



Bydgoszcz, dnia 11 czerwca 2021 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.2.2021

**Odyseja Edukacja Sp. z o. o.**  
**ul. Stawisińskiego 7**  
**87-100 Toruń**

## 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 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75) w dniach od 18 lutego 2021 r. do 19 kwietnia 2021r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie zdalnej przeprowadzono kontrolę prawidłowości w Odyseja Edukacja Sp. z o. o., ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń, przez:

- ~~Anna Kozłowska~~ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 91/21 z dnia 11 lutego 2021 r.,
- ~~Marta Kozłowska~~ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 90/21 z dnia 11 lutego 2021r.

[Dowód: akta kontroli, str. 7-10]

### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 3/2016/M2/PN z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji na finansowe

wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch-edycja 2016”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 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 „Małuch–edycja 2016” (moduł 2) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 8 stycznia 2016 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania 37 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w Żłobku „Dziecięca Odyseja”, ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 528.360,00 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa 177.600,00 zł, środków własnych – 350.760,00 zł, stanowiących udział procentowy w wysokości 66,39% kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej zaplanowano opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2016 r. w wysokości 1.190,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 18, 20]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH – edycja 2016” moduł 2: ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

„MALUCH” przeznaczył 80 000 000 zł na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tworzonych przez gminy oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki prowadzonych przez podmioty niegminne, do dofinansowania zakwalifikowano 35.293 miejsca opieki i dzieci z 1.642 instytucji opieki. Zgodnie z postanowieniami punktu 6.9. Programu, Wojewodowie ogłaszali podział środków w województwie na poszczególnych beneficjentów Programu.

W związku z powyższym Wojewoda Kujawsko-Pomorski na stronie internetowej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przedstawił podział środków w województwie kujawsko-pomorskim w ramach Modułu 2 Programu "Małuch-edycja 2016" dla podmiotów niegminnych, w którym to przyznał Odysei Edukacja Sp. z o. o., ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń dotację celową z budżetu państwa w wysokości **88.907,00 zł** tj. 200,24 zł na 1 miejsce opieki.

Zgodnie z § 3 ust.1 Umowy określono, iż udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynosi nie więcej niż 400,00 zł miesięcznie na jedno dziecko.

[Dowód: akta kontroli, str.28]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 12 maja 2016 r. zawarł z Odyseją Edukacja Sp. z o.o., ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Panią ~~Anna Bacińska~~, Umowę Nr 3/2016/M2/PN w sprawie udzielenia dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch-edycja 2016”.

[Dowód: akta kontroli str. 23-29]

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 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 88.907,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2016 r. środki finansowe własne w wysokości 439.453,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 6 integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 18 lutego 2016 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 21, 28-29]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 3/2016/M2/PN

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynajem lokalu	150.000,00	25.200,00	124.800,00
Media	25.000,00	4.200,00	20.800,00
Wynagrodzenie 7 pracowników.	187.740,00	31.683,00	156.057,00
Wynagrodzenie dyrektora	50.400,00	8.467,00	41.933,00
Ogrzewanie obiektu	25.940,00	4.358,00	21.582,00
Środki higieniczne i materiały biurowe	9.600,00	1.613,00	7.987,00
Zakup posiłków, catering	53.280,00	8.951,00	44.329,00
Naprawy bieżące	12.000,00	2.016,00	9.984,00
Pomoce dydaktyczne	14.400,00	2.419,00	11.981,00
<b>Razem</b>	<b>528.360,00</b>	<b>88.907,00</b>	<b>439.453,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 18]

Zgodnie z § 8 Umowy Nr 3/2016/M2/PN, Beneficjent zobowiązany był złożyć do dnia 30 stycznia 2017 r., do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2016”.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało złożone w dniu 29 stycznia 2017 r. uzupełnione ostateczną korektą w dniu 31 lipca 2017 r., w którym wykazano koszt ogółem realizacji

zadania na kwotę **468.219,26 zł**, z czego dotacja wyniosła **78.787,33 zł** oraz środki własne **389.431,93 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 2 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z korektą sprawozdania.

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynajem lokalu	150.000,00	25.200,00	124.800,00
Media	24.616,38	4.136,47	20.479,91
Wynagrodzenie 6 pracowników.	154.927,21	26.647,45	128.279,76
Wynagrodzenie dyrektora	37.609,21	5.842,40	31.766,81
Ogrzewanie obiektu	18.336,48	3.080,20	15.256,28
Środki higieniczne i materiały biurowe	9.254,51	1.542,02	7.712,49
Zakup posiłków, catering	53.280,00	8.940,00	44.340,00
Naprawy bieżące	12.000,00	2.016,00	9.984,00
Pomoce dydaktyczne	8.255,47	1.382,79	6.872,68
<b>Razem</b>	<b>568.219,26</b>	<b>78.787,33</b>	<b>389.431,93</b>

[Dowód: akta kontroli str.33-47]

Żłobek „Dziecięca Odyseja” w Toruniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 2 lipca 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 17]

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 Żłobku „Dziecięca Odyseja” w Toruniu przy ul. Stawisińskiego 7.

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

1. Na realizację zadania w 2016 r. Odyseja Edukacja Sp. z o.o., ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń, 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 **88.239,00zł**.

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 2016” (moduł 2).

[Dowód: akt kontroli str. 22a, 49-1418]

W dniu 12 lutego 2021 r. pismem znak: WPS.VIII.431.2.2021, zespół kontrolny zawiadomił drogą elektroniczną Beneficjenta o planowanej na dzień 18 lutego 2021 r. kontroli w trybie uproszczonym poza planem kontroli w formie zdalnej w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz o sposobie przekazania dokumentów opisanych w piśmie do zawiadomienia.

[Dowód: akta kontroli str. 5-5f]

Beneficjent w dniu 18, 24, 25 i 26 lutego 2021 r. oraz w dniu 9, 24, 26, 29 i 31 marca 2021 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 11 lutego 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 63-72, 870-872, 875, 887-889, 1138, 1141, 1304-1305, 1334, 1399, 1408, 1417]

W dniu 26 lutego 2021 r. za pośrednictwem platformy ePUAP podmiot kontrolowany przysłał wniosek w sprawie wydłużenia terminu na złożenie dokumentów wskazanych w piśmie z dnia 12 lutego 2021 r. znak.: WPS.VIII.431.2.2021.

Przedmiotowy wniosek został rozpatrzony pozytywnie, zespół kontrolny wyznaczył dzień 31 marca 2021 r. jako ostateczny termin na złożenie wszystkich dokumentów, o których mowa w ww. piśmie.

[Dowód: akt kontroli str. 884-886]

Pismem z dnia 15 i 28 kwietnia 2021 r., (drogą elektroniczną), zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Odpowiedź podmiotu kontrolowanego na podmiotowe pisma wpłynęła w dniach: 16,18 oraz 28 kwietnia 2021 r (drogą elektroniczną).

