych opieką.

4) Stosownie do postanowień zawartej umowy (§2 ust.1), dotacja była przekazywana przez Miasto Bielsk Podlaski za poszczególne miesiące 2022 roku na wskazany przez Dotowaną rachunek bankowy. Wysokość raty dotacji wynosiła 8400,00 miesięcznie.

Zgodnie z pismami:

1) Ok.8225.3.2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r.:

- kwota dotacji przekazanej Żłobkowi w okresie 01.01.2022 r. – 30.06.2022 r. na podstawie zawartej z Miastem umowy nr 21/0207/Ok z dnia 31 grudnia 2021 r. wyniosła 50400,00 zł,

2) Ok.8225.3.2022 z dnia 31 października 2022 r.

- kwota dotacji przekazanej Żłobkowi w okresie 01.07.2022 r. – 30.09.2022 r. na podstawie zawartej z Miastem umowy nr umowy nr 22/0199/Ok z dnia 04 lipca 2022 r. wyniosła 25200,00 zł,

2) Ok.8225.3.2022 z dnia 30 stycznia 2023 r.

- kwota dotacji przekazanej Żłobkowi w okresie 01.10.2022 r. – 31.12.2022 r. na podstawie zawartej z Miastem umowy nr umowy nr 22/0243/Ok z dnia 27 września 2022 r. wyniosła 25200,00 zł,

łącznie kwota dotacji przekazanej Żłobkowi w okresie 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. na podstawie ww. umów wyniosła 100800,00.

2. Rozliczenie dotacji

1) Roczne rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Miasta Bielsk Podlaski na dzieci objęte opieką w Żłobku, otrzymanej w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. złożono terminowo, zgodnie z zapisami §4 pkt 2 zawartych umów, tj.:

- dnia 20.07.2022 r. - za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.,

- dnia 21.10.2022 r. - za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r.,

- dnia 11.01.2023 r. za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.

2) Otrzymane w 2022 r. środki finansowe z dotacji zostały rozliczone przez Dotowaną wydatkami poniesionymi z tytułu: wypłaconych pracownikom Żłobka wynagrodzeń, opłat za lokal (czynsz za dzierżawę lokalu) oraz opłat za media (odprowadzenie ścieków, c.o., zużycie energii elektrycznej i wody).

łącznie wydatki poniesione w roku 2022 przez Żłobek z dotacji wyniosły 100800,00 zł i stanowiły równowartość całej otrzymanej w tym okresie dotacji celowej.

3) W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż kwoty wykazane w rocznym rozliczeniu dotacji, złożonym za okres 01.01.2022 r. – 30.06.2022 r. nie odzwierciedlają tylko wydatków danego rodzaju.

W poz. nr 3 tabeli zawartej w punkcie nr 3 ww. rozliczenia, w kosztach wyszczególnionych jako „Czynsz” Dotowana wykazała kwotę 17743,45 zł, którą stanowiły *opłaty za lokal przy ul. Wysockiego 8*, za okres styczeń-czerwiec 2022 r. – pozycje 3.1-3.6 tabeli, zawartej w punkcie nr 5 *Zestawienie poniesionych wydatków ujętych w rozliczeniu dotacji*.

Z przedstawionych dokumentów oraz dowodów księgowych, tj. faktur wystawionych przez wydzierżawiającego lokal użytkowy na cele prowadzonej przez Dotowaną działalności gospodarczej (zgodnie z zawartą umową dzierżawy tego lokalu), ujętych w rozliczeniu dotacji w punkcie nr 5 (pozycje

3.1-3.6 tabeli) wynika, że w kwocie „czynszu za lokal” zostały uwzględnione również koszty związane z jego eksploatacją, tj. opłaty za media, w tym: za centralne ogrzewanie, odprowadzenie ścieków, zużycie energii elektrycznej i wody. W poszczególnych miesiącach ww. okresu były to kwoty: styczeń – 941,60 zł, luty – 955,24 zł, marzec – 946,25 zł, kwiecień – 947,96, maj – 903,66 zł, czerwiec – 155,88 zł (bez opłaty za c.o.), łącznie – 4850,59 zł.

W zestawieniu wydatków wg rodzaju, w pozycji nr 4 „Opłaty za media” - punkt nr 3 złożonego za ww. okres rozliczenia dotacji – wskazano wartość tej kategorii wydatków jako 0,00 zł.

