



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.9.2020

Pani

████████████████████
Alpakoterapia L&B
Śliwiczki 44,
89-530 Śliwice

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 2022 r., poz. 135) 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 ze zm.) od dnia 10 sierpnia 2020 r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości realizacji przez Panią ██████████ ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno, zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018 przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 246/20 z dnia 27 lipca 2020 r.,
- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 245/20 z dnia 27 lipca 2020 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 3-4]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 4/2018/M4 z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie dofinansowania zadań na rzecz utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 ofercie konkursowej „Maluch+” 2018 (moduł 4 - dla podmiotów innych niż j.s.t.) złożonej w dniu 15 listopada 2017 r. Beneficjent zadeklarował funkcjonowanie 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przez okres 12 miesięcy, tj. od stycznia do grudnia 2018 r.

Koszt zadania polegającego na funkcjonowaniu miejsc opieki w ofercie konkursowej stanowiącej podstawę przyznania dofinansowania określono ogółem na kwotę 259.200,00 zł (30 miejsc x 12 miesięcy x 720 zł).

Na poziomie złożonej oferty konkursowej „Maluch+” 2018 opłatę rodziców za jedno dziecko (miesięcznie) bez przysługujących ulg, w Żłobku „Wesoła Dolina” zaplanowano w kwocie 720,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 44-46]

W przypadku zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki, kwota dofinansowania z Programu „Maluch+” została określona na etapie rozstrzygnięcia konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (pkt 5.2.3.5. Programu).

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ 2018 moduł 4” przyznał Pani ██████████ prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno dofinansowane w zakresie funkcjonowania 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Wesoła Dolina” Śliwiczki 44, 89-530 Śliwice w wysokości 54.000,00 zł.

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 29 maja 2018 r. zawarł z ██████████ ██████████ prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno, Umowę Nr 4/2018/M4 w sprawie dofinansowania zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ 2018”.

[Dowód: akta kontroli str. 52-59]

Zgodnie z § 3 ust. 3 Umowy oraz wynikami konkursu „Maluch+ 2018” moduł 4 ogłoszonymi na stronie internetowej Ministerstwa określono, iż udział środków Funduszu Pracy w dofinansowaniu złożonej oferty wynosił nie więcej niż 150 zł miesięcznie na jedno dziecko.

b) z przedmiotowej Umowy wynikało, że:

- środki z Funduszu Pracy udzielone były 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 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisania instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów (§ 2 ust. 1 Umowy),
- środki Funduszu Pracy w dofinansowaniu złożonej oferty wynosiły nie więcej niż 150 zł miesięcznie na jedno dziecko objęte opieką, przy czym wysokość dotacji nie mogła stanowić więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 3 Umowy),
- Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał Beneficjentowi środki z Funduszu Pracy w wysokości 54.000,00 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2018 r. środki własne w wysokości 205.200,00 zł (§ 3 ust. 4 Umowy),

- całkowity koszt realizacji zadania w 2018 r. został zaplanowany w kwocie 259.200,00 zł (§ 3 ust. 5 Umowy).

Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy, integralną część Umowy stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych, dostosowany do otrzymanych środków Funduszu Pracy i określający zakres rzeczowy zadania.

Ostateczna kalkulacja kosztów na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wpłynęła do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 22 maja 2018 r.

Tab. 1 Kosztorys realizacji zadania na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w Żłobku „Wesoła Dolina” w 2018 r.:

L.p.	Rodzaj planowanego wydatku	Koszt zadania ogółem, w tym:	środki Funduszu Pracy	środki własne
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia pracowników	88.200,00	0,00	88.200,00
2.	Wynagrodzenie dyrektora	24.000,00	24.000,00	0,00
3.	Wynagrodzenie woźny	18.000,00	18.000,00	0,00
4.	Składki ZUS od pracowników	35.000,00	0,00	35.000,00
5.	Obsługa kadrowo-finansowa	2.760,00	0,00	2.760,00
6.	Zaliczka na PIT-4	6.000,00	0,00	6.000,00
7.	Zajęcia rozwijające-dodatkowe	7.000,00	0,00	7.000,00
8.	Opłata za energię elektryczną	3.600,00	0,00	3.600,00
9.	Zakup opału – pellet	3.000,00	0,00	3.000,00
10.	Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda	800,00	0,00	800,00
11.	Śmieci	518,40	0,00	518,40

12.	Remonty bieżące w placówce oraz malowanie ścian w pomieszczeniach żłobka i usługa malarska	4.000,00	1.200,00	2.800,00
13.	Zabawki	3.000,00	0,00	3.000,00
14.	Materiały plastyczne	1.500,00	0,00	1.500,00
15.	Pomoce tematyczne i dydaktyczne	3.000,00	0,00	3.000,00
16.	Środki higieniczne i środki czystości	5.000,00	0,00	5.000,00
17.	Materiały biurowe	1.000,00	0,00	1.000,00
18.	Obiady	34.020,00	10.800,00	23.220,00
19.	Zysk	18.801,60	0,00	18.801,60
Razem		259.200,00	54.000,00	205.200,00

[Dowód: akta kontroli str. 47-49]

Żłobek „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych 13 lipca 2015 r. przez Wójta Gminy Śliwice.