[Dowód: akta kontroli str. 1419-1427, 1428-1432]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 28 kwietnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1430-1432]

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych na koncie 225/5, 229/5, 231/5, 310, 401/5, 402/5 - koszty objęte dotacją i 225/3, 229/3, 231/3, 310-2, 310-3, 401/1-3, 401/4, 402/2-3 - koszty nie objęte dotacją za poszczególne miesiące 2016 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

### 1. Wynajem lokalu

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynajem lokalu” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 150.000,00 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 25.200,00 zł, środki własne – 124.800,00 zł.

W toku czynności kontrolnych na podstawie wystawionych faktury za wynajem lokalu, opisów na tych dokumentach oraz zapisów na koncie 402/5 (dotacja) i 402/2-3 (środki własne), zespół kontrolny stwierdził, iż środkami z dotacji pokryto kwotę 25.260,00 zł, natomiast środkami własnymi kwotę 124.740,00 zł.

W związku z wykazaniem, iż środkami z dotacji pokryto o 60,00 zł więcej niż zaplanowano w kalkulacji kosztów z dnia 18 lutego 2016 r., która stanowi integralną część Umowy, zespół kontrolny w rozliczeniu przedmiotowej pozycji w ramach programu „Maluch-edycja 2016” przyjął kwotę z kalkulacji kosztów i ustalono koszt zadania ogółem na kwotę **149.940,00 zł**, w tym wydatki z dotacji – **25.200,00 zł**, wydatki ze środków własnych – **124.740,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 33-47, 834-869, 1280-303, 1400-1416]

### 2. Media

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w pozycji „Media” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 24.616,38 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 4.136,47 zł, środki własne – 20.479,91 zł.

Po analizie Faktur Nr FV/M/07/2016, FV/M/09/2016, FV01/M/10/2016 i FV01/M/11/2016, stwierdzono, iż Beneficjent opisywał kwotę wydatków poniesioną środkami własnymi łącznie poz. 2 oraz poz. 5 kosztorysu. Ze względu na brak przejrzystego księgowania środków własnych, zespół kontrolny nie uwzględnił wydatków pokrytych środkami własnymi ww. Faktur, gdyż zgodnie z § 8 Umowy Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia

wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 46-47, 812-813, 804-809]

W wyniku analizy opisów dokonanych na dokumentach księgowych oraz zapisów na koncie 401/5 (dotacja) i 401/4 (środki własne), ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Media” wyniosły **15.777,99 zł**, w tym dotacja – **4.136,47 zł**, środki własne – **11.641,52 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 3 Rozliczenie kosztów w pozycji „Media”

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi
FV1/M/01/2016	88,64	88,64	0,00	środki własne brak opisu na dokumencie
156/2016	371,07	62,22	308,85	
FV1/M/02/2016	1 100,00	184,91	915,09	
013274/02/2016	84,62	14,23	70,39	
FV1/M/03/2016	2 433,00	700,00	1 733,00	
FV1/M/04/2016	4 166,00	700,00	3 466,00	
FV1/M/05/2016	2 083,00	350,00	1 733,00	
072261/08/2016	122,65	20,62	102,03	
082173/09/2016	158,44	26,48	131,96	
100889/11/2016	159,30	26,76	132,54	
FV1/M/07/2016	350,00	350,00	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV1/M/08/2016	1 581,51	265,85	1 315,66	
FV1/M/09/2016	323,52	323,52	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV01/M/10/2016	350,00	350,00	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV01/M/11/2016	323,24	323,24	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV1/M/12/2016	2 083,00	350,00	1 733,00	
<b>x</b>	<b>15 777,99</b>	<b>4 136,47</b>	<b>11 641,52</b>	<b>x</b>

[Dowód: akta kontroli str. 802-833, 1280-1303, 1400-1416]



### 3. Wynagrodzenie 6 pracowników

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie 6 pracowników” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 154.927,21 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 26.647,45 zł, środki własne – 128.279,76 zł.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w przedmiotowej pozycji biorąc pod uwagę listy płac wraz z opisami, zestawienia ZUS DRA i RCA oraz zapisy na koncie dotacyjnym: 225/5 - podatek, 229/5 - ZUS, 231/5 - wynagrodzenia oraz na koncie bieżącym spółki (środki własne) 225/3 – podatek, 229/3 – ZUS, 231/3-4 – wynagrodzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 33-47, 715-801, 890-1137, 1280-1330, 1411-1416]

Analizując przedstawione dokumenty, zespół kontrolny stwierdził, iż podmiot kontrolowany księgował przedmiotową pozycję wraz z pozycją „Wynagrodzenie dyrektora”, co potwierdzają zapisy na koncie dotacyjnym: 225/5 - podatek, 229/5 - ZUS, 231/5 - wynagrodzenia oraz na koncie bieżącym spółki (środki własne) 225/3 – podatek, 229/3 – ZUS, 231/3-4 – wynagrodzenia.

W wyniku analizy ww. dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie 6 pracowników” wyniosły **154.927,21 zł**, w tym dotacja – **26.647,45 zł**, środki własne – **128.279,76 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 4 „Wynagrodzenie 6 pracowników”

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu
I. płac nr 1/2016	8 985,46	1 545,50	7 439,96
I. płac nr 2/2016	4 462,58	767,56	3 695,02
I. płac nr 3/2016	8 985,46	1 545,50	7 439,96
I. płac nr 4/2016	4 143,92	712,75	3 431,17
I. płac nr 5/2016	4 056,87	697,78	3 359,09
I. płac nr 6/2016	8 850,87	1 522,35	7 328,52
I. płac nr 7/2016	7 867,99	1 353,29	6 514,70
I. płac nr 8/2016	4 430,40	762,03	3 668,37
I. płac nr 9/2016	9 493,74	1632,92	7860,82
I. płac nr 10/2016	4 430,40	762,03	3668,37
I. płac nr 11/2016	6 645,60	1143,04	5502,56

l. płac nr 12/2016	6 041,40	1039,12	5002,28
l. pŁ 13/07/16	8 860,80	1 524,06	7 336,74
l. pŁ 14/07/16	2 320,70	399,15	1921,55
l. pŁ 15 VIII/16	8 357,33	1 437,45	6 919,88
l. pŁ 16 VIII/16	4 228,98	727,38	3 501,60
l. pŁ 17/IX/16	10 752,69	1 849,46	8 903,23
l. pŁ 18/IX/16	2 215,20	381,02	1 834,18
l. pŁ 19	11 195,74	1 925,67	9 270,07
um. zlec 20	2 109,82	362,89	1 746,93
l. pŁ 21	11 076,00	1 905,07	9 170,93
um. zlec 22	2 215,20	381,02	1 834,18
l. pŁ 23	11 195,74	1 925,67	9 270,07
u. zlec 24	2 004,32	344,74	1 659,58
<b>x</b>	<b>154 927,21</b>	<b>26 647,45</b>	<b>128 279,76</b>

