



Bydgoszcz, dnia 26 listopada 2021 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.22.2021

Wyższa Szkoła Gospodarki  
w Bydgoszczy  
ul. Garbary 2,  
85-229 Bydgoszcz

## 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. 1464z późn. zm.) 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 z późn. zm.) w dniach od 30 września 2021 r. do 30 listopada 2021 r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie zdalnej przeprowadzono kontrolę prawidłowości w trybie uproszczonym w Wyższej Szkole Gospodarki ul. Garbary 2, 85-229 Bydgoszcz, przez:

- Hanę ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 413/21 z dnia 23 września 2021 r.,
- Magdalenę ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 414/21 z dnia 23 września 2021r.

[Dowód: akta kontroli, str. 9-10]

## 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie:

- Nr 1/2016/M3 z dnia 22 grudnia 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 „Maluch-edycja 2016”,
- Nr 2/2016/M2/U z dnia 9 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 „Maluch-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 uchybieniami.

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:

### 1) złożonej oferty

#### a) do Umowy Nr 1/2016/M3 (utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi).

W ramach oferty konkursowej „Maluch – edycja 2016” Beneficjent wnioskował o dofinansowanie na utworzenie w 2016 r. 10 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Wyższej Szkole Gospodarki, ul. Garbary 2, 85-229 Bydgoszcz, w okresie od kwietnia do grudnia 2016 r.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 111.958,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 75.958,00 zł, środki własne – 36.000,00 zł, stanowiące udział procentowy kosztu

ogółem projektu w wysokości 32,15 %.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2016 r. została zaplanowana w kwocie 800 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 18]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH – edycja 2016” moduł 3: ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” poinformował, iż na utworzenie w 2016 r. nowych miejsc w instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 prowadzonych przez uczelnie oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2016 r. przeznaczył 11 000 000 zł, do dofinansowania zakwalifikowano 1 703 nowe miejsca opieki z 31 uczelni na kwotę 10 254 358 zł.

Zgodnie z postanowieniami punktu 6.9 Programu, Wojewodowie ogłaszali podział środków w województwie na poszczególnych Beneficjentów Programu. Mając na uwadze, iż w województwie kujawsko-pomorskim o dofinansowanie w ramach programu „Maluch-edycja 2016” Moduł 3 ubiegała się tylko Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy, w związku z czym cała kwota w wysokości 75.958,00 zł przyznana w ramach ww. konkursu została przyznana tej uczelni. W myśl punktu 7.1 Programu, w celu otrzymania dotacji Beneficjent, którego oferta umieszczona została na liście ofert zakwalifikowanych do otrzymania dofinansowania, zobowiązany był – w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Wojewodę, dostarczyć oświadczenie o przyjęciu dotacji. Zgodnie z wytycznymi Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, Rektor Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy złożył oświadczenie o przyjęciu dotacji w kwocie 75.958,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 19a - 20]

Ze względu na przedłużający się termin uruchomienia nowo powstałych 10 miejsc opieki nad dziećmi pismem z dnia 25 listopada znak. WPS.VIII.946.3.29.2016 poproszono Beneficjenta o złożenie wyjaśnień kiedy zostaną utworzone dodatkowe miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Akademickim WSG „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy. Pismem z dnia 6 grudnia 2016 r. (data wpływu do Urzędu 9 grudnia 2016 r.) Dyrektor Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy poinformował, iż do dnia 20 grudnia 2016 r. powinien przedstawić wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. W związku z powyższym Wyższa Szkoła

Gospodarki w Bydgoszczy otrzymała środki z budżetu państwa tylko na utworzenie 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy w dniu 19 grudnia 2016 dokonała wpisu do ww. rejestru.

[Dowód: akta kontroli, str. 20a-23]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 22 grudnia 2016 r. zawarł z Wyższą Szkołą Gospodarki z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Garbary 2 Umowę Nr 1/2016/M3 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”.

Z przedmiotowej Umowy wynikało, iż dotacja udzielona była w rozdziale 85305 – Żłobki:

- § 2830 w kwocie 16.281,00 zł (wydatki bieżące),

- § 6230 w kwocie 23.500,00 zł (wydatki majątkowe)

z przeznaczeniem na utworzenie w 2016 r. nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Akademickim „Uniwersytet Dziecięcy” Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy,

- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania, przy czym maksymalna kwota dofinansowania wynosi nie więcej niż 4.000,00 zł na jedno nowotworzone miejsce (§ 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 utworzenia w 2016 r. w instytucji dotowanej, zgodnie z ofertą konkursową 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 2 ust. 4 Umowy),

- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2016 r. środki własne w wysokości 11.095,00 zł (§ 3 ust. 2 Umowy),

- całkowity koszt zadania w 2016 r. został zaplanowany w kwocie 50.876,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 24-30]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 1/2016/M3 z dnia 22 grudnia 2016 r.

