



642

Bydgoszcz, 15 marca 2021 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.18.2020

Pani

██████████  
Firma Usługowa  
ul. Słuchajska 6  
87-400 Golub Dobrzyń

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464) 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 2021 r. poz. 75.) w dniach od 18 listopada 2020 r. do 27 stycznia 2021 r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie zdalnej przeprowadzono kontrolę prawidłowości u Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń, przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 415/20 z dnia 4 listopada 2020 r.,
- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 416/20 z dnia 4 listopada 2020 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 6-9]

6004

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 22/2015/M3 z dnia 30 czerwca 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 ustaleń wynikających ze:

**a) złożonej oferty**

W ramach oferty konkursowej „Maluch-edycja 2015” (moduł 3) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 9 marca 2015 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania 8 miejsc (w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r.) oraz 15 miejsc (w okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.) opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym „Kubuś Puchatek”, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 93.600,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 62.400,00 zł, środki własne – 31.200,00 zł, stanowiące udział procentowy dotacji w wysokości 33,33% kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej zaplanowano opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2015 r. w wysokości 600,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 17-20]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2015” moduł 3 przyznał Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń dotację celową z budżetu państwa w wysokości **38.064,00 zł.**

Zgodnie z § 3 ust.1 Umowy oraz wynikami konkursu „Maluch-edycja 2015” Moduł 3 ogłoszonymi na stronie internetowej Ministerstwa określono, iż udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynosi nie więcej niż 244,00 zł miesięcznie na jedno dziecko.

[Dowód: akta kontroli, str.36]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 30 czerwca 2015 r. zawarł z Panią ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń, Umowę Nr 22/2015/M3 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”.

[Dowód: akta kontroli str. 31-37]

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),
- Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji za okres otrzymywania dotacji o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce,
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 38.064,00 zł., przy czym

639

Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2015 r. środki finansowe własne w wysokości 55.536,00 zł.

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

[Dowód: akta kontroli str. 28-29, 36-37]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 22/2015/M3

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynagrodzenie personelu wraz z pochodnymi	51.000,00	6.700,00	44.300,00
Materiały biurowe	600,00	364,00	236,00
Wyżywienie: woda, soki, herbata, owoce itp.	600,00	0,00	600,00
Koszt najmu pomieszczenia wraz z opłatą za media	30.000,00	25.000,00	5.000,00
Księgowość, kadry	2.400,00	0,00	2.400,00
Telefon, Internet	0,00	0,00	0,00
Bieżące remonty i utrzymanie placu zabaw	1.800,00	0,00	1.800,00
Środki czystości i higieny	1.800,00	1.800,00	0,00
Artykuły pielęgnacyjne dla dzieci (chust., kremy, pieluchy, itp.)	1.800,00	1.800,00	0,00
Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe	1.800,00	1.800,00	0,00
Wymiana zużytego wyposażenia	1.200,00	0,00	1.200,00
Art. plastyczne	600,00	600,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>93.600,00</b>	<b>38.064,00</b>	<b>55.536,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 28-29]

Klub Dziecięcy „Kubuś Puchatek” w Golubiu-Dobrzyniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Golub-Dobrzyń w dniu 28 października 2013 r. Pismem z dnia 9 marca 2015 r. Pani ██████████ poprosiła Burmistrza Miasta Golub-Dobrzyń o dokonanie zmiany w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych w zakresie uzyskania liczby miejsc opieki nad dziećmi z 8 na 15 od dnia 1 kwietnia 2015 r. Burmistrz Miasta Golub-Dobrzyń w dniu 16 marca 2015 r. wydał zaświadczenie o zmianie w ww. rejestrze.

[Dowód: akta kontroli str. 24a-25a]

Ze względu na Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r., w którym ogłoszono na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od dnia 20 marca 2020 r. do odwołania stan epidemii w związku z zagrożeniem epidemiologicznym wywołanym chorobą zakaźną COVID – 19, zespół kontrolny odstąpił od wizytacji w Klubie Dziecięcym „Kubuś Puchatek” w Golubiu-Dobrzyniu, przy ul. Słuchajskiej 6.

#### **b) z realizacji umowy**

1. Na realizację zadania w 2015 r. Pani Emilia Szefler prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń, otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 przedmiotowej Umowy w miesięcznych transzach, na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach. Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem **38.054,00 zł.**

Zgodnie z zapisami § 8 Umowy Beneficjent został zobowiązany do rozliczenia dotacji na podstawie złożonego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z realizacji zadania do dnia 30 stycznia 2016 r. Ponadto w przypadku wątpliwości co do danych zawartych w rozliczeniu dotacji, Wojewoda mógł żądać przedstawienia wyjaśnień, informacji i dokumentów dotyczących realizacji zadania podlegającego dofinansowaniu.