[Dowód: akta kontroli str. 43a]

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 zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, zespół kontrolny odstąpił od dokonania oględzin Żłobka „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach.

c) z realizacji umowy

Na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2018 roku, Pani ██████████ prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, otrzymała środki finansowe z Funduszu Pracy w wysokości **52.120,00 zł**, które zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy, zostały uruchomione na podstawie wniosków Beneficjenta złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko–Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

[Dowód: akta kontroli str. 64-88]

Zgodnie z § 5 pkt 4 Umowy Nr 4/2018/M4 rozliczenie środków z Funduszu Pracy miało nastąpić na podstawie złożonego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z realizacji zadania w ramach Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch+” 2018.

Jak wynikało ze złożonego w dniu 31 stycznia 2019 r. ww. sprawozdania, Beneficjent środkami Funduszu Pracy na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, sfinansował wynagrodzenie dyrektora oraz woźnego, a także część kosztów związanych z remontem oraz wyżywieniem. Środkami własnymi sfinansowano pozostałe koszty ujęte w sprawozdaniu tj.: wynagrodzenie pracowników, składki ZUS od pracowników, obsługę kadrowo-płacową, zaliczkę na PIT 4, zajęcia rozwijające-dodatkowe, opłaty za energię elektryczną, zakup opału - pellet, opłaty za odprowadzanie ścieków i wodę, śmieci, zabawki, remonty, materiały plastyczne, pomoce tematyczne i dydaktyczne, środki higieniczne i środki czystości, materiały biurowe oraz wyżywienie. W ramach zadania został również uwzględniony zysk Beneficjenta pochodzący z opłat rodziców za czesne.

Przedstawione do sprawozdania dokumenty księgowe, zostały opisane w sposób nierzetelny, tj. niezgodny z art. 21 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości oraz pkt 6 objaśnień do sprawozdania, co uniemożliwiło organowi administracji rozliczenie zadania.

W związku z powyższym przedmiotowe sprawozdanie z realizacji zadania nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego, co było powodem wszczęcia czynności kontrolnych.

Beneficjent w dniu 10 sierpnia 2020 r. przedłożył w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy dokumentację zgodnie z wykazem dołączonym do Zawiadomienia o kontroli z dnia 23 lipca 2020 r.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane Zespołowi Kontrolnemu, potwierdzające poniesienie wydatków w ramach Programu „Maluch+” 2018 (moduł 4), zarówno z Funduszu Pracy, jak i środków własnych oraz wydruki z podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, 51-59, 89-153, 966-979]

Analiza wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych na podstawie kosztorysu stanowiącego integralną część Umowy, przedstawionych dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów oraz złożonych wyjaśnień:

1. Wynagrodzenia pracowników

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Wynagrodzenia pracowników” planowano wydatki w wysokości 88.200 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 88.200,00 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz list płac ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenia pracowników” wyniosły **74.601,80 zł**, które w całości sfinansowane zostały środkami własnymi. Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie gotówkowej, co potwierdzają własnoręczne podpisy pracowników na liście płac wraz z datą dokonania wypłaty.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Lucyny Ziółkowskiej, prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, środki na wynagrodzenia były przelewane z konta firmowego na rachunek osobisty, a następnie wypłacane i przekazywane pracownikom do rąk własnych ze względu na wysokie prowizje bankowe.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, 51-59, 89-153, 966-979]

Tab. 2 Wynagrodzenia pracowników

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Środki własne	Fundusz Pracy	razem
1.	LP2018/01/1	31.01.2018	4.830,00	4.830,00	0	4.830,00
2.	LP2018/02/1	28.02.2018	7.544,06	7.544,06	0	7.544,06
3.	LP2018/03/1	31.03.2018	6.443,18	6.443,18	0	6.443,18
4.	FV 07/2018	31.03.2018	150,00	150,00	0	150,00
5.	LP2018/04/1	30.04.2018	6.300,00	6.300,00	0	6.300,00
6.	LP2018/05/1	31.05.2018	6.300,00	6.300,00	0	6.300,00
7.	LP2018/06/1	29.06.2018	6.160,00	6.160,00	0	6.160,00
8.	LP2018/07/1	31.07.2018	5.781,52	5.781,52	0	5.781,52
9.	LP2018/08/1	31.08.2018	6.230	6.230	0	6.230
10.	LP2018/09/1	28.09.2018	6.148,24	6.148,24	0	6.148,24
11.	LP2018/10/1	31.10.2018	5.711,52	5.711,52	0	5.711,52
12.	LP2018/11/1	30.11.2018	5.653,28	5.653,28	0	5.653,28
13.	LP2018/12/1	31.12.2018	7.350,00	7.350,00	0	7.350,00
		SUMA	74.601,80 zł	74.601,80 zł	0 zł	74.601,80 zł

[Dowód: akta kontroli str. 192-193, 246-247, 255-257, 286-287, 295-296, 333-334, 372-

2. Wynagrodzenie dyrektora

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Wynagrodzenie dyrektora” planowano wydatki w wysokości 24.000,00 zł, w tym 24.000 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 0 zł ze środków własnych.

Po dokonaniu list płac oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenie dyrektora” wyniosły **24.000,00 zł** (Fundusz Pracy) oraz **0 zł** (środki własne).