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Projekt placu zabaw, uprzątnięcie i wyrównanie terenu, zakup i montaż bezpiecznego podłoża, montaż i aranżacja placu zabaw, przygotowanie ogrodzenia	23.500,00	23.500,00	0,00
Ekran dotykowy do realizacji interaktywnych zajęć edukacyjnych	7.995,00	0,00	7.995,00
Mebel do szatni/wyposażenie łazienki	575,00	575,00	0,00
Radiomagnetofony 2 szt. 500 zł	996,30	996,30	0,00
Koordinatorka projektu/ koordynatorka administracyjna	4.495,08	4.495,08	0,00
Komputer (laptop) wraz z oprogramowaniem 2600 zł	2.687,55	2.687,55	0,00
Wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł	6.650,40	3.640,80	3099,60
Wydruk plakatów promocyjnych 1950 szt. x 2 zł	3.885,57	3.885,57	0,00
<b>Razem</b>	<b>50.874,90</b>	<b>39.780,30</b>	<b>11.094,60</b>

[Dowód: akta kontroli str. 23]

Żłobek Akademicki Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta miasta Bydgoszcz w dniu 15 października 2015 r.

[Dowód: akt kontroli str. 21]

**b) do Umowy Nr 2/2016/M2/U (funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi).**

W ramach oferty konkursowej „Maluch–edycja 2016” (moduł 2) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 20 stycznia 2016 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania 22 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w Żłobku Akademickim „Uniwersytet Dziecięcy” Wyższej Szkoły Gospodarki, ul. Garbary 2, budynek A, 85-229 Bydgoszcz.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 211.200,00 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa 105.600,00 zł, środków własnych – 105.600,00 zł, stanowiących udział procentowy w wysokości 50% kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej zaplanowano opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2016 r. w wysokości 800,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 106]

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 "Maluch-edycja 2016" dla podmiotów niegminnych, w którym to przyznał Wyższej Szkole Gospodarki w Bydgoszczy dotację celową z budżetu państwa w wysokości **52.863,00 zł** tj. 200,24 zł na 1 miejsce opieki (22 miejsc x 12 mc. x 200,24 zł = 52.863,00 zł)

[Dowód: akta kontroli, str. 109]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 9 maja 2016 r. zawarł z Wyższą Szkołą Gospodarki z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Garbary 2 Umowę Nr 2/2016/M2/U 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”.

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 52.863,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2016 r. środki finansowe własne w wysokości 158.337,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 6 integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 16 lutego 2016 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 107-117]

tab. 2 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 2/2016/M2/U z dnia 9 maja 2016 r.

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	42.000,00	0,00	42.000,00
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	35.880,00	0,00	35.880,00
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	35.880,00	35.880,00	0,00
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	11.040,00	11.040,00	0,00
wynagrodzenie specj. kadrowo finansowych (umowa zlecenie/ faktura/ ½ etatu) 2000 zł/ mc.–	24.000,00	0,00	24.000,00
usługa sprzątniania 900 zł	10.800,00	0,00	10.800,00
wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł)	51.600,00	5.943,00	45.657,00
<b>Razem</b>	<b>211.200,00</b>	<b>52.863,00</b>	<b>158.337,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 107]

Żłobek Akademicki Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta miasta Bydgoszcz w dniu 15 października 2015 r.

[Dowód: akt kontroli str. 104]

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 Akademickim Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” przy ul. Garbary 2 w Bydgoszczy.

## 2) z realizacji umowy

1. Na realizację zadania do **Umowy Nr 1/2016/M3** w 2016 r. Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w wysokości 39.780,30 zł, którymi zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2016” sfinansowano następujące wydatki w Żłobku Akademickim Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy:

- projekt placu zabaw, uprzątnięcie i wyrównanie terenu, zakup i montaż bezpiecznego podłoża, montaż i aranżacja placu zabaw, przygotowanie ogrodzenia – 23.500,00 zł,
- meble do szatni/wyposażenie łazienki – 575,00 zł,
- radiomagnetofony 2 szt. 500 zł – 996,30 zł,
- koordynator projektu/ koordynator administracyjny - 4.495,08zł,
- komputer (laptop) wraz z oprogramowaniem 2600 zł – 2.687,55 zł,
- wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł – 3.640,80 zł,
- wydruk plakatów promocyjnych 1950 szt. x 2 zł – 3.885,57 zł.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem 10.286,80 zł, którymi sfinansowano:

- ekran dotykowy do realizacji interaktywnych zajęć edukacyjnych – 6.500,00 zł,
- wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł – 3.786,80 zł,
- opłaty za media – 4.370,82 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 31-39]

2. Na realizację zadania do **Umowy Nr 2/2016/M2/U** w 2016 r. Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w wysokości 52.863,00 zł, którymi zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2016” sfinansowano następujące wydatki w Żłobku Akademickim Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.) – 35.880,00 zł,



- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.) – 11.040,00 zł,
- wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł) – 5.943,00 zł.