W dniu 28 stycznia 2016 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wpłynęło ww. sprawozdanie. Pismem z dnia 16 maja 2016 r. poproszono Beneficjenta o korektę sprawozdania, która została złożona do Wydziału Polityki Społecznej w dniu 24 maja 2016 r. oraz w dniu 4 sierpnia 2016 r. Kolejnym pismem z dnia 26 lipca 2016 r. oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 26 sierpnia 2016 r. zwrócono się do Pani ██████████ o złożenie kolejnej korekty sprawozdania z uwzględnieniem wytycznych wskazanych w piśmie i we wiadomości elektronicznej. Ostateczna korekta sprawozdania wpłynęła do Urzędu w dniu 31 sierpnia 2016 r., w związku z błędami w przedmiotowej korekcie sprawozdania Wydział Polityki Społecznej nie miał możliwości rozliczenia zadania za 2015 r.

Wobec powyższego wszczęte zostały czynności kontrolne u Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń.

637

Beneficjent w dniu 17, 18 i 24 listopada 2020 r. oraz w dniu 10 grudnia 2020 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 4 listopada 2020 r.

Ostatni dokument stanowiący uzupełnienie dokumentacji wpłynął do jednostki kontrolującej w dniu 26 stycznia 2021 r.

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).

[Dowód: akt kontroli str. 14-16, 41-590]

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres od stycznia do grudnia 2015 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

## 2. Wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi

Zespół kontrolny w rozliczeniu wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu, nie uwzględnił dokumentów, które nie posiadały prawidłowego opisu dokumentów, zgodnie z Umową oraz punktem 7 objaśnień do sprawozdania według, którego wymagane jest, aby każda z faktur (lub inny dokument) opłacona z otrzymanej dotacji opatrzona była na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dowodach wewnętrznych wydatków na wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi ustalono, iż wydatki ogółem wyniosły 37.304,16 zł, w tym dotacja – 6.700,00 zł, środki własne – 30.604,16 zł, co przedstawia tab. nr. 2.

[Dowód: akt kontroli str. 408-561]

tab. 2 „Wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi”

numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			kwota zaksięgowana na w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
		dotacja	własne	razem		
DW 01	lista płac E/2015/01	2 112,98	912,98	1 200,00	2 112,98	

DW 02	lista płac E/2015/02	2 112,98	912,98	1 200,00	2 112,98	2 112,98	
	lista płac I/2015/02	1 509,22	1 509,22	0,00	1 509,22	1 509,22	
DW 03	lista płac E/2015/03	2 112,98	912,98	1 200,00	2 112,98	2 112,98	
	Rachunek 03/04/2015	250,00	0,00	250,00	250,00	250,00	
DW 04	lista płac E/2015/04	2 110,70	1 110,70	1 000,00	2 110,70	2 110,70	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 05	lista płac E/2015/05	2 110,70	1 110,70	1 000,00	2 110,70	2 110,70	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 06	lista płac E/2015/06	2 110,70	230,44	1 200,00	1 430,44	2 110,70	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
	lista płac I/2015/06	688,24	0,00	0,00	0,00	688,24	brak opisu na dokumencie
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 07	lista płac E/2015/07	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 08	lista płac E/2015/08	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 09	lista płac E/2015/09	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	lista płac I/2015/09	1 397,49	0,00	1 397,49	1 397,49	1 397,49	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 10	lista płac E/2015/10	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	lista płac I/2015/10	1 397,49	0,00	1 397,49	1 397,49	1 397,49	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 11	lista płac E/2015/10	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	lista płac I/2015/10	1 397,49	0,00	1 397,49	1 397,49	1 397,49	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
DW 12	lista płac E/2015/10	2 110,70	0,00	2 110,70	2 110,70	2 110,70	
	lista płac I/2015/10	1 397,49	0,00	1 397,49	1 397,49	1 397,49	
	umowa zlecenie	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	
	umowa o dzieło	3500,00	0,00	3500,00	3500,00	3500,00	
	X	38 672,66	6.700,00	30.604,16	37.304,16	38 672,66	X

### 3. Materiały biurowe

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Materiały biurowe” przedstawił faktury Nr: 157/02/2015; #113/2015N/24555; 433/15; #113/2015N/40827; 593/15; 20505/09/2015; 755/15.