Tab. 3 Wynagrodzenie Dyrektora

L.p.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	Środki własne	razem
1.	1/1/2018	31.01.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
2.	1/2/2018	28.02.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
3.	1/3/2018	31.03.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
4.	1/4/2018	30.04.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
5.	1/5/2018	31.05.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
6.	1/6/2018	29.06.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
7.	1/7/2018	31.07.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
8.	1/8/2018	31.08.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
9.	1/9/2018	28.09.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
10.	1/10/2018	31.10.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
11.	1/11/2018	30.11.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
12.	1/12/2018	31.12.2018	2.000,00	2.000,00	0	2.000,00
		SUMA	24.000,00 zł	24.000,00 zł	0 zł	24.000,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 155-160, 162, 165, 167-169, 171, 187-188, 225, 285, 302, 329, 368, 422, 456, 480, 501, 550, 596, 627, 628]

3. Wynagrodzenie – woźny

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Wynagrodzenie - woźny” planowano wydatki w wysokości 18.000,00 zł, w tym 18.000 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 0 zł ze środków własnych.

Jednakże w wyniku analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenie-woźny” wyniosły 17.880,00 zł, które sfinansowane zostały środkami Funduszu Pracy w wysokości 17.740,00 zł oraz środkami własnymi poza programowymi Beneficjenta w wysokości 140 zł, co jest niezgodne z przedłożonym kosztorysem.

W związku z powyższym kwota uwzględnionych wydatków w poz. „Wynagrodzenie – woźny” wyniosła **17.740 zł** sfinansowana środkami z Funduszu Pracy oraz **0 zł** środkami własnymi, według poniższej tabeli:

Tab. 4 Wynagrodzenie - woźny

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	Kwota sfinansowana na ze środków własnych	razem	Uwagi:
1.	2/1/2018	31.01.2018	1400,00	1400,00	0,00	1400,00	
2.	2/2/2018	28.02.2018	1400,00	1400,00	0,00	1400,00	
3.	2/3/2018	31.03.2018	1520,00	1400,00	0,00	1400,00	120 zł środki poza programowe
4.	2/4/2018	30.04.2018	1520,00	1500,00	0,00	1500,00	20 zł środki poza programowe
5.	2/5/2018	31.05.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
6.	2/6/2018	29.06.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
7.	2/7/2018	31.07.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
8.	2/8/2018	31.08.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
9.	2/9/2018	28.09.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
10.	2/10/2018	31.10.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
11.	2/11/2018	30.11.2018	1520,00	1520,00	0,00	1520,00	
12.	2/12/2018	31.12.2018	1400,00	1400,00	0,00	1400,00	
		SUMA	17.880,00 zł	17.740,00 zł	0,00 zł	17.740,00 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 155-160, 162-164, 166,168,170, 197-200, 251, 282, 299, 332, 371, 419, 459, 477, 498, 547, 593, 627, 628]

4. Składki ZUS od Pracowników

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Składki ZUS od Pracowników” planowano wydatki w wysokości 35.000 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 35.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń - grudzień 2018 r. ustalono, iż wynagrodzenia brutto pracowników były księgowane w miesiącach, których dotyczyło wynagrodzenie (tj. za miesiąc styczeń 2018 r. zapis w PKPiP również w styczniu 2018 r.) natomiast składki ZUS pracodawcy za pracowników księgowane były w miesiącu następującym po tym, w którym była świadczona praca oraz za które przysługiwało wynagrodzenie.

W związku z powyższym ustalono, iż wydatki na składki ZUS pracodawcy od pracowników za miesiąc grudzień 2018 r. (zgodnie z LP/2018/12/1) na kwotę 1.479,56 zł nie zostały zaksięgowane w PKPiR 2018 r., co jest niezgodne z zawartą

Umową. W myśl § 7 Umowy Nr 4/2018/M4 Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanych środków Funduszu Pracy. Dodatkowo zgodnie z § 2 ww. Umowy dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki ogółem w pozycji „Składki ZUS od Pracowników” wyniosły 13.322,24 zł, które sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta w wysokości **13.322,24 zł** oraz środkami Funduszu Pracy **0 zł**, według poniższego zestawienia:

Tab. 5 Składki ZUS od Pracowników

Lp.	Numer dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	razem:	Uwagi:
1.	LP2018/01/1	995,47	995,47	0	995,47	
2.	LP2018/02/1	1.440,44	1.440,44	0	1.440,44	
3.	LP2018/03/1	1.324,43	1.324,43	0	1.324,43	
4.	LP2018/04/1	1.290,24	1.290,24	0	1.290,24	
5.	LP2018/05/1	1.290,24	1.290,24	0	1.290,24	
6.	LP2018/06/1	1.261,57	1.261,57	0	1.261,57	
7.	LP2018/07/1	1.075,20	1.075,20	0	1.075,20	
8.	LP2018/08/1	1.275,91	1.275,91	0	1.275,91	
9.	LP2018/09/1	1.189,88	1.189,88	0	1.189,88	
10.	LP2018/10/1	1.060,86	1.060,86	0	1.060,86	
11.	LP2018/11/1	1.118,20	1.118,20	0	1.118,20	
12.	LP2018/12/1	1.479,56	0	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR w roku 2018, co jest niezgodne z zapisami § 2 Umowy
		SUMA	13.322,44 zł	0 zł	13.322,44 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 105, 109, 115, 119, 122, 129, 133, 136, 140, 143, 149, 150, 180, 245, 275, 321, 363, 379, 409, 441, 472, 491, 530-531, 553]