#### 4. Wynagrodzenie dyrektora

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie dyrektora” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 37.609,21 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 5.842,40 zł, środki własne – 31.766,81 zł.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w przedmiotowej pozycji biorąc pod uwagę listy płac wraz z opisami, zestawienia ZUS DRA i RCA oraz zapisy na koncie dotacyjnym: 225/5 - podatek, 229/5 - ZUS, 231/5 - wynagrodzenia oraz na koncie bieżącym spółki (środki własne) 225/3 – podatek, 229/3 – ZUS, 231/3-4 – wynagrodzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 33-47, 695-714, 890-1137, 1280-1303, 1411-1416]

Analizując przedstawione dokumenty, zespół kontrolny stwierdził, iż podmiot kontrolowany księgował przedmiotową pozycję wraz z pozycją „Wynagrodzenia 6 pracowników”, co potwierdzają zapisy na koncie dotacyjnym: 225/5 - podatek, 229/5 - ZUS, 231/5 - wynagrodzenia oraz na koncie bieżącym spółki (środki własne) 225/3 – podatek, 229/3 – ZUS, 231/3-4 – wynagrodzenia.

W wyniku analizy ww. dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie dyrektora” wyniosły **37.609,21 zł**, w tym dotacja – **5.842,40 zł**, środki własne – **31.766,81 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 5 „Wynagrodzenie dyrektora”

numer dokumentu księgowego	kwota z ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu
l. płac - nr 1/2016	4 200,00	652,00	3 548,00
l. płac - nr 3/2016	4 200,00	652,00	3 548,00
l. płac - nr 6/2016	4 200,00	652,00	3 548,00
l. płac - nr 7/2016	4 190,90	651,26	3 539,64
l. płac - nr 9/2016	4 190,90	651,26	3 539,64
l. płac - nr 11/2016	4 190,90	651,26	3 539,64
l. pł 13/07/16	4 190,90	651,26	3 539,64
l. pł 15 VIII/16	4 190,90	651,26	3 539,64
l. pł 17/IX/16	3 007,72	467,40	2 540,32
l. pł 19/X/16	1 046,99	162,70	884,29
x	<b>37 609,21</b>	<b>5 842,40</b>	<b>31 766,81</b>

#### 5. Ogrzewanie obiektu

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w pozycji „Ogrzewanie obiektu” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 18.336,48 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 3.080,20 zł, środki własne – 15.256,28 zł.

Po analizie Faktur Nr FV/M/07/2016, FV/M/09/2016, FV01/M/10/2016 i FV01/M/11/2016, stwierdzono, iż Beneficjent opisywał kwotę wydatków poniesioną środkami własnymi łącznie poz. 2 oraz poz. 5 kosztorysu. Ze względu na brak przejrzystego księgowania środków własnych, zespół kontrolny nie uwzględnił wydatków pokrytych środkami własnymi ww. Faktur, gdyż zgodnie z § 8 Umowy Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 676-682, 812-813, 804-809]

W wyniku analizy opisów dokonanych na dokumentach księgowych oraz zapisów na koncie 401/5 (dotacja) i 401/4 (środki własne), ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Ogrzewanie obiektu” wyniosły **14.236,20 zł**, w tym dotacja – **3.080,20 zł**, środki własne – **11.156,00 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 6 Rozliczenie kosztów w pozycji „Ogrzewanie obiektu”

numer dokumentu księgowego	kwota z ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi
FV1/M/01/2016	172,69	29,01	143,68	uwzględniona kwota ze sprawozdania - środki własne
FV1/M/01/2016	1 988,31	333,99	1 654,32	
FV1/M/02/2016	2 161,00	363,00	1 798,00	
FV01/M/03/2016	2 161,00	363,00	1 798,00	
FV01/M/04/2016	2 161,00	363,00	1 798,00	
FV01/M/05/2016	2 892,00	726,00	2 166,00	
FV1/M/07/2016	70,61	70,61	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV01/M/09/2016	217,47	217,47	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV01/M/10/2016	154,06	154,06	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV01/M/11/2016	97,06	97,06	0,00	brak przejrzystego księgowania środków własnych
FV1/M/12/2016	2 161,00	363,00	1 798,00	
<b>X</b>	<b>14 236,20</b>	<b>3 080,20</b>	<b>11 156,00</b>	<b>X</b>

#### 6. Środki higieniczne i materiały biurowe

Zgodnie z korekta sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Środki higieniczne i materiały biurowe” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 9.254,51 zł, w tym dotacja 1.542,02 zł, środki własne 7.712,49 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu zadania faktur:

- Nr 2016-17-002543 – dystrybutor mydła oraz kosz na śmieci, na kwotę ogółem 65,95 zł,
- Nr FS-776/16/LB/01 – poz. 1 – taśma z nitką złotą, poz. 3 – globus fizyczny, na kwotę ogółem 43,17 zł,
- Nr 027/0005/0333018 – poz. 4 – mleko, na kwotę ogółem 22,47 zł,
- Nr 027/0002/038007 – poz. 1 – szczoteczka Colgate, poz. 8 - miotła, na kwotę ogółem 20,23 zł,
- Nr 027/0003/067028 – poz. 6 – trzonek, na kwotę ogółem 7,37 zł,
- Nr 027/0003/069100 - poz. 3 i 5 – mop, poz. 4 – wiadro, poz. 7 – trzonek, na kwotę ogółem 47,02 zł,
- Nr 027/0004/076045 – poz. 6 – talerze papierowe, na kwotę ogółem 22,13 zł,
- Nr 027/0003/132019 – poz. 5 – mop, na kwotę ogółem 7,01 zł,

- Nr 027/0003/148044 – poz. 2 – balony metalizowane, poz.3 – wiadro, na kwotę ogółem 40,45 zł,
- Nr 027/0004/152054 – balony, folia strech, na kwotę ogółem 49,05 zł,
- Nr 027/0002/160016– poz. 1 i 2 – jogurty, poz. 4 - termometr, na kwotę ogółem 10,74 zł,
- Nr 027/0003/161017 – poz. 1 – płyn do kąpieli, na kwotę ogółem 6,51 zł,
- Nr FVSD/2016/1652 – ulotki, na kwotę ogółem 137,59 zł,
- Nr FAK/13993/2016/0149 – wentylator biurowy, na kwotę ogółem 160,26 zł,
- Nr 3330562811 – worek filtracyjny papier 10 szt., na kwotę 197,05 zł,
- Nr 027/0004/213020 – poz.2 – mop, poz.3 - wkład do mopa, na kwotę ogółem 31,34 zł,
- Nr 027/0003/221100– poz. 1 – płyn do kąpieli, poz. 2 – FA men, poz. 5 – miotła, poz. 6 - trzonek, na kwotę ogółem 25,17 zł,
- Nr 027/0004/251015 – poz. 2 – miotła, poz. 3 – wiadro, poz. 4 – mop, poz. 5 - trzonek, na kwotę ogółem 41,93 zł,
- Nr 027/0067/264013– poz. 1 - balony, na kwotę ogółem 12,18 zł,
- Nr 027/0003/240021 – poz. poz. 3 – wiadro, poz. 4 - podgrzewacze –, na kwotę ogółem 31,93 zł,
- Nr 014/2016/71449 – poz. 3 – torebki, poz. 4 – papier ozdobny, poz. 5 – zestaw glina, poz. 6 – dinozaur do malowania, na kwotę ogółem 218,65 zł,
- Nr FR-22431 – poz. 1 – transparent, na kwotę ogółem 3,39 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 540-673]