[Dowód: akta kontroli str. 394-407]

Na podstawie opisów dokumentów księgowych oraz zaksięgowania w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów ww. Faktur zespół kontrolny ustalił, iż koszt ogółem w pozycji

635

„Materiały biurowe” wyniósł **473,80 zł**, w tym wydatki z dotacji **274,31 zł**, ze środków własnych **199,49 zł**.

tab. 3 Rozliczenie kosztów w pozycji „Materiały biurowe”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota uwzględniona w rozliczeniu	kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
157/02/2015	89,69	0,00	0,00	0,00	89,69	wydatki niekwalifikowalne - gaśnica, znaki informacyjne
#113/2015N/24555	33,08	33,08	0,00	33,08	33,08	
433/15	208,80	208,80	0,00	208,80	208,80	
#113/2015N/40827	68,94	32,43	0,00	32,43	68,94	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
593/15	140,10	0,00	140,10	140,10	140,10	
20505/09/2015	28,90	0,00	28,90	28,90	28,90	
755/15	30,49	0,00	30,49	30,49	30,49	
X	600,00	274,31	199,49	473,80	600,00	X

#### 4. Wyżywienie: woda, soki, herbata, owoce, itp.

W wyniku analizy przedstawionych w toku czynności kontrolnych dokumentów księgowych ustalono, iż kwota wydatków zakwalifikowanych do rozliczenia Programu „Maluch-edycja 2015” sfinansowana środkami własnymi wynosi **592,05 zł**, zgodnie z poniższą tabelą:

tab. 4 Rozliczenie kosztów w pozycji „Wyżywienie: woda, soki, herbata, owoce, itp.”

numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
		dotacja	własne	razem		
291700877/05/15	79,34	0,00	79,34	79,34	79,34	
291700975/06/15	18,76	0,00	15,81	15,81	18,76	nie uwzględniona kwota 2,95 zł
#34114/2015/475	128,57	0,00	123,57	123,57	128,57	nie uwzględniona kwota 5,00 zł
291701036/05/15	94,64	0,00	0,00	0,00	94,64	brak opisu dokumentu
291701232/06/15	48,65	0,00	48,65	48,65	48,65	
291701368/06/15	64,27	0,00	64,27	64,27	64,27	



291701400/07/15	11,53	0,00	11,53	11,53	11,53	
291701447/07/15	34,12	0,00	34,12	34,12	34,12	
291701488/07/15	20,28	0,00	20,28	20,28	20,28	
291701537/07/15	12,07	0,00	12,07	12,07	12,07	
291701609/07/15	19,70	0,00	19,70	19,70	19,70	
291701787/08/15	16,17	0,00	16,17	16,17	16,17	
291701862/08/15	45,57	0,00	45,57	45,57	45,57	
291701901/08/15	68,11	0,00	68,11	68,11	68,11	
FP01611/09/15	55,37	0,00	0,00	0,00	55,37	brak opisu dokumentu
291702250/09/15	34,83	0,00	32,86	32,86	34,83	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
291702307/10/15	23,98	0,00	0,00	0,00	23,98	brak opisu dokumentu
291702337/10/15	20,73	0,00	0,00	0,00	20,65	brak opisu dokumentu
291702462/10/15	24,19	0,00	0,00	0,00	24,19	brak opisu dokumentu
291702543/11/15	22,25	0,00	0,00	0,00	22,25	brak opisu dokumentu
291702575/11/15	21,98	0,00	0,00	0,00	21,98	brak opisu dokumentu
FP02105/12/15	30,69	0,00	0,00	0,00	30,69	brak opisu dokumentu
X	895,80	0,00	592,05	592,05	895,72	X

Zespół kontrolny w powyższym rozliczeniu nie uwzględnił w ramach Programu „Maluch” wydatków niekwalifikowalnych nie związanych z zakupem żywienia:

- Faktury Nr 291700975/06/15 – poz. 2 – chusteczki, na kwotę ogółem 2,95 zł,
- Faktury Nr #34114/2015/475 – poz. 17 – worki, na kwotę ogółem 5,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 366-393]

#### 5. Koszt wynajmu pomieszczenia wraz z opłatą za media

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Koszt wynajmu pomieszczenia wraz z opłatą za media” przedstawił polecenia przelewu oraz dowody wewnętrzne łącznie na kwotę 30.000,00 zł jak i również Umowę dzierżawy najmu lokalu.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz zapisami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch-edycja 2015” w pozycji „Koszt wynajmu pomieszczenia wraz z opłatą za media” uwzględnił kwotę ogółem 30.000,00 zł, w tym dotacja 25.000,00 zł, środki własne 5.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 61-63, 348-365, 597-609]

#### 6. Księgowość, kadry

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych, dokonanych na nich opisów oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów koszt ogółem wydatków

633

w przedmiotowej pozycji kosztorysu wyniósł 2.400,00 zł, w całości pokryty środkami własnymi.