5. Obsługa kadrowo-finansowa

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Obsługa kadrowo-finansowa” planowano wydatki w wysokości 2.760 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 2.760 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów księgowych oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Obsługa kadrowo-finansowa” wyniosły **2.526,30 zł**, które w całości sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta. W toku czynności kontrolnych nie ujęto faktury nr 339/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. na kwotę 233,70 zł, która dotyczyła usługi księgowej realizowanej w miesiącu grudniu 2017 r., czyli za okres nie objęty wykonaniem zadania w ramach programu Maluch+ 2018. W myśl § 2 Umowy dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Analogicznie w kolejnych miesiącach, faktury dotyczące opłat za usługi księgowe opłacane były w miesiącu następującym po miesiącu wykonania usługi.

Mając na uwadze powyższe oraz szczegółową analizę dokumentów w pozycji „Obsługa kadrowo - finansowa” dokonano rozliczenia wydatków, które przedstawia poniższa tabela:

Tab. 6 Obsługa kadrowo-finansowa

Lp.	Numer dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana na ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	razem	Uwagi:
1.	399/2018	233,70	0	0	0	Wydatek dotyczył usług za grudzień 2017 r.
2.	699/2018	344,40	344,40	0	344,40	
3.	1071/2018	381,30	381,30	0	381,30	
4.	1436/2018	381,30	381,30	0	381,30	
5.	1805/2018	381,30	381,30	0	381,30	
6.	2175/2018	344,40	344,40	0	344,40	
7.	2544/2018	344,40	344,40	0	344,40	
8.	2914/2018	344,40	344,40	0	344,40	
9.	3272/2018	4,80	4,80	0	4,80	339,60 zł środki poza programowe
		2.760 zł	2.526,30 zł	0 zł	2.526,30 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 210, 241, 273, 319, 342, 384, 405, 430, 466, 516, 533, 576, 624, 635-638]

6. Zaliczka na PIT-4

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Zaliczka na PIT 4” planowano wydatki w wysokości 6.000,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Fundusz Pracy oraz 6.000 zł ze środków własnych.

W toku czynności kontrolnych podmiot kontrolowany przedstawił potwierdzenia zapłaty zaliczek na PIT-4R w wysokości 6.000,00 zł, sfinansowanych ze środków własnych Beneficjenta. Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami, przelewy za PIT-4R dokonywane były drogą elektroniczną. Jednakże po analizie zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów stwierdzono, iż koszty związane z PIT-4 w 2018 roku nie zostały zaksięgowane.

Mając na uwadze powyższe nie uwzględniono ich do rozliczenia „Maluch+” 2018 zgodnie z poniższą tabelą:

Tab. 7 Zaliczka na PIT-4

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	Uwagi:
1.	18M01	14.02.2018	459,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
2.	18M02	13.03.2018	622,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
3.	18m03	16.04.2018	581,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
4.	18M4R	14.05.2018	581,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
5.	18M05	15.06.2018	581,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
6.	18M06	13.07.2018	579,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
7.	18M07	17.08.2018	544,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
8.	18M08	17.09.2018	580,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
9.	18M09	22.10.2018	573,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
10.	18M10	19.11.2018	537,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
11.	18M11	17.12.2018	532,00	0	0	Wydatek niezaksięgowany w PKPiR
		SUMA	6.169,00 zł	0 zł	0 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 598-608, 968-979]

7. Zajęcia rozwijające-dodatkowe

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Zajęcia rozwijające-dodatkowe” planowano wydatki w wysokości 7.000,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 7.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Zajęcia rozwijające-dodatkowe” wyniosły **4.450,00 zł**, które w całości sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta, zgodnie z poniższą tabelą:

Tab. 8 Zajęcia rozwijające - dodatkowe

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z FP, ujęta w programie	Razem:
1.	2/1/2018	31.01.2018	550,00	550,00	0	550,00
2.	2/3/2018	31.03.2018	300,00	300,00	0	300,00
3.	14/2018	30.05.2018	600,00	600,00	0	600,00
4.	20/2018	29.09.2018	1500,00	1500,00	0	1500,00
5.	02/09/2018	29.09.2018	500,00	500,00	0	500,00
6.	73/2018	30.11.2018	1000,00	1000,00	0	1000,00
		SUMA	4.450,00 zł	4.450,00 zł	0 zł	4.450,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 202, 279, 483, 519a]

8. Opłata za energię elektryczną

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Opłata za energię elektryczną” planowano wydatki w wysokości 3.600,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane środkami z Funduszu Pracy oraz 3.600 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Opłata za energię elektryczną” wyniosły **2.976,72 zł**, które w całości sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Faktura Nr P/20988092/0009/18 z dnia 20 września 2018 r., nie została ujęta w zapisach Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w 2018 r., co jest niezgodne z § 7 Umowy Nr 4/2018/M4 w myśl, którego Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania

i przekazanych środków z Funduszu Pracy. Ponadto, zespół kontrolny nie uznał w rozliczeniu zadania Faktury Nr P/20988092/0012/18 z dnia 22 grudnia 2018 r., która została opłacona w dniu 10 stycznia 2019 r., tj. po okresie objętym wykonaniem zadania w ramach Programu „Maluch+” 2018. Zgodnie z § 2 ust. 1 Umowy, dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Tab. 9 Opłata za energię elektryczną