Na tę okoliczność Właściciel Żłobka odniosła się w złożonym podczas kontroli piśmie, które dołączono do akt sprawy, z dnia 13.09.2023 r., sprawy (data wpływu do Urzędu – dnia 14.09.2022 r.) wyjaśniając, że w rozliczeniu dotacji za okres 01.01.2022 r. – 30.06.2022 r., w tabeli zawartej w punkcie 3 i punkcie 5, w pozycji „czynsz” omyłkowo wykazała łączną kwotę wydatku, w tym z tytułu opłaty za lokal oraz z tytułu kosztów związanych z jego eksploatacją, tj. mediów. Dodatkowo nadmieniła, że faktury – z tytułu poniesienia ww. wydatku - zostały opłacone w terminie, a w kolejnych dwóch złożonych rozliczeniach dotacji, dotyczących roku 2022, wydatek z tytułu czynszu za lokal oraz opłaty za związane z nim media zostały rozliczone prawidłowo, tj. odrębnie.

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają dane, zawarte w złożonych przez Dotowaną do Urzędu rozliczeniach dotacji z dnia 21.10.2022 r. (za okres 01.07.2022 r. – 30.09.2022 r.) i z dnia 11.01.2023 r. (za okres 01.10.2022 r. – 31.12.2022 r.).

3. Dokumentacja finansowo – księgową otrzymanej dotacji

Stosownie do zapisów zawartych z Miastem umów (§3 ust.1) Dotowana zobowiązała się do wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2022 r. zgodnie z celem na jaki ją uzyskała, tj. na realizację zadań Żłobka, określonych w §1 ust. 2-4 umowy, i na warunkach określonych umową. Ponadto, każda faktura, rachunek, lista płac itp. opłacone ze środków dotacji celowej miały być opatrzone pieczęcią Dotowanej i zawierać sporządzony w sposób trwały opis, którego treść zawarto w §3 ust.1 umowy.

Dotowana zobowiązała się również do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co wynikało z zapisów §3 ust. 2 umów.

Kontrolą objęto 100% dowodów księgowych, dokumentujących wydatki ujęte w złożonych rozliczeniach dotacji za ww. okresy, pod kątem spełnienia wymogów wynikających z zapisów ww. ustawy oraz zawartych w roku 2022 umów, tj.

- zgodności poniesionych wydatków rozliczonych dotacją z realizacją zadań Żłobka dziecięcego, związanych z opieką nad dzieckiem (§1 pkt 2-4 zawartych umów),
- właściwego, zgodnego z zapisami umownymi opisywania dokumentów księgowych (§3 pkt 1 zawartych umów), oraz
- prowadzoną ewidencję księgową związaną z dotacją - w zakresie wypełnienia przez Dotowaną obowiązku wynikającego z zapisów §3 pkt 2 zawartych umów, a także zgodności ww. dokumentacji z ogólnymi wymogami, wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, określającymi ogólne zasady prowadzenia tej księgi oraz rodzaje dowodów i szczegółowe warunki, jakie musi spełniać dokument, aby mógł stanowić podstawę wpisu oraz z informacjami zawartymi w Załączniku nr 1 do tego rozporządzenia, stanowiącymi "Objaśnienia do podatkowej księgi przychodów i rozchodów" w których wskazano, w jakich kolumnach należy wpisywać określone przychody i koszty.

Porównano również przedłożone do kontroli dokumenty księgowe z danymi wynikającymi z treści zawartych umów (umów o pracę i umowy o dzierżawę lokalu użytkowego, w którym prowadzony jest Żłobek) oraz z wydrukami operacji z konta Beneficjenta na konta odbiorców, tj. z potwierdzeniami dokonanych operacji finansowych.

3.1. Analiza finansowo-księgowo dowodów księgowych, dokumentujących poniesione wydatki (Żłobka) rozliczone dotacją.

Stosownie do treści § 11 ust. 1-3 powołanego rozporządzenia, podstawą zapisów w księdze są dowody księgowe, którymi są: faktury, faktury VAT, rachunki oraz dokumenty celne, zwane dalej „fakturami”, wystawione zgodnie z odrębnymi przepisami, lub inne dowody, wymienione w § 12 i 13, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej dane określone w ust. 3 pkt 3 ww. przepisu prawnego.