[Dowód: akta kontroli str. 329-347]

tab. 5 Rozliczenie kosztów w pozycji „Księgowość, kadry”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	kwota zaksięgowana na w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
FA/52/2015	140,00	0,00	140,00	140,00	140,00	
FA/214/2015	140,00	0,00	140,00	140,00	140,00	
FA/309/2015	140,00	0,00	140,00	140,00	140,00	
D/2015/03/010	1 722,00	0,00	1 722,00	1 722,00	1 722,00	
FA/403/2015	140,00	0,00	140,00	140,00	140,00	
FA/503/2015	140,00	0,00	118,00	118,00	140,00	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
FA/605/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
Fa/690/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
FA/790/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
FA/886/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
FA/998/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
FA/1034/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
FA/1181/2015	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	brak opisu na dokumencie
X	3 402,00	0,00	2 400,00	2 400,00	3 402,00	X

#### 7. Telefon, Internet

Pani Emilia Szeffler przedstawiła Faktury Nr: 04/09/2015; 03/11/2015 oraz 01/12/2015, które zgodnie z opisami na dokumentach zostały zakwalifikowane do pozycji kalkulacyjnej „Telefon, Internet”.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ww. Faktury dotyczą remontu oraz wykonania ogrodzenia placu zabaw.

Ponadto zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 4 maja 2015 r., która stanowi integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu nie zaplanował żadnego wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29, 321-326]

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu Programu „Maluch-edycja 2015”

nie uwzględnił powyższych dokumentów, ustalając iż koszt zadania w przedmiotowej pozycji kosztorysu wyniósł 0,00 zł.

#### 8. Bieżące remonty i utrzymanie placu zabaw

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Bieżące remonty i utrzymanie placu zabaw” przedstawił dwie Faktury FP05160/08/15 oraz 135/2015, które nie posiadały opisu sporządzonego zgodnie z Umową oraz punktem 7 objaśnień do sprawozdania według, którego wymagane jest, aby każda z faktur (lub inny dokument) opłacona z otrzymanej dotacji opatrzona była na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru.

W związku z czym zespół kontrolny nie uwzględnił w całości wydatków w przedmiotowej pozycji i uznał je za wydatki niekwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

#### 9. Środki czystości i higieny

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Środki czystości i higieny” przedstawił wydatki na łączną kwotę 1.919,96 zł, w całości pokrytą środkami z dotacji.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny ustalił, iż zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 4 maja 2015 r., która stanowi integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w pozycji „Środki czystości i higieny” w kwocie 1.800,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 5 Umowy Beneficjent mógł, po poinformowaniu Wojewody, dokonać przesunięć wydatków, zawartych w kalkulacji, nie przekraczających 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów. Informacja winna zostać przekazana do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w formie pisemnej, nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania. Pani ██████████ nie poinformowała Wojewody o zmianie kwot w poszczególnych pozycjach kosztorysu, w związku z czym wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowią wydatki niekwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29, 281-320, 574-586]

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch-edycja 2015” w pozycji kosztorysu „Środki czystości i higieny” uwzględnił kwotę **1.800,00 zł** w całości pokrytą środkami z budżetu państwa.

tab. 6 Przedstawione przez Beneficjenta Faktury dotyczące poniesionych wydatków w pozycji „Środki czystości i higieny”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	Kwoty wynikające z opisu dokumentów księgowych			Kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
		Środki z dotacji	Środki własne	Kwota ogółem		
2917F00049/01/15	79,64	79,64	0,00	79,64	79,64	
#113/2015/N/16584	54,39	54,39	0,00	54,39	54,39	
FP00655/04/15	109,08	109,08	0,00	109,08	109,08	
263/0456/2015	125,04	125,04	0,00	125,04	125,04	
291701399/07/15	52,41	52,41	0,00	52,41	52,41	
318/0456/2015	113,09	113,09	0,00	113,09	113,09	
FP/117/2015	21,38	21,38	0,00	21,38	21,38	
FVKL/15/311	257,8	257,80	0,00	257,80	257,80	
FP05625/09/15	39,05	12,28	0,00	12,28	39,05	nie uwzględniona kwota 26,77
FP05911/09/15	107,68	107,68	0,00	107,68	107,68	
FVKL/15/377	248,60	248,60	0,00	248,60	248,06	
291702306/10/15	22,96	22,96	0,00	22,96	22,96	
291702542/11/15	36,44	36,44	0,00	36,44	36,44	
FP02017/11/15	86,88	86,88	0,00	86,88	86,88	
FVKL/15/468	119,25	119,25	0,00	119,25	119,25	
291702746/12/15	37,94	37,94	0,00	37,94	37,94	
FP/198/2015	49,97	49,97	0,00	49,97	49,97	
FP02084/12/15	119,34	119,34	0,00	119,34	119,34	
0456/F000015/2015	140,96	140,96	0,00	140,96	140,96	
FVKL/15/478	124,83	124,83	0,00	124,83	124,83	
X	1 946,73	1 919,96	0,00	1 919,96	1 946,19	X