Na podstawie korekty sprawozdania z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem 143.039,75 zł, którymi sfinansowano:

- wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.) – 42.000,00 zł,
- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.) – 35.880,00 zł,
- wynagrodzenie specj. kadrowo finansowych (umowa zlecenie/ faktura/ ½ etatu) 2000 zł/ mc.– 23.469,75 zł,
- usługa sprzątanania 900 zł – 9.900,00 zł,
- wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł) – 31.790,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 120-134]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie dokumenty księgowo okazane przez podmiot kontrolowany potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z dotacji z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2016”.

W dniu 23 września 2021 r. pismem znak: WPS.VIII.431.22.2021, zespół kontrolny zawiadomił Beneficjenta o planowanej na dzień 30 września 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. 5-6]

Beneficjent w dniu 30 września 2021 r oraz w dniu 6 i 8 października 2021 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 23 września 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 11-732]

Pismem z dnia 15 października 2021 r. oraz drogą elektroniczną w dniu 25 listopada 2021 r. zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Odpowiedź na przedmiotowe pisma wpłynęła w dniu 22 października 2021 r. oraz w dniu 25 listopada 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 733-788]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 25 listopada 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 785-788]

#### **a) Umowa Nr 1/2016/M3**

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Akademickim „Uniwersytet Dziecięcy” Wyższej Szkoły Gospodarki przy ul. Garbary 2 w Bydgoszczy, na podstawie kosztorysu stanowiącego załącznik do złożonego sprawozdania przedstawia się następująco:

##### 1. Projekt placu zabaw, uprzątnięcie i wyrównanie terenu, zakup i montaż bezpiecznego podłoża, montaż i aranżacja placu zabaw, przygotowanie ogrodzenia.

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 23.500,00 zł, w całości pokryte środkami z dotacji.

W wyniku analizy opisu dokonanej na Fakturze Nr 2/03/2016 oraz księgowania na koncie analitycznym 501-012-02-402-1 ustalono, iż wydatki ogółem w ww. pozycji kosztorysu wyniosły **23.500,00 zł**, w tym dotacja – **23.500,00 zł**, środki własne – **0 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 90-92, 99]

##### 2. Ekran dotykowy do realizacji interaktywnych zajęć edukacyjnych

W sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji „Ekran dotykowy do realizacji interaktywnych zajęć edukacyjnych” uwzględniono wydatki sfinansowane środkami własnymi na kwotę 6.500,00 zł.

W związku z brakiem dekretu na Fakturze Nr 2016/205, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opis na dokumencie księgowym oraz zapis na koncie analitycznym 501-012-03-408-1.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”.

[Dowód: akta kontroli str. 86-89, 92b, 92g]

### 3. Meble do szatni/wyposażenie łazienki

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 575,00 zł, w całości pokryte środkami z dotacji.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-02-402-1 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Meble do szatni/wyposażenie łazienki” wyniosły **575,00 zł**, w tym dotacja – **575,00 zł**, środki własne – **0 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. 3 Meble do szatni/wyposażenie łazienki

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
(S)FS-1414/03/2016/RO	426,60	426,60	426,60	0,00	
(S)FS-3698/03/2016/RO	28,50	28,50	28,50	0,00	
(S)FS-3730/03/2016/RO	119,90	119,90	119,90	0,00	
razem	575,00	575,00	575,00	0,00	x

[Dowód: akta kontroli str. 72-85, 100]

### 4. Radiomagnetofony 2 szt. 500 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 996,30 zł, w całości pokryte środkami z dotacji, co jest zgodne z księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-02-401-1.

[Dowód: akta kontroli str. 69-71, 100]

### 5. Koordynator projektu/ koordynator administracyjny

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 4.495,08 zł, w całości pokryte środkami z dotacji, co jest zgodne z listami płac oraz księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-02-404-2 oraz 501-012-02-405-2.

[Dowód: akta kontroli str. 59-68, 96-97]

### 6. Komputer (laptop) wraz z oprogramowaniem 2600 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 2.687,55 zł, w całości pokryte środkami z dotacji, co jest zgodne z księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-02-408-2.