Podczas kontroli ustalono, że:

- 1) wydatki poniesione na rzecz Żłobka zostały dokonane w roku 2022, tj. w okresie na który była udzielona dotacja,
- 2) wydatki zostały dokonane na podstawie dowodów księgowych, wymienionych w ww. Rozporządzeniu Ministra Finansów,
- 3) dowody księgowe objęte kontrolą są zgodne co do formy i treści z ww. Rozporządzeniem, i zawierają określone dane (elementy obowiązkowe dowodów księgowych) niezbędne do odzwierciedlenia dokonanej operacji gospodarczej, wymagane obowiązującymi przepisami prawa. Dane w zakresie wysokości naliczonych i wypłaconych pracownikom wynagrodzeń oraz wysokości czynszu dzierżawnego są zgodne z treścią zawartych w tym zakresie umów.
- 4) część dowodów księgowych, stanowiących listy płac została opatrzona pieczęcią Dotowanej, natomiast faktury dokumentujące wydatki z tytułu kosztów najmu lokalu (czynsz za lokal użytkowy) oraz opłaty za media pieczęci takiej nie zawierają.

Na dowodach księgowych zamieszczano opis, podpisany przez Właściciela Żłobka, w którym podawano informacje wymagane ww. zapisami umów, tj. czego dany wydatek dotyczy oraz o wysokości kwoty sfinansowanej ze środków dotacji celowej, otrzymanej z Miasta Bielsk Podlaski oraz datę jego opłacenia. Ponadto, na fakturach dokumentujących wydatki z tytułu najmu lokalu i opłat za media wskazywano numer pozycji, pod którą – w danym miesiącu - wydatek ten został ujęty w ewidencji księgowej, tj. w prowadzonej PKPiR. Na listach płac wskazań w tym zakresie nie odnotowano,

- 5) wydatki na rzecz Żłobka były opłacane przelewem, z rachunku bankowego wskazanego przez Dotowaną w zawartych z Miastem umowach. Do przedłożonych dowodów księgowych zostały dopięte wygenerowane elektronicznie dokumenty, stanowiące potwierdzenia dokonanych transakcji.

Czynności kontrolne potwierdziły terminowe regulowanie płatności z tytułu dokonywanych wydatków, związanych ze sprawowaniem w Żłobku opieki nad dzieckiem, tj. zgodnie z terminami wynikającymi z treści dowodów księgowych, ujętych w rozliczeniach dotacji oraz zgodnie z terminami wskazanymi stosownymi przepisami prawa w zakresie zobowiązań względem ZUS i z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, należnych od wypłaconych pracownikom Żłobka wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o pracę.

- 6) W trakcie analizy dokumentów przedłożonych do kontroli powzięto wątpliwość co do poprawności dokonanego rozliczenia środkami dotacji kosztów wynagrodzenia Pani _____, zatrudnionej w okresie styczeń-sierpień 2022 r. na stanowisku: Z-cy Dyrektora Żłobka z Funkcją opiekuna dziecięcego (Aneks z dnia 31.12.2021 r. do umowy o pracę numer Up/2018/3) oraz w okresie wrzesień-grudzień 2022 r. – na stanowisku Dyrektora Żłobka/Opiekunki dziecięcej (Aneks z dnia 01.09.2022 r. do Umowy o pracę numer UP/2018/3, zawartej w dniu 16.07.2018 r. na czas nieokreślony. Z treści drugiego, wyżej wymienionego aneksu do umowy o pracę wynika, że określone w nim stanowisko pracy dla ww. osoby dotyczyło dwóch jednostek prowadzonych przez tego samego Właściciela, tzn. kontrolowanego Żłobka i placówki znajdującej się w Bielsku Podlaskim przy ul. Wojska Polskiego 26.

W warunkach zatrudnienia Pani [] wskazano: stanowisko - Dyrektor Żłobka/Opiekunka dziecięca, miejsce wykonywania pracy – Bielsk Podlaski, Władysława Wysockiego 8, Wojska Polskiego 26, wymiar czasu pracy – 1/1. W *Zakresie czynności pracownika* (obowiązującym od dnia 01.09.2022 r.), stanowiącym integralną część umowy o pracę, oprócz obowiązków dotyczących wszystkich pracowników, zatrudnionych jako opiekunki dziecięce, w cz. III - *Zakres uprawnień i odpowiedzialności* wskazano na dodatkowe upoważnienie tej osoby, z tytułu pełnienia funkcji Dyrektora, do podpisywania umów z rodzicami, udzielania informacji przy kontrolach placówek przez organy nadzorujące, prowadzenia rekrutacji i udzielania urlopu pracownikom.