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Środki z Funduszu Pracy	Uwagi:
1.	P/20988092/0001/18	04.01.2018	259,64	259,64	0	
2.	P/20988092/0002/18	23.02.2018	487,30	487,30	0	
3.	p/20988092/0003/18	27.03.2018	363,19	363,19	0	
4.	p/20988092/0004/18	25.04.2018	228,51	228,51	0	
5.	P/20988092/0005/18	28.05.2018	401,44	401,44	0	
6.	P/20988092/0006/18	23.06.2018	189,68	189,68	0	
7.	P/20988092/0007/18	26.07.2018	236,75	236,75	0	
8.	P/20988092/0008/18	28.08.2018	229,09	229,09	0	
9.	P/20988092/0009/18	20.09.2018	253,21	0	0	Dokument niezaksięgowany w PKPiR
10.	P/20988092/0010/18	27.10.2018	187,34	187,34	0	
11.	P/20988092/0011/18	26.11.2018	393,78	393,78	0	
12.	P/20988092/0012/18	22.12.2018	595,54	0	0	Dokument opłacony w styczniu 2019 r.
		SUMA	2 976,72 zł	2 976,72 zł	0 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 174, 229, 254, 322, 325, 386, 395, 433, 464, 507, 520, 554, 622, 619a, 629, 634, 643-645]

9. Zakup opału – pellet

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Zakup opału – pellet” planowano wydatki w wysokości 3.000,00 zł, w tym 0 zł ze środków Funduszu Pracy oraz 3.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Zakup opału - pellet” wyniosły 3.198,00 zł,

które sfinansowano środkami własnymi Beneficjenta. Zgodnie z kosztorysem zadania w przedmiotowej pozycji planowano wydatki w wysokości 3.000,00 zł. W myśl § 3 ust. 8 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego, w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagano zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów. W związku z faktem, iż przedmiotowy wniosek w sprawie nie wpłynął do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w wyznaczonym terminie kwota w wysokości 198 zł wydatkowana ponad zaplanowaną w kosztorysie stanowiącym integralną część Umowy stanowi wydatek niekwalifikowalny do rozliczenia środków w ramach Programu „Maluch+” 2018. W tej sytuacji kwota, która została uwzględniona przez zespół kontrolny w ramach poz. 10 kosztorysu - zakup opału wyniosła 3.000 zł (wkład własny) oraz 0 zł (Fundusz Pracy).

10. Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda” planowano wydatki w wysokości 800,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 800,00 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda” wyniosły 1.052,83 zł, które sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta. Zgodnie z kosztorysem w ww. pozycji zadania planowano wydatki w wysokości 800,00 zł. W myśl § 3 ust. 8 Umowy, w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego, w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagano zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów. W związku z faktem, iż przedmiotowy wniosek w sprawie nie wpłynął do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w wyznaczonym terminie, kwota w wysokości 252,83 zł wydatkowana ponad zaplanowaną w kosztorysie stanowiącym integralną część Umowy stanowi wydatek niekwalifikowalny do rozliczenia środków w ramach Programu „Maluch+” 2018. Natomiast kwota, którą zespół kontrolny uwzględnił w rozliczeniu zadania w poz. 11 kosztorysu „Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda” wyniosła **800 zł** sfinansowana w całości ze środków własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 183, 306, 425, 504, 639-642]

11. Śmieci

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Śmieci” planowano wydatki w wysokości 518,40 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 518,00 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Śmieci” wyniosły 777,60 zł. W rozliczeniu zadania uwzględniono kwotę **518,40 zł**, która pokryta została środkami własnymi Beneficjenta, natomiast nie uwzględniono kwoty **259,20 zł**, która została sfinansowana (zgodnie z opisami na przedłożonych fakturach) ze środków poza programowych Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

Tab. 10 Opłaty za śmieci

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana ze środków poza programowych
1.	59/2018	31.01.2018	64,80	64,80	0,00
2.	1006/2018	28.02.2018	64,80	64,80	0,00
3.	1136/2018	31.03.2018	64,80	64,80	0,00
4.	1748/2018	30.04.2018	64,80	64,80	0,00
5.	2463/2018	30.05.2018	64,80	64,80	0,00
6.	3046/2018	30.06.2018	64,80	64,80	0,00
7.	3441/2018	31.07.2018	64,80	64,80	0,00
8.	4555/2018	31.08.2018	64,80	64,80	0,00
9.	5947/2018	29.09.2018	64,80	0,00	64,80
10.	6546/2018	31.10.2018	64,80	0,00	64,80
11.	7495/2018	30.11.2018	64,80	0,00	64,80
12.	7973/2018	31.12.2018	64,80	0,00	64,80
		SUMA	777,60 zł	518,40 zł	259,20 zł

[Dowód: akta kontroli str. 184, 252, 288, 307, 323, 365, 424, 457, 482, 505, 517, 597, 639-642]