[Dowód: akta kontroli str. 55-58, 95]

#### 7. Wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł

W sprawozdaniu z realizacji zadania Beneficjent wskazał, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 7.427,60 zł, w tym z dotacji w kwocie 3.640,80 zł, środków własnych w kwocie 3.786,80 zł.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent nie dekretował dokumentów księgowych, w związku z czym do rozliczenia zadania wzięto pod uwagę opisy na dokumentach oraz księgowania na koncie analitycznym 501-012-02-406-1 (środki dotacyjne) oraz 501-012-03-406-1 (środki własne).

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”, co przedstawia poniższa tabela:

tab. 4 Wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
FS 53/2016	258,30	258,30	0,00	258,30	
FS 58/2016	3 099,60	3 099,60	0,00	3 099,60	
FV 102/2016	3 640,80	3 640,80	3 640,80	0,00	
FS 145/2016	428,90	428,90	0,00	428,90	
razem	7 427,60	7 427,60	3 640,80	3 786,80	x

[Dowód: akta kontroli str. 43-54, 95, 92c, 92g]

#### 8. Wydruk plakatów promocyjnych 1950 szt. x 2 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji zostały wydatkowane środki w kwocie 3.885,57 zł, w całości pokryte środkami z dotacji, co jest zgodne z księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-02-408-2.

[Dowód: akta kontroli str. 40-42, 95]

#### **b) Umowa Nr 2/2016/M2/U**

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Akademickim „Uniwersytet Dziecięcy” Wyższej Szkoły Gospodarki przy ul. Garbary 2 w Bydgoszczy, na podstawie kosztorysu stanowiącego załącznik do złożonego sprawozdania przedstawia się następująco:

1. Wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ww. pozycji kosztorysu została wydatkowana kwota 42.000,00 zł w całości pokryta środkami własnymi.

W związku z brakiem dekretów na listach płac, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym.

Po analizie otrzymanych list płac oraz zapisów na koncie analitycznym 501-012-00-404-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-00-405-1 (składki pracodawcy) stwierdzono, iż brak jest księgowania dokumentu nr E/2016/01/313 - poz. 2 z Listy płac 01/01/2016. Przedmiotowy wydatek został zaksięgowany na kontach analitycznych 501-012-01-404-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-01-405-1 (składki pracodawcy), które dotyczą księgowania środków dotacyjnych. Zespół kontrolny nie uwzględnił dokumentu nr E/2016/01/313, gdyż zgodnie z kalkulacją kosztów, która jest integralną częścią Umowy w ww. pozycji kosztorysu nie był planowany wydatek pokryty środkami z dotacji.

Ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)” wyniosły **39.184,60 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi podmiotu według poniższego zestawienia:

tab. 5 Wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/ mc.)

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
Lista płac 01/01/2016	771,10	0,00	771,10	w środkach własnych zaksięgowano tylko dokument nr E/2016/01/311 z listy płac 01/01/2016
Lista płac 01/02/2016	2 988,75	0,00	2 988,75	
Lista płac 01/03/2016	3 586,50	0,00	3 586,50	
Lista płac/01/04/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/05/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/06/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/07/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/08/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/09/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/10/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/11/2016	3 589,20	0,00	3 589,20	
Lista płac 01/12/2016	3 124,65	0,00	3 124,65	

razem	39 184,60	0,00	39 194,60	x
-------	-----------	------	-----------	---

[Dowód: akta kontroli str. 343-442]

2. Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ww. pozycji kosztorysu została wydatkowana kwota 35.880,00 zł w całości pokryta środkami własnymi.

W związku z brakiem dekretów na listach płac, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym.

W wyniku otrzymanych list płac oraz zapisów na koncie analitycznym 501-012-00-404-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-00-405-1 (składki pracodawcy) stwierdzono, iż brak jest księgowania dokumentu nr E/2016/01/24 – poz. 5 z Listy płac 01/01/2016. Przedmiotowy wydatek został zaksięgowany na kontach analitycznych 501-012-01-404-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-01-405-1 (składki pracodawcy), które dotyczą księgowania środków dotacyjnych. Zespół kontrolny nie uwzględnił dokumentu nr E/2016/01/24, gdyż zgodnie z kalkulacją kosztów, która jest integralną częścią Umowy w ww. pozycji kosztorysu nie był planowany wydatek pokryty środkami z dotacji.

Ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.) wyniosły **32.891,25 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi podmiotu według poniższego zestawienia:

tab. 6 Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
Lista płac 01/01/2016	0,00	0,00	0,00	brak księgowania dokument nr E/2016/01/24 z listy płac 01/01/2016
Lista płac 01/02/2016	2 988,75	0,00	2 988,75	
Lista płac 01/03/2016	2 988,75	0,00	2 988,75	
Lista płac 01/04/2016	2 991,00	0,00	2 991,00	
Lista płac 01/05/2016	2 991,00	0,00	2 991,00	
Lista płac 01/06/2016	2 991,00	0,00	2 991,00	
Lista płac 01/07/2016	2 991,00	0,00	2 991,00	
Lista płac 01/08/2016	2 991,00	0,00	2 991,00	
Lista płac 01/09/2016	3 085,43	0,00	3 085,43	

Lista płac 01/10/2016	2 751,72	0,00	2 751,72	
Lista płac 01/11/2016	3 242,88	0,00	3 242,88	
Lista płac 01/12/2016	2 878,72	0,00	2 878,72	
razem	32 891,25	0,00	32 891,25	x

[Dowód: akta kontroli str. 343-442]

### 3. Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania w ww. pozycji kosztorysu została wydatkowana kwota 35.880,00 zł w całości pokryta środkami z dotacji, co jest niezgodne z opisami na listach płac oraz księgowaniami na koncie analitycznym 501-012-01-402-1 (wynagrodzenie brutto) i 501-012-01-405-1 (składki pracodawcy).

W związku z brakiem dekretów na listach płac, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, iż zgodnie z opisem dokumentu nr E/2016/10 poz. 1 Lista płac 01/10/2016 środkami z dotacji pokryto kwotę 1.808,10 zł, natomiast na koncie analitycznym 501-012-01-402-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-01-405-1 (składki pracodawcy) zaksięgowano kwotę 2.991,00 zł. W związku z czym, zespół kontrolny przyjął kwotę wynikającą z opisu na liście płac.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch-edycja 2016” w pozycji kosztorysu „Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)” uwzględnił kwotę **34.702,35 zł** w całości pokrytą środkami z budżetu państwa, co stanowi różnicę 1.177,65 zł, którą należy zwrócić do budżetu państwa.

tab. 7 Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
Lista płac 01/01/2016	2 988,75	2 988,75	0,00	
Lista płac 01/02/2016	2 988,75	2 988,75	0,00	
Lista płac 01/03/2016	2 988,75	2 988,75	0,00	
Lista płac/01/04/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/05/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/06/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/07/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	

Lista płac 01/08/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/09/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/10/2016	1 808,10	1 808,10	0,00	uwzględniono kwotę zgodnie z opisem dokumentu
Lista płac 01/11/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
Lista płac 01/12/2016	2 991,00	2 991,00	0,00	
razem	34 702,35	34 702,35	0,00	x

[Dowód: akta kontroli str. 230-342, 443-453]

#### 4. Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ww. pozycji kosztorysu została wydatkowana kwota 11.040,00 zł w całości pokryta środkami z dotacji, co potwierdzają księgowania na koncie analitycznym 501-012-01-404-2 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-01-405-2 (składki pracodawcy).

W związku z brakiem dekretów na listach płac, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny ustalił, iż Beneficjent przedstawił dokumenty księgowe łącznie na kwotę 11.598,72 zł, natomiast zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 16 lutego 2016 r., która stanowi integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w pozycji „Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)” w kwocie 11.040,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 6 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. Rektor Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy nie poinformował Wojewody o zmianie kwot w poszczególnych pozycjach kosztorysu, w związku z czym wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowią wydatki niekwalifikowalne.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)” uwzględnił kwotę **11.040,00 zł** w całości pokrytą środkami z budżetu państwa.



tab. 8 Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem zgodna z opisem dokumentu oraz zaksięgowaniem	środki z dotacji zgodna z opisem dokumentu oraz zaksięgowaniem	środki własne zgodna z opisem dokumentu oraz zaksięgowaniem	Uwagi:
Lista płac 01/02/2016	918,15	918,15	0,00	
Lista płac 01/03/2016	1 205,07	1 205,07	0,00	
Lista płac 01/04/2016	1 320,83	1 320,83	0,00	
Lista płac/01/04/2016	1 205,96	1 205,96	0,00	
Lista płac 01/06/2016	1 134,19	1 134,19	0,00	
Lista płac 01/07/2016	1 320,83	1 320,83	0,00	
Lista płac 01/07/2016	818,34	818,34	0,00	
Lista płac 01/08/2016	1 019,33	1 019,33	0,00	
Lista płac 01/09/2016	1 392,62	1 392,62	0,00	
Lista płac 01/10/2016	1 263,40	704,68	558,72	zgodnie z opisem na liście płac 01/10/2016 kwotę pokryto środkami własnymi
razem	11 598,72	11 040,00	558,72	x
Kwota wydatkowana ponad plan	- 558,72	- 558,72	0,00	
Kwoty uwzględnione w rozliczeniu	11 040,00	11 040,00	0,00	

[Dowód: akta kontroli str. 230-342, 443-453]

5. Wynagrodzenie specj. kadrowo finansowych (umowa zlecenie/ faktura/ ½ etatu) 2000 zł/ mc

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ww. pozycji kosztorysu została wydatkowana kwota 23.469,75 zł w całości pokryta środkami własnymi, co potwierdzają księgowania na koncie analitycznym 501-012-00-404-1 (wynagrodzenie brutto) oraz 501-012-00-405-1 (składki pracodawcy).