Z treści dowodów księgowych tj. list płać o numerach: 2022/09/77 z dnia 30.09.2022, 2022/10/83 z dnia 31.10/2022, 2022/11/94 z dnia 30.11.2022 r., dotyczących wynagrodzenia ww. pracownika wynika, że wydatki te w całości, zostały sfinansowane środkami dotacji, otrzymanej na sprawowanie opieki nad dzieckiem w Żłobku przy ul. Wysockiego 8, bez ich proporcjonalnego rozliczenia na dwie wskazane w powyższym aneksie jednostki. Wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2022 r. – lista płać nr 2022/12/106 z dnia 31.12.2022 r. – sfinansowano dotacją częściowo, tj. w kwocie 98,41 zł.

Wobec tak dokonanego rozliczenia wyżej opisanego wydatku, podczas wizyty Właściciela Żłobka w dniu 13.09.2023 r. w siedzibie Urzędu, Kontrolująca zwróciła się z ustnym zapytaniem, na jakiej podstawie wynagrodzenie osoby, pełniącej funkcję dyrektora w dwóch różnych placówkach, prowadzonych przez ten sam podmiot w wyżej wskazanym okresie rozliczano z dotacji, którą otrzymywano na dzieci uczęszczające do Żłobka przy ul. Wysockiego 8, oraz jakie czynności i w jakim wymiarze czasowym Pani [] wykonywała w drugiej ww. placówce.

Właściciel kontrolowanego Żłobka wyjaśniała, że z tytułu pełnienia funkcji dyrektora Pani [] otrzymała dodatek funkcyjny do wynagrodzenia w kwocie 400,00 zł brutto miesięcznie, a cała kwota jej wynagrodzenia podstawowego dotyczy pracy wykonywanej na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku przy ul. Wysockiego 8, natomiast – w zakresie funkcji dyrektora, praktycznie nie były przez nią wykonywane żadne dodatkowe czynności dotyczące Żłobka, funkcjonującego w Bielsku Podlaskim przy ul. Wojska Polskiego 26. Dodatkowo, w piśmie z dnia 13.09.2023 r. (strona nr 5 protokołu) – Właściciel Żłobka oświadczyła, że ww. osoba „przez 8 godzin pracuje jako opiekunka w żłobku przy ul. Władysława Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim. Stanowisko Dyrektora Żłobka dała Pani [] dodatkowe uprawnienia, np. możliwość podpisania umowy z rodzicami, udziału podczas kontroli w placówce, upoważnienie do prowadzenia rekrutacji, organizacji zebrań z rodzicami, nadzór nad prawidłowym przebiegiem zajęć. W związku z wątpliwościami dotyczącymi zatrudnienia oraz wynagrodzenia Pani [] od dnia 01.09.2022 r. na stanowisku Dyrektora żłobka/opiekunki dziecięcej oświadczam, iż prawie wszystkie czynności wykonuję sama. W przypadku kontroli przez organy zewnętrzne jako właściciel jestem zawsze obecna. Pani [] ma uprawnienie zastąpienia mnie gdyby mnie w danym dniu było aczkolwiek nie było takiej sytuacji do tej pory, że byłam nieobecna. Umowy z rodzicami dotyczące żłobka przy ul. Wojska Polskiego 26 w Bielsku Podlaskim w 2022 r. nie były podpisywane przez Panią [] wszystkie umowy były podpisane przez właściciela Żłobka. Oświadczam, iż Pani [] przez 8 godzin pracuje jako opiekunka w żłobku przy ul. Władysława Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim, stanowisko dyrektora żłobka dała Pani [] dodatkowe uprawnienia, które są wykonywane sporadycznie w moim zastępstwie”. Właściciel kontrolowanego Żłobka zapewniała, że informacje zawarte w powyższym piśmie oraz w złożonych rozliczeniach dotacji odpowiadają stanowi faktycznemu.