12. Remonty bieżące w placówce oraz malowanie ścian w pomieszczeniach żłobka i usługa malarska

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Remonty bieżące w placówce oraz malowanie ścian w pomieszczeniach żłobka i usługa malarska” planowano wydatki w wysokości 4.000,00 zł, w tym 1.200 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 2.800 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Remonty bieżące w placówce oraz malowanie ścian w pomieszczeniach żłobka i usługa malarska” wyniosły **3.365,42 zł**, w tym kwota **1.200,00 zł** sfinansowana ze środków Funduszu Pracy oraz kwota **2.165,42 zł** sfinansowana środkami własnymi Beneficjenta, zgodnie z poniższą tabelą:

Tab. 11 Koszty związane z remontem w placówce oraz malowaniem ścian w pomieszczeniach żłobka oraz usługa malarska

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z Funduszu Pracy, ujęta w programie	razem
1.	FS49/MAG/2018	24.02.2018	146	146	0	146
2.	1./2018	06.02.2018	1200	0	1200	1200
3.	FA/457/2018/C	04.05.2018	248,2	248,2	0	248,2
4.	6120180721071132	19.07.2018	53,99	53,99	0	53,99
5.	FA/911/2018/C	18.07.2018	37,3	37,3	0	37,3
6.	6120180712032551	12.07.2018	533,38	533,38	0	533,38
7.	267/MAG/2018	10.07.2018	22,2	9,5	0	9,5
8.	43/2018	30.08.2018	92,25	92,25	0	92,25
9.	CX/12/08/2018	20.08.2018	110,5	110,5	0	110,5
10.	FV/154/08/2018	22.08.2018	126	126	0	126
11.	FP/84/2018/C	11.09.2018	165,5	165,5	0	165,5
12.	0215/18/01	29.10.2018	73,4	73,4	0	73,4
13.	FP13033/11/18	29.11.2018	89,99	89,99	0	89,99
14.	2025/MAG/2018	28.11.2018	49,5	49,5	0	49,5
15.	FA/1769/2018/C	28.11.2018	58	58	0	58
16.	21138/11/2018	27.11.2018	103,99	103,99	0	103,99
17.	61201811113105598.	13.11.2018	267,92	267,92	0	267,92
		SUMA	3.378,12 zł	2.165,42 zł	1.200 zł	3.365,42 zł

[Dowód: akta kontroli str. 231, 242, 243, 343, 397-399, 402, 403, 439, 440, 465, 508,521, 524-526, 529]

13. Zabawki

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Zabawki” planowano wydatki w wysokości 3.000,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 3.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono,

iż wydatki ogółem w pozycji „Zabawki” wyniosły 4.336,07 zł, które sfinansowane zostały środkami własnymi oraz środkami poza programowymi Beneficjenta. Zgodnie z kosztorysem zadania planowano wydatki w wysokości 3.000,00 zł. W myśl § 3 ust. 8 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego, w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagano zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów. Z uwagi na fakt, iż przedmiotowa informacja dotycząca zmiany kalkulacji kosztów nie wypłynęła do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w wyznaczonym terminie kwota 1.336,07 zł (wydatkowana ponad zaplanowaną w kosztorysie stanowiącym integralną część Umowy) stanowi wydatek niekwalifikowalny do rozliczenia zadania w ramach Programu „Maluch+” 2018. Natomiast kwota jaką uwzględniono w pozycji kosztorysu „zabawki” wyniosła **3.000 zł** (środki własne) oraz **0 zł** Fundusz Pracy.

[Dowód: akta kontroli str. 203, 204, 209, 213, 258, 259, 261, 291, 316, 335, 344, 347, 350, 355, 357, 487, 558, 559]

14. Materiały plastyczne

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Materiały plastyczne” planowano wydatki w wysokości 1.500 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Fundusz Pracy oraz 1.500 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Materiały plastyczne” wyniosły 1.133,41 zł, które pokryte zostały środkami własnymi Beneficjenta w kwocie 1.133,41 zł oraz środkami z Funduszu Pracy w wysokości 0 zł.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny zwrócił się o wyjaśnienie zasadności zakupu i rozliczenia w pozycji „materiały plastyczne” towaru widniejącego na Fakturze Nr FV/20/PL/1801 z dnia 3 stycznia 2018 r. tj. banneru z napisem sto lat oraz z napisem wszystkiego najlepszego, gwizdków rozwijanych, balonów, słomek do picia, serwetek komunikacyjnych oraz patyczków do balonów. Dodatkowo zespół kontrolny ustalił nie kwalifikowalność w ramach ww. pozycji kosztorysu Faktury Nr 3/MAG/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. opisanej na kwotę 41,80 zł dotyczącej zakupu materiałów plastycznych, niezgodnie z faktycznymi wydatkami na Fakturze, które jako materiały plastyczne opiewały na kwotę 25 zł (nie uwzględniono zakupu laczków domowych na kwotę 16,80 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani ██████████: „Dzieci z gazet wydierały kawałki i wyklejały obrazki na papierze oraz razem z opiekunkami z zakupionych artykułów wykonywały kompozycje plastyczne do dekoracji Sali na karnawał.”

Ponadto, zespół kontrolny poddał wątpliwości zasadność zakupu lalek w rożku oraz rolet miniaria jako materiałów plastycznych. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Lucyny Ziółkowskiej: „Lalka w rożku, czyli lalka, której można malować włosy różnymi pisakami. Magiczna lalka (...) Rolety wykorzystywane były do zawieszania na nich historyjek obrazkowych. Bardzo łatwo przypina się do nich szpileczki, łatwo się zwija i rozwija do kolejnych zajęć.”