W związku z brakiem dekretów na listach płac, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym.

tab. 9 Wynagrodzenie specj. kadrowo finansowych (umowa zlecenie/ faktura/ ½ etatu) 2000 zł/ mc

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
Lista płac 01/01/2016	1 955,57	0,00	1 955,57	
Lista płac 01/02/2016	1 760,02	0,00	1 760,02	
Lista płac 01/03/2016	1 816,89	0,00	1 816,89	

Lista płac/01/04/2016	1 953,35	0,00	1 953,35	
Lista płac 01/05/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/06/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/07/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/08/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/09/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/10/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/11/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
Lista płac 01/12/2016	1 997,99	0,00	1 997,99	
razem	23 469,75	0,00	23 469,75	x

[Dowód: akta kontroli str. 343-442]

#### 6. Usługa sprzątania 900 zł – 9.900,00 zł

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania w pozycji „Usługa sprzątania 900 zł – 9.900,00 zł” uwzględniono wydatki sfinansowane środkami z dotacji na kwotę 9.900,00 zł.

W związku z brakiem dekretów na dokumentach księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym 501-012-00-402-1.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”.

[Dowód: akta kontroli str. 197-229, 443-453]

#### 7. Wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł)

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania w pozycji „Wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł)” uwzględniono wydatki na kwotę ogółem 37.733,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 5.943,00 zł, środki własne 31.790,00 zł.

W związku z brakiem dekretów na dokumentach księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania wziął po uwagę opisy na dokumentach księgowych oraz zapisy na koncie analitycznym 501-012-01-402-1 (środki dotacyjne) oraz 501-012-00-402-1 (środki własne).

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016”, co przedstawia poniższa tabela:

tab. 10 Wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł)

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	Uwagi:
FV 98/01/2016	3 050,00	0,00	3 050,00	

FV 277/02/2016	3 700,00	0,00	3 700,00	
FV 430/03/2016	4 000,00	4 000,00	0,00	
FV 620/04/2016	3 600,00	0,00	3 600,00	
FV 808/05/2016	3 230,00	0,00	3 230,00	
FV 974/06/2016	4 000,00	0,00	4 000,00	
FV 1065/07/2016	2 590,00	0,00	2 590,00	
FV 1141/08/2016	3 540,00	0,00	3 540,00	
FV 1298/09/2016	2 650,00	0,00	2 650,00	
FV 1455/10/2016	3 030,00	0,00	3 030,00	
FV 1604/11/2016	2 400,00	0,00	2 400,00	
FV 1777/12/2016	1 943,00	1 943,00	0,00	
razem	37 733,00	5 943,00	31 790,00	x

[Dowód: akta kontroli str. 157-196, 416-453]

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2016” dla:

**Umowy Nr 1/2016/M3** 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”, wyniósł **50.067,10 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **39.780,30 zł**, środki własne – **10.286,80 zł**, co stanowi 20,55% udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 3 Umowy.

tab. 11 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja2016” dla Umowy Nr 1/2016/M3

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Projekt placu zabaw, uprzątnięcie i wyrównanie terenu, zakup i montaż bezpiecznego podłoża, montaż i aranżacja placu zabaw, przygotowanie ogrodzenia	23.500,00	23.500,00	0,00
Ekran dotykowy do realizacji interaktywnych zajęć edukacyjnych	6.500,00	0,00	6.500,00
Meble do szatni/wyposażenie łazienki	575,00	575,00	0,00
Radiomagnetofony 2 szt. 500 zł	996,30	996,30	0,00
Koordinator projektu/ koordinator administracyjny	4.495,08	4.495,08	0,00
Komputer (laptop) wraz z oprogramowaniem 2600 zł	2.687,55	2.687,55	0,00
Wydruk ulotek promocyjnych 13500 szt. x 0,50 zł	7.427,60	3.640,80	3.786,80
Wydruk plakatów promocyjnych 1950 szt. x 2 zł	3.885,57	3.885,57	0,00
<b>razem</b>	<b>50.067,10</b>	<b>39.780,30</b>	<b>10.286,80</b>

rozliczenie zadania w sprawozdaniu	50.067,10	39.780,30	10.286,80
<b>różnica rozliczenie-sprawozdania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Umowy Nr 2/2016/M2/U** 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”, wyniósł **188.920,95 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **51.685,35 zł**, środki własne – **137.235,60 zł**, co stanowi 72,64% udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 3 Umowy.