Pisemne wyjaśnienie w powyższej tej sprawie złożyła też Pani [] która potwierdziła informacje przekazane przez Właściciela kontrolowanego Żłobka. Dodatkowo wskazała na funkcjonujący w placówkach organ, tj. Radę Rodziców, która jak wyjaśniała, pomagała opiekunkom organizować różne uroczystości, np. bal karnawałowy. Dokument znajduje się w aktach sprawy.

W zakresie zaistniałych wątpliwości co do poprawności dokonanego rozliczenia wydatków z tytułu wynagrodzenia ww. pracownika, Właściciel Żłobka poinformowała, że w roku 2023 środkami dotacji celowej otrzymanej z Miasta Bielsk Podlaski na dzieci objęte opieką w Żłobku przy ul. Wysockiego 8

wynagrodzenie to rozliczyła tylko w miesiącu sierpniu. Na potwierdzenie tego faktu, w trakcie sporządzania niniejszego protokołu kontroli przedłożyła dokument: „*Miesięczne rozliczenie dotacji w Żłobku przy ul. Władysława Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim*” za okres styczeń-sierpień 2023 r. (strony 1-2), stanowiący ewidencję finansowo-księgową, związaną z dotacją, udzieloną w tym okresie kontrolowanemu Żłobkowi przez Miasto Bielsk Podlaski (dokument dołączono do akt sprawy).

W wyniku analizy przedłożonego przez Dotowaną dokumentu stwierdzono, że według zawartych w nich danych (data ostatniego zapisu w ewidencji – 14.08.2023 r.) w okresie styczeń-lipiec 2023 r., środkami dotacji otrzymanej przez Żłobek przy ul. Wysockiego 8, rozliczano wynagrodzenie dwóch innych zatrudnionych w placówce opiekunek dziecięcych, natomiast wynagrodzenie Pani – rozliczono w miesiącu sierpniu, w kwocie 1024,65 zł, co stanowi ok. 24,4% kwoty brutto tego wydatku. Poza wynagrodzeniem pracowników, w powyższej ewidencji ujęto również faktury z tytułu kosztów najmu lokalu oraz opłat za związane z nim media.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia i fakt, iż w miesiącu grudniu 2022 r. środkami opisywanej dotacji rozliczono wydatek z tytułu wynagrodzenia Pani częściowo, w kwocie 98,41 zł (co potwierdza złożone w Urzędzie rozliczenie dotacji za okres 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r.) oraz działania podjęte przez Dotowaną w trakcie kontroli (w tym dokonanie wyodrębnienia operacji finansowych związanych z dotacją w prowadzonej PKPiR – wydruk operacji księgowych z PKPiR za sierpień 2023 r., strony: 1/6, 3/6,6/6), Kontrolująca przyjmuje powyższe oświadczenie, zwraca jednak uwagę, iż zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”, w związku z tym każdy wydatek z dotacji musi być dokładnie przeanalizowany i oceniony przez pryzmat tego, czy spełnia przesłankę bezpośredniości w kontekście opieki nad dzieckiem oraz czy jego wysokość – w przypadku prowadzenia przez ten sam podmiot kilku dotowanych jednostek - faktycznie odnosi się do zadań wykonywanych w ramach jednej placówki. Dotacja jest udzielana Żłobkowi a nie organowi prowadzącemu, z otrzymanej przez Żłobek przy ul. Wysockiego 8 dotacji można sfinansować wydatki tylko tej jednostki, a dotacja na inny prowadzony żłobek czy przedszkole może pokrywać wydatki tej placówki. W związku z tym Beneficjent dotacji jest zobowiązany do celowego i racjonalnego wydatkowania publicznego, wynikającego z zapisów art. 44 ww. ustawy, na co niejednokrotnie zwracało uwagę funkcjonujące orzecznictwo sądowe. Przykładowo w wyroku sądowym – I SA/Lu 946/18 WSA w Lublinie sąd stwierdził, iż: „*.../ Źródło wypłaty wynagrodzenia z dotacji budżetu gminy obliuguje jej beneficjenta do doboru takich metod i środków, aby wydatki były celowe i oszczędne, a ponadto należyćie określone i udokumentowane, by nie stwarzały wątpliwości co do ich zasadności/.../*”.