W piśmie z dnia 18 kwietnia 2021 r. wyjaśniono, iż w pozycji dotyczącej środków higienicznych i materiałów biurowych uwzględniono zakup mioteł, mopów z kijem, trzonek drewnianych i wiader aby zmywać i zmywać podłogi za pomocą środków higienicznych. Natomiast wentylator biurowy został zakupiony, ze względu na duże nasłonecznienie w pomieszczeniu biurowym, kosz na śmieci zakupiono aby wyrzucać śmieci oraz dystrybutor zakupiono do mydła w płynie.

Przedmiotowe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny, gdyż nie stanowią one środków higienicznych i materiałów biurowych.

[Dowód: akt kontroli str. 1425-1427]

W związku z brakiem wyszczególnienia wydatków w pozycji „Środki czystości i materiały biurowe” zespół kontrolny w dniu 15 kwietnia 2021 r. oraz 2 czerwca 2021 r. zwrócił

się do podmiotu kontrolowanego o wskazanie wydatków, które zostały uwzględnione w ramach Faktury Nr 0/0(027)0002/055015, Faktury Nr FS-232/16/EL/09 oraz Faktury Nr 0/0(027)0002/004069.

Beneficjent pismem z dnia 16 kwietnia 2021 r. oraz w wiadomości elektronicznej przesłanej w dniu 1 czerwca 2021 r. wskazał, iż wydatki dotyczące „Środków czystości i materiałów biurowych” z Faktury:

- Nr 0/0(027)0002/055015 to: 5 szt. – Aro ręczniki ZZ zielone, 1 szt. – Aro rękawiczki lateksowe, 1 szt. – Aro ścierka uniwersalna oraz 1 szt. – Aro chusteczki uniwersalne.

Po analizie ww. Faktury i pozycji znajdujących się na niej, zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent w ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu do Programu „Maluch-edycja 2016” uwzględnił łącznie wydatki na kwotę 83,97 zł, co stanowi mniejszą kwotę niż opisano na dokumencie księgowym.

- Nr FS-232/16/EL/09 to: 11 szt. – papieru ksero Idest, 1 szt. – kleju w sztyfcie, 1 szt. – wycinanki Interdruk Papierów oraz 1 szt. – plastelina Astra 6 kolorów.

Po analizie ww. Faktury i pozycji znajdujących się na niej, zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent w ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu do Programu „Maluch-edycja 2016” uwzględnił łącznie wydatki na kwotę 118,02 zł, co stanowi mniejszą kwotę niż opisano na dokumencie księgowym.

- Nr 0/0(027)0002/004069 to: 16 szt. – Aro chusteczki nawilżające, 11 szt. – Aro chusteczki uniwersalne, 1 szt. Aro papier toaletowy, 1 szt. aro worki na śmieci.

Po analizie ww. Faktury i pozycji znajdujących się na niej, zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent w ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu do Programu „Maluch-edycja 2016” uwzględnił łącznie wydatki na kwotę 111,71 zł, co stanowi mniejszą kwotę niż opisano na dokumencie księgowym.

[Dowód: akta kontroli str. 570-571, 672-673, 690-691, 1419-1420, 1425-1427]

Ponadto w przypadku Faktury Nr 095/0049/032037 w sprawozdaniu przedstawiono, iż ze środków własnych pokryto kwotę 184,45 zł, natomiast na dokumencie księgowym opisano środki własne w kwocie 174,45 zł oraz Faktury Nr FR-22431 w sprawozdaniu przedstawiono, iż ze środków własnych pokryto kwotę 23,25 zł, natomiast na dokumencie księgowym opisano środki własne w kwocie 23,14 zł, w związku z czym zespół kontrolny przyjął kwoty środków własnych z opisu dokumentów księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 34, 39, 538-539, 660-661]

Koszt ogółem w pozycji „Środki higieniczne i materiały biurowe” po odliczeniu ww. wydatków i pomniejszeniu o udział %, który został obliczony na podstawie kwot z opisów z dokumentów księgowych oraz księgowania na koncie 401/5 (dotacja) i koncie 401/1-3 (środki własne) wyniósł ogółem **6.234,34 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **1.347,38 zł**, środki własne – **4.886,96 zł**, co przedstawia tabela nr 7.

tab. 7 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki higieniczne i materiały biurowe”.

numer dokumentu księgowego	kwota z ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi	kwoty ze sprawozdania wraz z udziałem %	
					dotacja	własne
027/0002/004069	111,71	18,71	93,00	wyliczono % zgodnie ze wskazaną kwotą w wyjaśnieniach	18,71 (16,75%)	93,00 (83,25%)
027/0004/007026	188,66	31,60	157,06			
2016-17-002543	0,00	0,00	0,00	dystributor, koszt na śmieci		
FS-776/16/LB/01	33,78	5,66	28,12	nie uwzględniona kwota - 43,17 zł	12,89 (16,75%)	64,06 (83,25%)
027/0002/020070	218,77	36,64	182,13			
137/16	129,95	21,77	108,18			
095/0049/032037	211,56	37,11	174,45	uwzględniona kwota z opisu dokumentu – środki własne		
027/0005/0333018	78,33	13,12	65,21	nie uwzględniona kwota – 22,47 zł	16,88 (16,75%)	83,92 (83,25%)
027/0002/038007	128,51	21,53	106,98	nie uwzględniona kwota, 20,23 zł	24,92 (16,75%)	123,82 (83,25%)
027/0004/046007	244,54	40,96	203,58			
027/0002/055015	83,97	14,06	69,91	wyliczono % zgodnie ze wskazaną kwotą w wyjaśnieniach	14,13 (16,75%)	70,23 (83,25%)
027/0003/067028	190,49	31,91	158,58	nie uwzględniona kwota - 7,37 zł	33,14 (16,75%)	164,72 (83,25%)
027/0005/068016	62,20	10,42	51,78			
027/0003/069100	26,00	4,86	21,14	nie uwzględniona kwota – 47,20 zł	12,82 (16,75%)	63,70 (83,25%)
027/0005/075033	10,10	10,10	0,00	brak księgowania środków własnych		
027/0004/076045	178,62	29,92	148,70	nie uwzględniona kwota – 22,13 zł	33,63 (16,75%)	167,12 (83,25%)
FA/001494/2016	80,00	13,40	66,60			
027/0002/080010	117,19	19,62	97,57			
1132/16/LB/3	34,97	5,86	29,11			
027/0002/089027	171,66	28,75	142,91			
027/0002/091100	161,73	27,09	134,64			
558/16	69,99	11,72	58,27			
555/16/F	247,76	41,50	206,26			
633/16/F	267,21	44,76	222,45			