tab. 12 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja2016” dla Umowy Nr 2/2016/M2/U

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
wynagrodzenie dyrektora placówki (umowa o pracę 3500 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	39.184,60	0,00	39.184,60
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	32.891,25	0,00	32.891,25
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	34.702,35	34.702,35	0,00
wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o zlecenie 1 os. x 920 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)	11.040,00	11.040,00	0,00
wynagrodzenie specj. kadrowo finansowych (umowa zlecenie/ faktura/ ½ etatu) 2000 zł/ mc.–	23.469,75	0,00	23.469,75
usługa sprzątnia 900 zł	9.900,00	0,00	9.900,00
wyżywienie – catering (22 os. średnio 20 dni x mc. x 10 zł)	37.733,00	5.943,00	31.790,00
<b>razem</b>	<b>188.920,95</b>	<b>51.685,35</b>	<b>137.235,60</b>
rozliczenie zadania w sprawozdaniu	195.902,75	52.863,00	143.039,75
<b>różnica rozliczenie-sprawozdania</b>	<b>-6.981,80</b>	<b>-1.177,65</b>	<b>-5.804,15</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 **1.177,65 zł** w pozycji nr 3 kosztorysu „Wynagrodzenie kadry pedagogicznej (umowa o pracę 1 os. x 2990 zł brutto z kosztami pracodawcy/mc.)”.

Na podstawie art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie 15 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

### **3) obniżenia opłat rodzicom**

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 2/2016/M2/U z dnia 9 maja 2016 r., warunkiem otrzymania dofinansowania z budżetu państwa było pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko w Żłobku Akademickim „Uniwersytet Dziecięcy” Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy. Przyznana miesięczna dotacja na pomniejszenie opłat rodziców nie mogła być wyższa od ponoszonej przez rodziców opłaty.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Statutu Żłobka Akademickiego „Uniwersytet Dziecięcy” oraz Regulaminu Żłobka Akademickiego „Uniwersytet Dziecięcy” wynika, iż żaden z nich nie zawierał informacji o wysokości czesnego oraz o wysokości obniżenia kwoty dotacji. Informacja o wysokości opłaty czesnego zawarta jest w umowie o świadczenie usług w Żłobku, ponadto do części umów dołączone są aneksy, w których to przedstawiono wysokość % zniżek obowiązujących w Żłobku min. dla pracowników WSG, wnuków pracowników WSG, dzieci studentów WSG, rodzeństwo żłobkowe, itp. W związku z czym pismem z dnia 15 października 2021 r. zwrócono się do podmiotu kontrolowanego o wskazanie dzieci, którym dokonywano obniżenia za czesne wraz z wysokością % zniżek oraz o wyjaśnienie dokonywania wpłat za czesne w kwocie 100,00 zł za dzieci: B.J., Cz.S., J.I., K.K., S.N., Sz.J. Pismem z dnia 22 października 2021 r. Pani ~~.....~~ kierownik sekcji rozliczeń i grantów wyjaśniła, iż wskazane dzieci są dziećmi pracowników WSG w Bydgoszczy i dzięki specjalnej zniżce przyznanej przez kanclerza kwota w wymienionych miesiącach wynosiła 100,00 zł. Do potwierdzenia powyższych wyjaśnień zostały dołączone wykazy wpłat czesnego wszystkich dzieci wraz ze wskazaniem wysokości przysługujących zniżek.

Zespół kontrolny przyjął przedmiotowe wyjaśnienia.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Żłobka z dnia 29 września 2021 r., Pana ~~.....~~ wykazano dzieci, które zostały zakwalifikowane do Programu „Maluch – edycja 2016” dzięki czemu uzyskały dofinansowanie do kwoty czesnego w wysokości 200 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Spełnienia warunku w zakresie obniżenia miesięcznej opłaty rodziców za 1 dziecko objęte opieką w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. dokonano na podstawie potwierdzeń wpłat czesnego na konto Beneficjenta oraz umów o świadczenie usług zawartych z rodzicami.

W wyniku analizy ww. materiału źródłowego ustalono, iż kwota obniżenia opłat rodzicom/opiekunom dzieci uczęszczających do Żłobka Akademickiego „Uniwersytet Dziecięcy” w 2016 r. wyniosła ogółem 52.800,00 zł (22 wpłat x 12 mc. x 200,00 zł.), co jest niezgodne z kwotą przekazanej dotacji na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. o 63,00 zł mniej niż otrzymana dotacja.