Zespół kontrolny w powyższym rozliczeniu nie uwzględnił w ramach Programu „Maluch” wydatków niekwalifikowalnych nie związanych z zakupem środków czystości i higieny:

- Faktury Nr FP05625/09/15 – poz. 1 - kosz, poz. 3 - folia budowlana, poz. 5 - klej, na kwotę ogółem 26,77 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 303-304]

10. Artykuły pielęgnacyjne dla dzieci (chust., kremy, pieluchy, itp.)

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 4 maja 2015 r., która stanowi integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 1.800,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Analizując przedstawione dokumenty księgowe, zespół kontrolny stwierdził, iż Faktura Nr 291702674/11/15 z dnia 20 listopada 2015 r. na kwotę 87,95 zł jest nieczytelna, w związku z czym w dniu 25 stycznia 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej zwrócono się do Pani Emilii Szefler o dosłanie czytelnej faktury. Beneficjent nie przedstawił czytelnej faktury, w związku z czym zespół kontrolny w rozliczeniu zadania nie uwzględnił ww. faktury.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch-edycja 2015” w pozycji kosztorysu „Artykuły pielęgnacyjne dla dzieci (chust., kremy, pieluchy, itp.)” uwzględnił kwotę **1.714,46 zł** w całości pokrytą środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29,243-280]

tab. 7 Przedstawione przez Beneficjenta Faktury dotyczące poniesionych wydatków w pozycji „Artykuły pielęgnacyjne dla dzieci (chust., kremy, pieluchy, itp.)”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	Kwoty wynikające z opisu dokumentów księgowych			Kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
		Środki z dotacji	Środki własne	Kwota ogółem		
291700878/05/15	57,34	57,34	0,00	57,34	57,34	
#34114/2015/450	159,92	159,92	0,00	159,92	159,92	
291701064/05/15	47,94	47,94	0,00	47,94	47,94	
262/0456/2015	116,92	116,92	0,00	116,92	116,92	
291701243/06/15	59,98	59,98	0,00	59,98	59,98	
291701398/07/15	49,99	49,99	0,00	49,99	49,99	
291701429/07/15	29,97	29,97	0,00	29,97	29,97	
291701788/08/15	167,42	167,42	0,00	167,42	167,42	
#34114/2015/764	49,99	49,99	0,00	49,99	49,99	
FP01444/08/15	114,97	114,97	0,00	114,97	114,97	
291702084/09/15	79,96	79,96	0,00	79,96	79,96	
291702109/09/15	77,96	77,96	0,00	77,96	77,96	
291702187/09/15	119,96	119,96	0,00	119,96	119,96	
#113/2015N/48831	59,91	59,91	0,00	59,91	59,91	
291702392/10/15	157,92	157,92	0,00	157,92	157,92	
291702540/11/15	179,94	179,94	0,00	179,94	179,94	
291702674/11/15	87,95	0,00	0,00	0,00	87,95	dokument nieczytelny

291702700/11/15	69,95	69,95	0,00	69,95	69,95	
291702745/12/15	114,42	114,42	0,00	114,42	114,42	
X	1 802,41	1 714,46	0,00	1 714,46	1 802,41	X

### 11. Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 4 maja 2015 r., która stanowi integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 1.800,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych, na podstawie zapisów na dokumentach księgowych, zespół kontrolny ustalił, iż Pani Emilia Szeffler w pozycji „Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe” pokryła wydatki środkami z dotacji w kwocie 1.800,00 zł, natomiast środkami własnymi w kwocie 1.200,00 zł.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch-edycja 2015” w pozycji kosztorysu „Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe” uwzględnił tylko środki wydatkowane z budżetu państwa w kwocie **1.800,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29, 227-242]

tab. 8 Przedstawione przez Beneficjenta Faktury dotyczące poniesionych wydatków w pozycji „Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota uwzględniona w rozliczeniu	kwota zaksięgowana na w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
315/2015	529,76	529,76	0,00	529,76	529,76	
112/08/2015	221,90	221,90	0,00	221,90	221,90	
FP05160/08/15	86,99	0,00	0,00	0,00	0,00	według opisu na dokumentach wydatki pokryto środkami własnymi
(S)FS-263/15/K30	262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(S)FS-276/15/K30	998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
337/2015	974,84	974,84	0,00	974,84	974,84	
92877136	240,12	0,00	0,00	0,00	0,00	brak opisu na dokumencie
0038/2015	95,50	73,50	0,00	73,50	95,50	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
52/2015	148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	brak opisu na dokumencie
X	3 557,11	1 800,00	0,00	1 800,00	1 822,00	X