3.2. Ewidencja finansowo-księgową dotacji

Weryfikacja danych zawartych w przedłożonych do kontroli wydrukach, wygenerowanych z programu komputerowego wykazała, że zawarta w PKPiR ewidencja księgową dotyczy nie tylko kontrolowanego Żłobka lecz także dwóch innych prowadzonych przez Dotowaną jednostek. Jednocześnie stwierdzono, że stosowany w niej sposób ujmowania zdarzeń gospodarczych, związanych z otrzymanym przez kontrolowaną jednostkę z Miasta Bielsk Podlaski w roku 2022 dofinansowaniem nie spełnia wymogów określonych w §3 ust. 2 zawartych umów, a tym samym nie umożliwia uzyskania informacji wymaganych w zakresie kontroli i sprawozdawczości finansowej w zakresie opisywanej dotacji.

W zakresie rachunkowości dotyczącej zrealizowanej w roku 2022 dotacji celowej w prowadzonej PKPiR zostały ujęte tylko operacje gospodarcze, odnoszące się do wydatków dokonywanych z tych środków finansowych - kolumna 16 księgi. Nie rejestrowano - w poszczególnych miesiącach 2022 r. - operacji księgowych, związanych z wpływem dotacji. Natomiast zapisy zawartych z Miastem umów zobowiązywały Dotowaną do wyodrębnienia w stosowanym systemie księgowości wszystkich zdarzeń

gospodarczych związanych z dotacją, tj. dotyczących zarówno wpływu otrzymanych środków dotacji jak i dokonanych z tych środków wydatków.

W praktyce gospodarczej funkcjonują dwa sposoby dotyczące ujmowania otrzymanej dotacji w PKPiR. Księga ta jest ewidencją, w której - co do zasady – powinno ujmować się te transakcje mające wpływ na podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym na wyliczaną oraz opłacaną przez przedsiębiorcę zaliczkę, a zaistniałe zdarzenia gospodarcze, tj. wydatki finansowane ze środków dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu, dlatego nie wykazuje się ich w tej księdze. Konieczne jest natomiast prowadzenie odrębnej dokumentacji, niezbędnej dla celów związanych z rozliczaniem otrzymanego dofinansowania.

Inną praktyką jest dokonywanie stosownych zapisów wydatków z dotacji (zgodnie z treścią ww. Rozporządzenia i objaśnień do PKPiR), w kolumnie służącej do wpisywania tzw. *innych zaszczości gospodarczych* i/lub w kolumnie „*Uwagi*”, oraz wprowadzenie w ewidencji odpowiedniego kodu księgowego czy informacji wskazujących na związek operacji gospodarczej z otrzymaną dotacją

Ustalono, że wpisy wydatków (kosztów) z opisywanej dotacji, zawarte w kolumnie 16 prowadzonej przez Dotowaną księgi nie są odzwierciedleniem wydatków ujętych w tym zakresie w złożonych przez Dotowaną w Urzędzie (okresowych) rozliczeniach dotacji celowej i na ich podstawie nie jest możliwa jednoznaczna identyfikacja wszystkich dokonanych z tych środków wydatków, lecz tylko części z nich. Poza tym, w kolumnie tej ujmowane też były wydatki z tytułu dotacji, otrzymanych przez Dotowaną w roku 2022 z innych podmiotów.

Faktury dokumentujące wydatki z tytułu kosztów najmu lokalu (czynsz za lokal użytkowy) oraz opłaty za media zostały ujęte w ww. ewidencji, w pozycjach wskazanych na fakturach i zgodnie z treścią tych dokumentów. W wierszach dotyczących wpisów powyższych faktur, w kolumnie 6 księgi „Opis Zdarzenia gospodarczego” zamieszczano adnotację o treści: Dotacja – Urząd Miasta.

W przypadku list płac, stwierdzono rozbieżności między ujętymi na tych dowodach księgowych opisami i zapisami w PKPiR; nie wyodrębniono wartości kosztów kontrolowanego Żłobka, które podlegały dofinansowaniu. Dokonane w tym zakresie w księdze wpisy zawierają zbiorczą, miesięczną kwotę wynagrodzenia, wypłaconego pracownikom dwóch, a od lipca 2022 r. trzech prowadzonych w Belsku Podlaskim przez Dotowaną jednostek, tj. Żłobka znajdującego się przy ul. Wysockiego 8 oraz przy ul. Wojska Polskiego 26, a później przy ul. Słonecznikowej 2A, bez wskazania kwoty wynagrodzeń dotyczących tylko pracowników kontrolowanej jednostki oraz kwoty wydatku, rozliczonego kontrolowaną dotacją. W kolumnie 6 księgi, dotyczącej opisu zdarzenia gospodarczego – w poszczególnych miesiącach roku 2022 - wskazywano określenia: lista płac, wynagrodzenie (pracowników), utargi (miesiąc maj, poz. 46 księgi) lub nie podawano żadnej informacji w tym zakresie (miesiąc czerwiec, poz.120 księgi).