1225/16/LB/4	41,57	6,96	34,61			
325/16/LB/5	100,50	16,83	83,67			
027/0003/132019	51,98	8,71	43,27	nie uwzględniona kwota - 7,01 zł	9,88 (16,75%)	49,11 (83,25%)
732/16/F	31,70	31,70	0,00	brak księgowania środków własnych		
027/0003/148044	8,32	8,32	0,00	nie uwzględniona kwota – 40,45 zł, brak księgowania środków własnych	15,10 (16,75%)	75,05 (83,25%)
027/0004/152054	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: balony, folia strech,		
027/0003/152107	2,97	2,97	0,00	brak księgowania środków własnych		
312/16/LB/6	36,24	6,07	30,17			
027/0002/160016	51,14	8,57	42,57	nie uwzględniona kwota – 10,74 zł	10,37 (16,75%)	51,51 (83,25%)
027/0003/161017	84,05	14,08	69,97	nie uwzględniona kwota - 6,51 zł	15,17 (16,75%)	75,39 (83,25%)
587/16/LB/6	3,40	3,40	0,00	brak księgowania środków własnych		
FVSD/2016/1652	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: ulotki		
027/0002/174027	54,06	9,06	45,00			
FAK/13993/2016/0149	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: wentylator biurowy,		
3301505573	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: worek filtracyjny		
027/0002/180037	5,73	5,73	0,00	brak księgowania środków własnych		
939/16/F	267,56	44,82	222,74			
1091/16/F	50,22	50,22	0,00	brak księgowania środków własnych		
027/0004/213020	17,64	2,95	14,69	nie uwzględniona kwota – 31,34 zł	8,20 (16,75%)	40,78 (83,25%)
FA/004000/2016	66,42	11,13	55,29			
027/0003/221100	66,94	11,21	55,73	nie uwzględniona kwota – 25,17 zł	15,43 (16,75%)	76,68 (83,25%)
1168/16/F	429,82	71,99	357,83			
1175/16/F	54,00	9,05	44,95			
FS-1128/16/LB/08	15,74	2,64	13,10			
1263/16	69,99	11,72	58,27			
027/0006/243002	36,81	6,17	30,64			
FS-232/16/EL/09	118,02	11,70	106,32	wyliczono % zgodnie ze wskazaną kwotą w wyjaśnieniach	11,70 (9,91%)	106,38 (90,09%)
1262/16/F	56,23	56,23	0,00	brak księgowania środków własnych		
027/0004/251015	20,89	3,50	17,39	nie uwzględniona kwota - 41,93 zł	10,52 (16,75%)	52,30 (83,25%)
027/0067/264013	17,54	2,94	14,60	nie uwzględniona kwota – 12,18 zł	4,98 (16,76%)	27,74 (83,24%)
1366/16/F	48,18	48,18	0,00	brak księgowania środków własnych		
1445/16/F	359,89	60,28	299,61			



FA/005432/2016	14,24	14,24	0,00	brak księgowania środków własnych		
1559/16/F	59,48	59,48	0,00	brak księgowania środków własnych		
1626/16/F	71,56	71,56	0,00	brak księgowania środków własnych		
FS-1091/16/LB/11	38,83	6,50	32,33			
1710/16/F	333,95	55,94	278,01			
rachunek 10/12/16	9,02	9,02	0,00	brak księgowania środków własnych		
027/0003/240021	39,33	6,59	32,74	nie uwzględniona kwota – 31,96 zł	11,94 (16,75%)	59,35 (83,25%)
014/2016/71449	7,46	1,25	6,21	nie uwzględniona kwota - 218,65 zł	37,87 (16,75%)	188,24 (83,25%)
1807/16/F	406,19	68,04	338,15			
FS-926/16/LB/12	14,59	2,44	12,15			
FR-22431	24,44	4,12	20,32	nie uwzględniona kwota - 3,39 zł, w środkach własnych uwzględniono kwotę z opisu dokumentu księgowego	4,69 (16,75%)	23,14 (83,25%)
<b>x</b>	<b>6 234,34</b>	<b>1 347,38</b>	<b>4 886,96</b>	<b>x</b>		<b>x</b>

#### 7. Zakup posiłków catering

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup posiłków catering” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 53.280,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 8.940,00 zł, środki własne – 44.340,00 zł.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz zapisami na koncie 310 (dotacja) i 310/2-3 (środki własne), zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch-edycja 2016” w pozycji „Zakup posiłków catering” uwzględnił kwotę ogółem **53.280,00 zł**, w tym dotacja **8.940,00 zł**, środki własne **44.340,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 33-47, 420-513, 1280-1303, 411-416]

#### 8. Naprawy bieżące

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Naprawy bieżące” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 12.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 2.016,00 zł, środki własne – 9.984,00 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu zadania faktur:

- Nr #43011/8021/2016 – zestaw blanka 2 szt. (szafka z umywalką), na kwotę ogółem 198,00 zł,

- Nr #201467/8013/2016 – poz. 2 – wózek TG-2T, na kwotę ogółem 97,98 zł,
- Nr 383/16 – zestaw stolarki PCV, na kwotę ogółem 315,55 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 420-513]

W dniu 15 kwietnia 2021 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zasadności zakupu w pozycji „Naprawy bieżące”: paneli, podkładów, materiałów do ogrodzenia, szyby, grzejników, 2 szt. szafek z umywalką, wózka, zestawu stolarskiego oraz plafonu.