Wpłaty czesnego przedstawia tab. 13 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

[Dowód: akta kontroli str. 136-156, 459-732, 761-784]

Ponadto w wyniku analizy przedstawionej dokumentacji wykazano następujące 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 Wyższej Szkole Gospodarki ul. Garbary 2, 85-229, w przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach kolejnych edycji Programu „Maluch” podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, w jednostce kontrolowanej:

- dokonanie zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości **1.177,68 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 16 grudnia 2016 r. tj. od dnia przekazania ostatniej transzy środków na zapewnienie funkcjonowania Żłobka Akademickiego Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” w Bydgoszczy do dnia zapłaty, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania na rachunek Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy,

Wydział Finansów i Budżetu).

Ponadto, w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji Programu „Maluch” zaleca się:

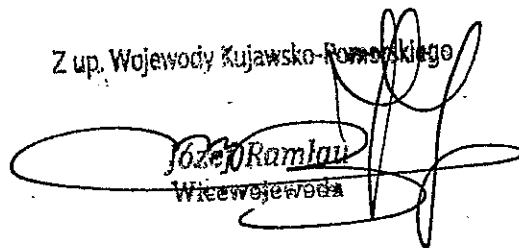
- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, objaśnieniami do sprawozdania, umową oraz Resortowym programem „Maluch”, w taki sposób, iż każdy dokument księgowy winien być opatrzony na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym, w szczególności w zakresie zgodności opisów dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków w ramach Programu „Maluch” z wykazem faktur przedstawianym do sprawozdania,
- obniżenia opłaty rodzicom w wysokości równej jaka została przekazana z budżetu państwa.

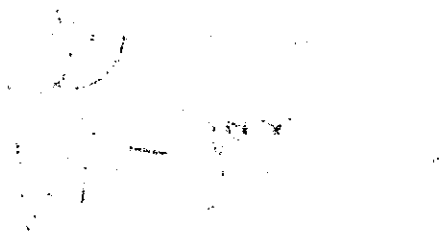
Równocześnie informuje się, iż zgodnie z zapisem § 5 pkt.3 Umowy po dokonaniu przez Wojewodę czynności kontrolnych na pisemny wniosek Beneficjenta, Wojewoda dokona zwrotu weksla in blanco z deklaracją wekslową stanowiącego ustanowione zabezpieczenie prawidłowego wykonania zadania.

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. 224) 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 Ramlau  
Wicewojewoda





zał. 1 tab. 13 Wpłaty za czynne dokonane przez rodziców

nazwisko imię dziecka	styczeń		luty		marzec		kwiecień		maj		czerwiec		lipiec		sierpień		wrzesień		październik		listopad		grudzień		wpłat	ilość wpłat	
A.L.	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	5 760,00	12	
B.J.	200	1	200	1	300	1	100	1	100	1	100	1	100	1	250	1	100	1	100	1	100	1	100	1	1 750,00	12	
B.Ł.									465	1	465	1	465	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	4 530,00	8	
B.F.			250	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	6 250,00	11	
C.E.																		540	1	540	1	540	1	560	1	2 180,00	4
Cz.S.	200	1	200	1	300	1	100	1	100	1	100	1	100	1	250	1	100	1	100	1	100	1	100	1	1 750,00	12	
D.M.	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	600	1	600	1	600	1	600	1	300	1	6 110,00	12	
D.W.	600	1	300	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	6 600,00	12	
F.Z.	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	3 480,00	7	
G.E.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	4 800,00	8	
J.A.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 200,00	12	
J.I.																									400,00	4	
K.L.																									2 240,00	4	
K.K.	200	1	200	1	300	1	100	1	100	1	100	1	100	1	250	1	100	1	550	1	550	1	540	1	1 350,00	8	
K.Ł.																									2 180,00	4	
Ł.O.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	6 900,00	12	
M.F.																									2 880,00	5	
P.C.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 200,00	12	
P.F.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 200,00	12	
R.S.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 010,00	12	
R.M.	480	1	480	1	530	1	465	1																	1 955,00	4	
S.J.	540	1	540	1	540	1	540	1																	2 160,00	4	
S.K.	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	435	1	435	1							3 795,00	8	
S.M.	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	480	1	435	1	435	1							3 795,00	8	
S.N.	200	1	200	1	300	1	100	1	100	1	100	1	100	1	250	1	100	1	100	1	100	1	100	1	1 750,00	12	
Sz.A.																									400,00	4	
Sz.J.	200	1	200	1	300	1	100	1	100	1	100	1	100	1	250	1	100	1							1 350,00	8	
W.M.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 200,00	12	
W.A.	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	7 200,00	12	
W.A.	250	1																							250,00	1	
W.J.									465	1	465	1	465	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	4 530,00	8	
	10 070,00	22	9 770,00	22	10 970,00	22	9 905,00	22	9 830,00	22	9 640,00	22	10 270,00	22	11 000,00	22	10 410,00	22	9 690,00	22	10 100,00	22	10 500,00	22	122 155,00	264	