Zespół kontrolny nie uwzględnił powyższych wyjaśnień. W pozycji „Materiały plastyczne” zostały uwzględnione wydatki na łączną kwotę **1.133,41 zł** (sfinansowane w całości ze środków własnych) według poniższego zestawienia:

Tab. 12 Koszty związane z zakupem materiałów plastycznych

Lp.	Numer dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z Funduszu Pracy	Razem:	Uwagi:
1.	FA/108/2018	62,27	15,36	0	15,36	
2.	3/MAG/2018	70,8	25	0	25	Uwzględniono klej Titanum 13,60 zł, Bristol 2,60 zł, folia 7,20 zł, długopis 1,60 zł
3.	25/.mag/2018	29,2	29,2	0	29,2	
4.	FV/20/PL/1801	64,46	64,46	0	64,46	
5.	FV0029/18/01	27,08	27,08	0	27,08	
6.	F/35/2018	26,33	26,33	0	26,33	
7.	FA/476/2018	21,77	18,72	0	18,72	Nie uwzględniono druk wew. A6 3,05 zł
8.	183501912/04/18	65,91	10,99	0	10,99	
9.	117/MAG/2018	60,39	8,5	0	8,5	
10.	19/2018	85,1	43,7	0	43,7	
11.	63/18.	103,6	103,6	0	103,6	
12.	28/2018	28,5	1	0	1	
13.	182/2018	86,51	86,51	0	86,51	
14.	0102/18/01	37,25	3,05	0	3,05	
15.	FV/18/70	22,1	2,5	0	2,5	
16.	150/ZG/2018	67,04	20,75	0	20,75	
18.	21/2018	19,5	19,5	0	19,5	
19.	98/2018	44,88	44,88	0	44,88	
20.	0164/18/01	59,1	12,3	0	12,3	
21.	302602257/08/18	50,82	22,83	0	22,83	
22.	412/MAG/2018	183,2	29	0	29	Nie uwzględniono 3 szt. rolet na kwotę 141,60 zł

23.	3434/SED/10/2018	138,57	89,23	0	89,23	
24.	FA1800144020300	139,22	139,22	0	139,22	
25.	113/2018	105	44,4	0	44,4	Nie uwzględniono płatków kosmetycznych 4,50 zł
26.	F000151/18/12-19	56,2	41,5	0	41,5	Nie uwzględniono etyk. cenowa 3,60 zł ,faktura 8,40 zł ,wniosek o urlop 2,70 zł = 14,70 zł
27.	FA1800144020323	362,97	0	0	0	Nie uwzględniono w całości - zakup lalki, samochodzik bburago
28.	F/390/2018	34,87	34,87	0	34,87	
29.	FA1800157030173	40,18	28,21	0	28,21	Nie uwzględniono zakupu 3szt świec 11,97 zł
30.	FA1800130130224	79,84	79,84	0	79,84	
31.	FA1800147010655	44,91	44,91	0	44,91	
32.	3241F01717/12/18	59,14	8,98	0	8,98	Nie uwzględniono woreczków 2,19 zł
33.	FA1800147010676	36,97	6,99	0	6,99	Nie uwzględniono 2 szt. lalek w rozku 29,98 zł
		2.313,68 zł	1.133,41 zł	0 zł	1.133,41 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 196, 205, 220, 221, 226, 233, 235, 309, 314, 316, 340, 344, 360, 374, 385, 426-428, 436, 438, 444, 490, 513-515, 523, 528, 560, 562-566, 569-573,575]

15. Pomoce tematyczne i dydaktyczne

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Pomoce tematyczne i dydaktyczne” planowano wydatki w wysokości 3.000 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 3.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Pomoce tematyczne i dydaktyczne” wyniosły 832,71 zł, które sfinansowane zostały środkami własnymi Beneficjenta.

W trakcie czynności kontrolnych (po dokonaniu zasadności zakupu artykułów służących jako pomoce dydaktyczne i tematyczne) we wskazanej pozycji kosztorysu nie uwzględniono min. następujących wydatków, które nie stanowią pomocy tematycznych i dydaktycznych:

- Faktura Nr F/000431/18 z dnia 09 maja 2018 r. – zakup bramki zabezpieczającej na kwotę 69,50 zł,
- Faktura Nr 259/38/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. - zakup badmintona i lotki na kwotę 54,00 zł,
- Faktura Nr 20/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r., - zakup spinki, świeczki oraz ozdoby na kwotę 24,40 zł,
- Faktura Nr 302600741/03/18 z dnia 28 marca 2018 r. – zakup kart z piłkarzami

„ZabGiftBoxFifa2018” oraz kawy na kwotę 76,98 zł,

- Faktura Nr RA/18/7/2 z dnia 13 lipca 2018 r. – zakup zestawu naczyń dla dzieci oraz wieszaków dziecięcych na kwotę 98,95 zł.