Pismem z dnia 16 kwietnia 2021 r. (wpływ do Urzędu za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 18 kwietnia 2021 r.) wyjaśniono, iż cyt.: „w związku z koniecznością bieżącej naprawy podłogi w części zakupiono panele, w związku z zniszczeniem ogrodzenia zakupiono materiały do ogrodzenia, w związku z pęknięciem szyby w sali dzieci zakupiono nową szybę, w związku z naprawą pękniętego grzejnika zakupiono nowy, w związku z montażem w sali zlewu do mycia rąk zakupiono zestaw szafek z umywalką, w związku z przepaleniem oświetlenia w sali zakupiono plafon, w związku z rozszczelnieniem grzejników zakupiono nowe”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 1419-1420, 1425-1427]

Koszt ogółem w pozycji „Naprawy bieżące” po odliczeniu ww. wydatków i pomniejszeniu o udział %, który został obliczony na podstawie kwot z opisów z dokumentów księgowych oraz zapisów na koncie 401/5 (dotacja) i koncie 401/1-3 (środki własne) wyniósł ogółem **9.980,33 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **1.913,27 zł**, środki własne – **8.067,06 zł**, co przedstawia tabela nr 8.

tab. 8 Rozliczenie kosztów w pozycji „Naprawy bieżące”

numer dokumentu księgowego	kwota z ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi
#442/8021/2016	182,10	30,59	151,51	
#2333/8021/2016	536,49	90,13	446,36	
#4287/8021/2016	281,41	47,28	243,13	
2016-17-009959	71,78	12,06	59,72	
2016-17-010981	197,61	33,20	164,41	
2016-17-011300	235,19	39,51	195,68	
2016-17-012648	85,86	14,42	71,44	

2016-17-015066	409,56	68,81	340,75	
2016-17-017216	162,84	27,35	135,49	
2016-17-019053	176,64	29,68	146,96	
2016-17-019394	70,03	11,76	58,27	
2016-17-020657	100,88	16,95	83,93	
382/2016/TOR126	295,41	49,63	245,78	
#13490/8021/2016	74,23	12,47	61,76	
#34097/2016/483	119,97	20,16	99,81	
2016-17-025609	51,35	8,63	42,72	
#14205/8021/2016	89,82	15,09	74,73	
#14602/8021/2016	70,21	11,80	58,41	
#14804/802/2016	113,12	19,00	94,12	
#15008/8021/2016	133,06	22,35	110,71	
F/000458/16	38,02	4,30	21,34	
F/000404/16	181,84	30,55	151,29	
#15403/8021/2016	84,98	14,28	70,70	
#20233/8111/2016	59,88	10,06	49,82	
#16862/8021/2016	65,16	10,95	54,21	
#17639/8021/2016	85,00	14,28	70,72	
2016-17-033759	39,94	6,71	33,23	
2720160516014691	743,40	124,89	618,51	
2016-17-042143	256,60	43,11	213,49	
1349/2016/01RS	893,18	150,05	743,13	
#25919/8021/2016	106,82	17,95	88,87	
2016-17-058608	236,74	39,77	196,97	
2016-17/060335	75,17	75,17	0,00	brak księgowania kwoty 372,27 zł w środkach własnych
2016-17-060465	3,50	3,50	0,00	brak księgowania kwoty 17,15 zł w środkach własnych
248/16	295,17	49,56	245,61	
2016-17-066910	1 000,00	168,00	832,00	
#40448/8021/2016	369,60	62,09	307,51	
2671/KR	243,68	40,95	202,73	
452	14,12	14,12	0,00	brak księgowania kwoty 69,94 zł w środkach własnych
#43011/8021/2016	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: zestaw blanka (198,00 zł)
#201467/8013/2016	6,68	1,12	5,56	nie uwzględniona kwota 97,98 zł
2356/100/2016	168,00	168,00	0,00	nie uwzględniona kwota – 3,19 zł (dotacja), brak księgowania środków własnych 832,00 zł
383/16	0,00	0,00	0,00	niekwalifikowalne: zestaw stolarki PCV (315,55 zł)
2932/2016/01RS	544,09	91,41	452,68	
#55367/8021/2016	140,36	23,58	0,00	brak księgowania kwoty 116,78 zł w środkach własnych
do zam. 11273/JUNON	1.000,00	168,00	832,00	
<b>x</b>	<b>9 980,33</b>	<b>1 913,27</b>	<b>8 067,06</b>	<b>x</b>

## 9. Pomoce dydaktyczne

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Pomoce dydaktyczne” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 8.255,47 zł, w tym dotacja 1.382,79 zł, środki własne 6.872,68 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu zadania faktur:

- Nr 102/16 – kamera, na kwotę ogółem 776,97 zł,
- Nr 550/16/LB/2 – poz. 8 – naklejki zakaz palenia, na kwotę ogółem 14,61 zł,
- Nr FS 1582/PR\_TR/12/2016 – telefon, na kwotę ogółem 598,83 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 372-419]

Pismem z dnia 15 kwietnia 2021 r. zespół kontrolny zwrócił się do Beneficjenta o wyjaśnienie zasadności zakupu w pozycji „Pomoce dydaktyczne”: kamery, naklejek „zakaz palenia”, ubijak do piany, apteczki pierwszej pomocy, 3 szt. tablic korkowych oraz telefonu.

Podmiot kontrolowany pismem z dnia 16 kwietnia 2021 r. (data wpływu 18 kwietnia 2021 r. za pośrednictwem e-mail) wyjaśnił, iż cyt.: „kamerę zakupiono by przygotowywać zajęcia z dziećmi, ubijak do piany zakupiono do zajęć dydaktycznych i eksperymentów, apteczkę zakupiono w związku z tematyką zajęć o pomocy chorym i rannym, zakupiono 3 szt. tablic korkowych by prezentować efekty prac dzieci podczas zajęć dydaktycznych, telefon zakupiono by dokumentować zajęcia dydaktyczne dzieci i utrzymywać treść”.

Zespół kontrolny nie przyjął wyjaśnień dotyczących zakupu kamery oraz telefonu, gdyż nie stanowią pomocy dydaktycznych do pracy z dziećmi.

Koszt ogółem w pozycji „Pomoce dydaktyczne” po odliczeniu ww. wydatków i pomniejszeniu o udział %, który został obliczony na podstawie kwot z opisów z dokumentów księgowych oraz zapisów na koncie 401/5 (dotacja) i koncie 401/1-3 (środki własne) wyniósł ogółem **6.729,58 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **1.149,87 zł**, środki własne – **5.579,71 zł**, co przedstawia tabela nr 9.

tab. 9 Rozliczenie kosztów w pozycji „Pomoce dydaktyczne”

numer dokumentu księgowego	kwota z ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi
1838F03689/01/16	84,90	14,22	70,68	
70/MAG/2016	297,92	49,92	248,00	w środkach własnych uwzględniono kwotę z opisu

				dokumentu
102/16	0,00	0,00	0,00	kamera
2511/2016	147,00	24,62	122,38	uwzględniono kwotę ze sprawozdania
579/2016	145,80	24,42	121,38	
FV/198/PL/1602	249,00	41,71	207,29	
550/16/LB/2	115,41	19,33	96,08	nie uwzględniona kwota 14,61 zł
#165/2016/6449	289,34	48,47	240,87	
FA/111/04/2016	253,13	42,40	210,73	
FA-553/01/2016	3,77	3,77	0,00	brak księgowania kwoty 18,73 zł w środkach własnych
FS 418/CETRALA/2016	114,99	19,26	95,73	
S357/F014170/05/2016	54,99	9,21	45,78	
FV/2016/1611/357/1611	49,93	8,36	41,57	
93/16/FA	3,35	3,35	0,00	brak księgowania kwoty 16,64 zł w środkach własnych
FV/2016/1273/253/1273	20,09	20,09	0,00	brak księgowania kwoty 99,86 zł w środkach własnych
97/16/FA	99,96	16,74	83,22	
78/08/2016/WE	1 200,00	201,00	999,00	
34097/00024485	100,92	16,90	84,02	
230/16/EL/9	614,87	102,99	511,88	
231/16/EL/9	1 200,00	201,00	999,00	
233/16/EL/9	358,25	60,01	298,24	
FV 1702/2016/10	125,96	21,10	104,86	
824/SKA/11/2016	1 200,00	201,00	999,00	
FS 1582/PR_TR/12/2016	0,00	0,00	0,00	telefon
<b>x</b>	<b>6 729,58</b>	<b>1 149,87</b>	<b>5 579,71</b>	<b>x</b>