W trakcie kontroli Właściciel Żłobka poinformowała, że w ramach rozliczeń finansowych Żłobka, oprócz księgowani prowadzonych przez biuro rachunkowe z użyciem PKPiR - dodatkowo we własnym zakresie, sporządzała w formie arkusza kalkulacyjnego oddzielną ewidencję, w której ujmowała w okresach miesięcznych zarówno kwoty otrzymywanej dotacji jak i dokonanych, z wykorzystaniem tych środków finansowych, wydatków. Na potwierdzenie tego faktu, dnia 13.09.2023 r. wraz z pismem o którym mowa w powyższej części protokołu, przedłożyła dokument o nazwie: „*Miesięczne rozliczenie dotacji w żłobku przy ul. Władysława Wysockiego 8 w Bielsku Podlaskim*”, opatrzony pieczęcią nagłówkową podmiotu prowadzącego i podpisany przez Właściciela Żłobka (dokument ten został dołączony do akt sprawy).

Stwierdzono, że przedłożony dokument w sposób czytelny odzwierciedla otrzymane wpływy i dokonane z dotacji wydatki, tj. informacje o:

- datach i kwotach transz dotacji otrzymanych za poszczególne miesiące, tj. w okresie styczeń – grudzień 2022 r.,
- sumie dokonanego wydatku w danym miesiącu 2022 r.,
- rodzajach dokonanych wydatków, wraz z numerami dokumentów księgowych i kwotami wydatków z nich wynikających.,
- zbiorcze rozliczenie w zakresie kwoty dotacji otrzymanej z Miasta Bielsk Podlaski w roku 2022 i wydatkowanej, jest zgodne z danymi zawartymi przez Dotowaną w 3 złożonych w Urzędzie rozliczeniach.

Mając na uwadze fakultatywność uwzględniania w PKPiR operacji księgowych związanych z dotacjami, oraz funkcjonujące w powyższym zakresie stanowiska i interpretacje obowiązujących przepisów prawa, Kontrolująca przyjmuje powyższy, przedłożony przez Dotowaną dokument, odrębny od PKPiR, stanowiący ewidencję księgową związaną z rozliczeniem otrzymanego w roku 2022 dofinansowania, i uznaje go za spełniający wymogi, określone w zawartych z Miastem umowach.

Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, ewidencji księgowej w zakresie otrzymanej dotacji i innych dokumentów (w tym pisemnych wyjaśnień Właściciela Żłobka) wynika, iż Dotowana wykorzystwała otrzymaną w roku 2022 dotację celową na realizację wydatków związanych ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3, określonych w katalogu wydatków, wymienionych w zawartych z Miastem Bielsk Podlaski umowach nr: 21/0207/Ok z dnia 31 grudnia 2021 r., 22/0199/Ok z dnia 04 lipca 2022 r. oraz 22/0243/Ok z dnia 27 września 2022 r. Realizację wydatków z dotacji w badanym okresie Kontrolująca ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, co zostało wyszczególnione w punktach: II.2.3), II.3.1 i II.3.2 niniejszego protokołu kontroli.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden – po podpisaniu przekazano Właścicielowi jednostki kontrolowanej, drugi – dołączono do akt kontroli.

Właściciela Żłobka poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.

Pouczono o prawie zgłoszenia, w ciągu 7 dni od daty podpisania, zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem 6.

Bielsk Podlaski, dnia 03.10.2023r.

CENTRUM ROZWOJU DZIECKA



Izabela Szachowicz
tel. 511 114 729

ul. Wł. Wysockiego 8, 17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 543-207-79-34 REGON: 200859911

Izabela Szachowicz

/podpis Właściciela jednostki
.....kontrolowanej/

KIEROWNIK REFERATU
Nadzoru i Kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk

.....
/Pieczęć jednostki
kontrolowanej/

.....
/podpis osoby kontrolującej/