### 12. Wymiana zużytego wyposażenia

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Wymiana zużytego wyposażenia” przedstawił Faktury Nr 35/2015; 291702541/11/15 oraz 6000/2015, które nie posiadały opisu, zgodnie z Umową oraz punktem 7 objaśnień do sprawozdania według, którego wymagane jest, aby każda z faktur (lub inny dokument) opłacona z otrzymanej dotacji opatrzona była na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru.

W związku z czym zespół kontrolny nie uwzględnił w całości wydatków w przedmiotowej pozycji i uznał je za wydatki niekwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29, 224-226]

### 13. Art. plastyczne

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Art. plastyczne” przedstawił Faktury, które ujęto w tab. nr 9.

W wyniku analizy dokumentów księgowych, zespół kontrolny nie uwzględnił Faktury Nr FV/15/43 na kwotę 85,50 zł dotyczącej zakupu towaru o nazwie „Włoskie impresje 11”, gdyż jest to farba do malowania ścian.

Na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w przedmiotowej pozycji ustalono wydatki w kwocie **514,50 zł** w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 214-223]

tab. 9 Rozliczenie kosztów w pozycji „Art. plastyczne”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota uwzględniona w rozliczeniu	kwota zaksięgowana w księdze przychodów i rozchodów	uwagi
FV/15/43	85,50	0,00	0,00	0,00	85,50	Włoskie impresje 11
(S)FS-10659/09/2015/RO	249,70	249,70	0,00	249,70	249,70	
(S)FS-3753/11/2015/RO	156,60	156,60	0,00	156,60	156,60	
(S)FS-5835/11/2015/RO	19,90	19,90	0,00	19,90	19,90	
927/15	88,30	88,30	0,00	88,30	88,30	
X	600,00	514,50	0,00	514,50	600,00	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 **76.598,97 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **37.803,27 zł**, środki własne – **38.795,70 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 50,65% co jest zgodne z treścią § 3 ust. 2 Umowy Nr 22/2015/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. 10 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja2015”

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Wynagrodzenie personelu wraz z pochodnymi	37.304,16	6.700,00	30.604,16
Materiały biurowe	473,80	274,31	199,49
Wyżywienie: woda, soki, herbata, owoce itp.	592,05	0,00	592,05
Koszt najmu pomieszczenia wraz z opłatą za media	30.000,00	25.000,00	5.000,00
Księgowość, kadry	2.400,00	0,00	2.400,00
Telefon, Internet	0,00	0,00	0,00
Bieżące remonty i utrzymanie placu zabaw	0,00	0,00	0,00
Środki czystości i higieny	1.800,00	1.800,00	0,00
Artykuły pielęgnacyjne dla dzieci (chust., kremy, pieluchy, itp.)	1.714,46	1.714,46	0,00
Pomoce dydaktyczne i zabawki nietrwałe	1.800,00	1.800,00	0,00
Wymiana zużytego wyposażenia	0,00	0,00	0,00
Art. plastyczne	514,50	514,50	0,00
<b>razem</b>	<b>76.598,97</b>	<b>37.803,27</b>	<b>38.795,70</b>
<b>uruchomione środki</b>	<b>93.590,03</b>	<b>38.054,00</b>	<b>55.536,03</b>
<b>różnica</b>	<b>-16.991,06</b>	<b>-250,73</b>	<b>-16.740,33</b>

### c) obniżenia opłat rodzicom

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 22/2015/M3, 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.