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016” wyniósł **448.714,86 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **78.257,04 zł**, środki własne – **370.457,82 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 82,56% co jest zgodne z treścią § 3 ust. 3 Umowy Nr 3/2016/M2/PN w sprawie udzielenia dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji 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 2016”.

tab. 10 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja2016”

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Wynajem lokalu	149 940,00	25 200,00	124 740,00
Media	15 777,99	4 136,47	11 641,52
Wynagrodzenie 6 pracowników.	154 927,21	26 647,45	128 279,76
Wynagrodzenie dyrektora	37 609,21	5 842,40	31 766,81
Ogrzewanie obiektu	14 236,20	3 080,20	11 156,00
Środki higieniczne i materiały biurowe	6 234,34	1 347,38	4 886,96
Zakup posiłków, catering	53 280,00	8 940,00	44 340,00
Naprawy bieżące	9 980,33	1 913,27	8 067,06
Pomoce dydaktyczne	6 729,58	1 149,87	5 579,71
<b>razem</b>	<b>448.714,86</b>	<b>78.257,04</b>	<b>370.457,82</b>
rozliczenie zadania w sprawozdaniu	468.279,26	78.787,33	389.491,93
<b>różnica rozliczenie-sprawozdania</b>	<b>-19.564,40</b>	<b>-530,29</b>	<b>-19.034,11</b>

Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania w ramach Modułu 2 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016” wynosi **530,29 zł** w tym:

- w pozycji nr 6 kosztorysu „Środki higieniczne i materiały biurowe” – **194,64 zł**,
- w pozycji nr 8 kosztorysu „Naprawy bieżące” – **102,73 zł**,
- w pozycji nr 9 kosztorysu „Pomoce dydaktyczne” – **232,92 zł**.

Ponadto Beneficjent w korekcie sprawozdania, w części *C. Podsumowanie wydatków środków z dotacji na realizowane zadanie* wykazał, iż dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z budżetu państwa w wysokości 9.451,67 zł. W dniu 7 czerwca 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, zespół kontrolny zwrócił się do Wydziału Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o informację w jakiej wysokości Odyseja Edukacja Sp. z o. o. z siedzibą w Toruniu dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z budżetu państwa w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2016”. Na powyższe zapytanie, uzyskano informację, iż Beneficjent dokonał zwrotu na rachunek bankowy Wojewody Kujawsko-Pomorskiego kwotą 9.435,76 zł jako

niewykorzystane środki z budżetu państwa w związku z realizacją ww. Programu, tj. mniej o 15,91 zł, niż wykazano w korekcie sprawozdania.

W związku z powyższym należy zwrócić różnicę w wysokości **15,91 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na realizację zadania w ramach Modułu 2 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”.

Na podstawie art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

#### **c) obniżenia opłat rodzicom**

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 3/2016/M2/PN, warunkiem otrzymania dofinansowania z budżetu państwa jest pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko w Żłobku „Dziecięca Odyseja” w Toruniu. Przyznana miesięczna dotacja na pomniejszenie opłat rodziców nie może być wyższa od ponoszonej przez rodziców opłaty.

W dniu 25 stycznia 2017 r. Pan Bartosz ~~Kuźmowski~~, jako aktualny Prezes Odysei Edukacja Sp. z o.o. złożył w kancelarii ogólnej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oświadczenie informujące, iż opłata za Żłobek „Dziecięca Odyseja” została pomniejszona od dnia 1 stycznia 2016. Ponadto pismem z dnia 1 sierpnia 2017 r. Prezes Odysei Edukacja Sp. z o.o. oświadczył, iż od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. opłaty rodziców z tytułu pobytu dziecka w Żłobku „Dziecięca Odyseja” zostały pomniejszone o kwotę 200,00 zł dla 32,82 dzieci, co stanowi kwotę 78.787,33 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 32, 48]

Analizując wpłaty rodziców za Żłobek „Dziecięca Odyseja” zespół kontrolny nie uwzględnił wpłaty wnoszonej za dziecko H. R. za okres od maja do sierpnia 2016 r., gdyż wpłacający rodzic tytułem wpisywał „opłata za Żłobek u Artystów”.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi wpłat za okres od lipca do grudnia 2016 r. wnoszonych przez rodziców za dziecko Z.P w kwotach 66,00 zł, 132,00 zł, 132,00 zł, 126,00 zł, 108,00 zł oraz 108,00 zł, zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego

o wyjaśnienie tak niskich kwot w opłacie za czesne.

Pismem z dnia 16 kwietnia 2021 r. (wpływ w dniu 18 kwietnia 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej) wyjaśniono, iż Z.P. jest synem pracownicy zatrudnionej w placówce, w związku z tym pracownicy opłacają tylko posiłki.

Zespół kontrolny w rozliczeniu zadania nie uwzględnił powyższych wpłat, które zgodnie z wyjaśnieniami dotyczyły tylko opłaty za posiłki.

[Dowód: akta kontroli str. 1419-1420, 1425-1427]

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów, tj. dowodów wpłat KP oraz wyciągów bankowych, zespół kontrolny ustalił, iż w okresie od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r. do Żłobka „Dziecięca Odyseja” uczęszczało łącznie 418 dzieci, z czego z Programu „Maluch-edycja 2016” skorzystało łącznie 394 dzieci.

[Dowód: akta kontroli str. 1141-1398, 1417-1418]

Wpłaty czesnego przedstawia tab. 11 stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

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 2016”.

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 Odysei Edukacja Sp. z o.o., podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości **530,29 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 21 grudnia 2016 r. tj. od dnia przekazania ostatniej transzy środków na zapewnienie funkcjonowania Żłobka „Dziecięca Odyseja” w Toruniu do dnia zapłaty, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,



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.

WOJEWODA  
KUJAWSKO-POMORSKI  
*Bogdan*  
Mikołaj Bogdanowicz



zał. 1 tab. 11 Rachunki wystawione rodzicom za żłobek

nazwisko i imię dziecka	okres Umowy	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	wpła
Ł.A.	brak	399	381	399	369	399	417	208,5	417	417	441	450	405	47
Ł.B.	01.09.2016 - 31.08.2017	381	399	357	411	399	417	208,5	417	417	369	405	345	45
Ł.A.	04.04.2016 - 31.08.2017				411	394	417	137,5	417	417	399	393	405	35
Ł.H.	01.09.2016 - 31.08.2017	399	411	225	411	393	417	208	417	417	411	405	405	45
Ł.H.A.	brak	410		200	100	410	82							12
Ł.A.	05.12.2016 - 31.08.2017												405	4
Ł.Z.	18.01.2016 - 31.08.2017									417	411	397	405	16
Ł.N.	02.06.2016 - 31.08.2017						417	208	417	489	411	369	363	26
Ł.H.	brak	399	399	393	375	399	393	208,50	417				423	25
Ł.S.	brak													4
Ł.P.	01.09.2016 - 31.08.2017	399	411	417	411	399	417	208	417	417	399			38
Ł.A.	01.01.2016 - 31.08.2016		300											3
Ł.N.	01.09.2016 - 15.10.2016	399	411	417	411	360,75	360,75	360,75	360,75	417	202,05			37
Ł.J.	29.09.2016 - 31.08.2017	221,33			182,17						333,50	266,83	341,66	13
Ł.O.	29.09.2016 - 31.08.2017	221,33			182,17						333,50	266,83	341,66	13
Ł.F.	brak	221,33			182,17	339		137,5	417	417	333,50	266,83	341,66	26
Ł.L.	14.11.2016 - 31.08.2017											304	405	7
Ł.J.	01.02.2016 - 31.08.2016													
Ł.H.	01.09.2016 - 31.08.2017	375	411	417	411	381	417	208		405	411	405	405	42
Ł.R.	brak					393	490	490	245					16
Ł.B.	brak								125					1
Ł.M.	01.09.2016 - 31.08.2017									417	369	387	387	15
Ł.L.	15.10.2016 - 31.08.2017											405	405	8
Ł.M.	16.05.2016 - 31.08.2017						417	208,50		405	399	285		17
Ł.A.	14.03.2016 - 31.08.2016													
Ł.W.	01.08.2016 - 31.08.2017									420	420	393	405	16
Ł.E.	04.05.2016 - 31.08.2017													
Ł.M.	12.09.2016 - 31.08.2017								400	171	389	405		13
Ł.D.	01.09.2016 - 31.08.2017	399	405	399	411	381	411	208	401	405	369	399	375	45
Ł.A.	25.04.2016 - 31.08.2017				57	399	417	208,50	417	363	411	381	345	29
Ł.S.	01.09.2016 - 31.08.2017	399	393	387	387	399	417	208,00	417	417	399	399	375	45
Ł.W.	03.04.2017 - 31.08.2017													
Ł.W.	brak					490	490	490	490	490	490	490	490	39
Ł.D.	01.09.2016 - 31.08.2017	393	405	399	411	393		208,50	408	417	399	405	397	42
Ł.J.	03.04.2016 - 31.08.2016													
Ł.F.	21.06.2016 - 31.08.2017						339,5	208,5			369	369		12
Ł.A.	16.05.2016 - 31.08.2016						285							2
Ł.A.	brak							205,5						2
Ł.W.	brak	387	411	417	177	399	417	205,5						24
Ł.E.	05.01.2016 - 31.04.2016	399		375										7
Ł.I.	02.11.2016 - 31.08.2017											405		4
Ł.A.	04.04.2016 - 31.08.2017					387	417	208,5	417	405	411	405	429	30
Ł.T.	15.05.2017 - 31.08.2017													
Ł.T.	01.06.2017 - 31.08.2017													
Ł.Z.	05.06.2017 - 31.08.2017													
Ł.J.	09.05.2016 - 31.08.2017						312	189,5	379,5	411	369	375	405	24
Ł.Sz.	brak	399	411	213	327	399	417	189,5	379,5					27
Ł.Z.	22.02.2016 - 31.08.2016			373,5	373,5	369	394,5	190	379,5	374,5	368,5	385	362,5	35
Ł.E.	brak	399	411	373,5	373,5	369	394,5	189,5	379,5	374,5	368,5	385	362,5	43
Ł.O.	09.05.2016 - 31.08.2017					399	417	208	417	417	411	405	399	30
Ł.L.	28.06.2016 - 31.08.2017													
Ł.D.	01.09.2016 - 31.08.2017		387	399	400	134	417	208,5	417	381	417	455	405	40
Ł.D.	01.10.2016 - 31.10.2017											405	375	78
Ł.O.	01.03.2016 - 31.08.2016					321								32
Ł.A.	04.01.2016 - 30.06.2016	399	393	399	411	399	417							241
Ł.C.	brak		369	237,5	411	375	417	208,5	417	417	411	418,5	399	408
Ł.V.	brak	387	411	399	399	399	447	208,5	380	417	411	405	405	466
Ł.T.	01.09.2016 - 31.08.2017									360	368,5	356,5	332,5	141
Ł.T.	brak						417	208,5	372	360	365,5	356,5	332,5	241
Ł.C.	brak		411	411	411									123
Ł.A.	brak	399	411	225	351	393	447	208,5	417					285
Ł.Z.	brak													
Ł.T.	01.09.2016 - 31.08.2017									417	411	381	405	161
Ł.J.	18.04.2016 - 31.08.2016				411	417	411	208,5	417					186
Ł.H.	21.03.2016 - 31.08.2016			286	286	381	363	208	417	405				234
Ł.I.	01.10.2016 - 31.08.2017													
Ł.T.	04.01.2016 - 31.08.2017	583	369	225,5	137,5	381	411	208,5	417	369	411	351	399	426
Ł.K.	01.05.2016 - 31.08.2017	393	411	243,5	411	399	417	208,5	417	417	411	405	405	412
Ł.A.	21.03.2016 - 31.08.2017				572	387	405	208	417	417	369	369	405	354
Ł.A.	01.09.2016 - 31.08.2017	381	411	399	411	417		208,5	417	417			357	341
Ł.A.	brak	399	411	411	411			417	208					225
Ł.M.	01.09.2016 - 31.08.2017				411	399	405	208,5	405	411	411	405	405	346
Ł.J.	brak												183	18
Ł.	brak	399	399				299	299						139
Ł.	21.03.2016 - 31.08.2017													
Ł.	01.08.2016 - 31.07.2017	251,5						66	132	132	126	108	108	92
Ł.	brak	399	411		411	399								162
Ł.	06.06.2016 - 31.08.2016						355	208	417	417	411	363	387	255
		10590,5	10353	9397,5	12218	13851,8	15835,3	9191,25	13593,8	15283	14701,6	15369	15836	1552