W dniu 24 listopada 2020 r. Pani ██████████ przedłożyła w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy pismo wyjaśniające w jaki sposób dokonywano obniżeń opłat rodzicom, zgodnie z wykazem zawartym w zawiadomieniu o kontroli z dnia 4 listopada 2020 r. W przedmiotowym piśmie Beneficjent wyjaśnia, cyt.: „Rodzice na tablicy ogłoszeń mieli wywieszoną informację w miejscu widocznym dla wszystkich zarówno o przystąpieniu Klubu dziecięcego do udziału w projekcie Maluch 2015 oraz w momencie otrzymania informacji o zakwalifikowaniu się do projektu oraz wysokości otrzymania dotacji na każde dziecko. Zarówno na tablicy ogłoszeń jak również podczas kontaktów indywidualnych rodzice zostali poinformowani, że w momencie kiedy wpłyną pieniądze zostaną one im wypłacone, a w następnych miesiącach do końca roku obniżona opłata o przyznaną kwotę”.

[Dowód: akta kontroli str.14-16, 589]

Podczas trwających czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent w lipcu 2015 r. dokonał zwrotu dotacji za okres styczeń – czerwiec 2015 r. W związku z wątpliwościami zwrotu dotacji za dzieci:

- B.M, D.M, G.N, K.M, Sz.E, Z.L w wysokości 1.394,30 zł, zgodnie z okresem uczęszczania dzieci do instytucji (6 mc x 244,00 zł) winno być 1.464,00 zł ,
- W.O w wysokości 906,20 zł, zgodnie z okresem uczęszczania dziecka do instytucji (4 mc x 244,00 zł) winno być 976,00 zł, zespół kontrolny w dniu 25 stycznia 2021 r. zwrócił się do Pani Emilii Szeffler o wyjaśnienie przedmiotowych zwrotów.

W dniu 26 stycznia 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej Pani ██████████ przysłała skan pisma, w którym wyjaśniła cyt.: „zwrot kwoty 1.394,30 zł wskazanym rodzicom ..... dotyczył miesięcy od stycznia do czerwca. Kwota za styczeń została proporcjonalnie zmniejszona ze względu na choroby dzieci w styczniu i pomniejszenie opłaty za styczeń. To samo dotyczy sumy 906,20 zł. Kwota w styczniu wynosiła 174,30 zł na 7-mio dziecko gdyż jednego dziecka nie było i nie dokonano opłaty ze względu na pobyt w szpitalu i za zgodą właściciela nie uiściło opłaty za styczeń. Całość przyznanej dotacji 38.064,00 zł minus 36.844,00 zł (dotacja od kwietnia do grudnia 15 dzieci x 9 mc = 32.940,00 zł, za luty i marzec - 8 dzieci x 2 mc = 3.904,00 zł) wynosi 1.220,00 zł. I ta suma została podzielona na 7 dzieci, które uiściły mniejszą opłatę za styczeń ze względu na panującą ospę (1.220,00 zł / 7 dzieci = 174,30 zł).

Zespół kontroli przyjął przedmiotowe wyjaśnienia.

625

Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu umów podpisanych z rodzicami, dowodów wpłat, oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zwrotu oraz wniesienie przez rodziców opłat za czesne dzieci uczęszczających do placówki, zespół kontrolny stwierdził, iż za okres od stycznia 2015 r. do czerwca 2015 r. dokonano zwrotu dotacji za 68 dzieci w łącznej kwocie 16.104,00 zł. Natomiast w okresie od lipca 2015 r. do grudnia 2015 r. w Klubie Dziecięcym „Kubuś Puchatek” w Golubiu-Dobrzyńniu z przyznanej dotacji na pomniejszenie opłat rodziców w kwocie 244 zł skorzystało łącznie 90 dzieci.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów, tj. dowodów wpłat KP oraz wyciągów bankowych, zespół kontrolny ustalił, iż łącznie rodzicom zwrócono i dokonano obniżenia opłat na kwotę 38.552,00 zł (158 dzieci x 244 zł), tj. o 498,00 zł mniej niż otrzymana dotacja. Wpłaty czesnego przedstawia tab. 11 stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak dokonywania przez Beneficjenta prawidłowego opisu dokumentów, zgodnie z § 8 Umowy oraz punktem 7 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2015”.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Ze względu na zdalny tryb przeprowadzonej kontroli nie dokonano wpisu do książki kontroli.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Firma Usługowa, ul. Słuchajska 6, 87-400 Golub-Dobrzyń, w przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach kolejnych edycji Programu „Maluch” podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, w jednostce kontrolowanej:

- dokumentowanie realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego,
- prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji,

- sporządzanie sprawozdania z realizacji zadania w sposób rzetelny, zgodny ze stanem faktycznym na podstawie prawidłowo opisanych dokumentów księgowych,
- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z Umową oraz objaśnieniami do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch” w taki sposób aby każdy dokument księgowy został opatrzony na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru.

Dodatkowo informuje się, iż zgodnie z art. 70 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), Wojewoda Kujawsko-Pomorski odstępuje od wydania decyzji określającej zwrot dotacji wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania w 2015 r. instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Jednakże mając na uwadze § 5 pkt. 3 oraz § 13 Umowy Nr 22/2014/M3 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” z dnia 30 czerwca 2015 r. Wojewoda Kujawsko – Pomorski był zobowiązany do przeprowadzenia czynności kontrolnych celem stwierdzenia prawidłowości wykonania zadania.

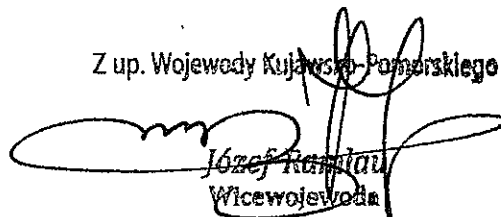
Równocześnie informuje się, iż zgodnie z zapisem § 5 pkt.3 Umowy po dokonaniu przez Wojewodę czynności kontrolnych na pisemny wniosek Beneficjenta, Wojewoda dokona zwrotu weksla in blanco z deklaracją wekslową stanowiącego ustanowione zabezpieczenie prawidłowego wykonania zadania.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 244) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni

roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko;  
nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego



Józef Rąplau  
Wicewojewoda

zał. 1 tab. 11 Rachunki wystawione rodzicom za zbiórek

nr	nazwisko i imię rodziców	nazwisko i imię dziecka	okres umowy	styczeń	lutym	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	zwrot w VII wpląt						
										lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	
8	B. Sandra, Maciej	B. Marcelina	09.2014 - 08.2015	250,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	1394,3	206,00	1	206,00	1	356,00	1
9	B. Dorota, Jerosław	B. Jeremi	04.2015 - 12.2015				600,00	600,00	600,00	732	356,00	1	356,00	1	356,00	1
6	D. Monika, Adrian	D. Miłosz	04.2014 - 08.2015	250,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	1394,3	206,00	1	206,00	1	206,00	1
4	Cz. Justyna	Cz. Justyna								488	356,00	1	356,00	1		
8	G. Monika, Dawid	G. Karcepr	05.2015 - 12.2015					600,00	600,00	1394,3	206,00	1	206,00	1		
8	G. Marta, Mariusz	G. Nikodem	04.2014 - 08.2015	350,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00							
12	I. Agata	I. Agata								1394,3	206,00	1	206,00	1	206,00	1
9	K. Miłogorzana	K. Małga	01.2014 - 08.2015	250,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00							
9	K. Ivona, Kamil	K. Marcei	04.2015 - 12.2015				450,00	450,00	450,00	732	206,00	1	206,00	1	206,00	1
5	O. Katarzyna	O. Katarzyna								732	206,00	1	206,00	1	356,00	1
5	P. Katarzyna	P. Agata	04.2015 - 08.2015				450,00	450,00	450,00							
7	P. Dorota	P. Dorota								732	356,00	1	356,00	1	206,00	1
9	R. Karina	R. Karina								732	356,00	1	356,00	1	206,00	1
9	R. Paulia	R. Oliwier	04.2015 - 10.2015				600,00	600,00	600,00							
9	S. Edyta, Robert	S. Alicja	04.2015 - 12.2015				600,00	600,00	600,00	732	356,00	1	356,00	1	356,00	1
6	S. Żaneta	S. Tymon	04.2015 - 12.2015				600,00	600,00	600,00	732	356,00	1	356,00	1	206,00	1
9	S. Marcin, C. Monika	S. Oliwier	05.2014 - 03.2015	0,00	450,00	450,00				488						
12	S. Anna, Krzysztof	S. Hubert	04.2015 - 12.2015				600,00	600,00	600,00	732	356,00	1	356,00	1	206,00	1
7	Sz. Katarzyna, Mariusz	Sz. Emilia	09.2014 - 08.2015	300,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	1394,3	206,00	1	206,00	1	206,00	1
4	Sz. Jolanta	Sz. Jolanta								732	356,00	1	356,00	1	206,00	1
8	W. Agnieszka	W. Michalina	04.2015 - 12.2015				600,00	600,00	600,00							
8	W. Emilia	W. Emilia								906,2						
8	W. Jowita	W. Dekar	09.2014 - 08.2015	200,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	1394,3	206,00	1	206,00	1	206,00	1
158	Z. Ewa	Z. Leana	09.2014 - 08.2015	200,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	1394,3	206,00	1	206,00	1	206,00	1
	wpląt			1800,00	7	3600,00	8	3600,00	7650,00	15	4340,00	15	4140,00	15	3840,00	15