Ponadto zespół zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zasadności ujęcia w ww. pozycji kosztorysu zakupu: patelni, suszarki, kwiatów ciętych, dzbanka Dafi, foto-usług, worków na śmieci jako pomocy tematycznych i dydaktycznych. Zgodnie z wyjaśnieniami, które nie zostały uwzględnione Pani [REDAKTOWANE] wskazała, iż „Kwiaty wykorzystywane podczas zajęć, metoda projektów badawczych. 1) Skąd kwiaty mają kolor? 2) Jak są zbudowane kwiaty? 3) Jak rosną płatki kwiatów i dlaczego opadają? 4) Jak duże mogą rosnąć kwiaty? 5) Jak często trzeba podlewać kwiaty? 6) Dlaczego kwiaty pachną? 7) Dlaczego płatki mają różne kształty? 8) Dlaczego kwiaty rosną w różnych miejscach? 9) Jak długo rosną dmuchawce?”. Dodatkowo Beneficjent wyjaśnił, iż „zakupiony dzbanek Dafi, wykorzystany został do zajęć związanych z topnieniem śniegu. Dzieci obserwowały, jak śnieg zmienia się w wodę. Napełniły dzbanek śniegiem i obserwowały co się z nim dzieje”. Natomiast „Suszarka jako pomoc do zajęć, służy do zabawy z piórkami, watą, gazetą i również do zajęć logopedycznych.”

Ponadto z wyjaśnień Pani [REDAKTOWANE], dotyczących usług fotograficznych oraz zakupu patelni wynikało, iż „z wywołanych zdjęć, na których były wizerunki dzieci, dzieci wykonywały ramki do tychże fotografii (...) Patelnia wykorzystywana jest do zajęć kulinarnych”

Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia oraz uwzględnił wydatki, dokonując rozliczenia w pozycji kosztorysu „Pomoce dydaktyczne”, zgodnie z którym uwzględniono kwotę **832,71 zł** w całości sfinansowaną ze środków własnych Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

Tab. 13 Koszty związane z zakupem pomocy tematycznych i dydaktycznych

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z Funduszu Pracy własnych, ujęta w programie	razem	Uwagi:
1.	183500076/01/18	05.01.2018	149,87	21,99	0	21,99	
2.	FV5	24.01.2018	56	56	0	56	
3.	3/MAG/2018	08.01.2018	70,8	12,6	0	12,6	
4.	309/2018	15.01.2018	67,9	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu suszarki

5.	181/18	19.01.2018	90,4	0	0	0	brak opisu FV, nie uwzględniono zakupu otrębów, ziarna, zakwaszacza
6.	FV6120180120037725	20.01.2018	638,74	19,51	0	19,51	
7.	183500332/01/18	22.01.2018	101,75	3,99	0	3,99	
8.	FV S-6/38	30.01.2018	55	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu dzbanka Dafi
9.	#102/10379/2018	19.02.2018	27,39	3,99	0	3,99	
10.	169/CN/2018	19.02.2018	81	81	0	81	
11.	FS135/2018	22.03.2018	189	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu żelazka
12.	FS134/2018	22.03.2018	185	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu robota kuchennego
13.	6120018031704.3053	17.03.2018	60,72	21,34	0	21,34	nie uwzględniono zawiasu meblowego za 13 zł , palma 5 szt. 26,38 razem 39,38 zł
14.	302600741/03/18	28.03.2018	124,89	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu kawy 36,99 zł oraz kart z piłkarzami 39,99 zł
15.	rachunek 1/04/2018	30.04.2018	400	400	0	400	
16.	20/2018	19.04.2018	64,7	28,7	0	28,7	nie uwzględniono zakupu spinki 2,40 zł, świeczka 6,40 zł, ozdoba 15,60 zł
17.	117/MAG/2018	16.04.2018	60,39	22,7	0	22,7	
18.	19/2018	11.04.2018	85,1	15,6	0	15,6	
19.	F/000431/18	09.05.2018	69,5	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu bramki zabezpieczającej
20.	4701/2018	29.05.2018	22,04	0	0	0	Nie uwzględniono flaczarki, słomek, tacka, widelce plastikowe 100 szt.
21.	259/38/18	14.06.2018	54	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu babim tona i lotek
22.	01/127839/18	30.07.2018	96,48	60,3	0	60,3	Nie uwzględniono św. Religia x2 na kwotę 36,18 zł
23.	183503723/07/18	13.07.2018	41,45	3,99	0	3,99	
24.	RA/18/7/2	13.07.2018	98,95	0	0	0	Nie uwzględniono naczyń oraz wieszaków dla dzieci
25.	254/MAG/2018	06.07.2018	53,9	40,5	0	40,5	
26.	FA/815/2018/C	02.07.2018	63,5	18,5	0	18,5	
27.	86/2018	24.07.2018	22	22	0	22	
28.	FV0114/18/01	03.07.2018	93,95	0	0	0	Nie uwzględniono karki okolicznościowej, zaproszenia, laurki, packi na muchy
		SUMA	3.124,42 zł	832,71 zł	0 zł	832,71 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 190, 191, 196, 201, 202, 205, 206, 212, 218, 234, 236, 293, 303-304, 312, 314, 316, 341, 361, 375, 394, 400, 401, 404, 407, 410, 411, 462, 463]

16. Środki higieniczne i środki czystości

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Środki higieniczne i środki czystości” planowano wydatki w wysokości 5.000,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 5.000 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Środki higieniczne i czystości” wyniosły **3.259,86 zł**, które sfinansowane w całości zostały ze środków własnych.

Po dokonaniu analizy przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów księgowych oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu zadania w pozycji kosztorysu „Środki higieniczne i środki czystości” następujących wydatków:

- Faktura Nr 6120180524018797 z dnia 24 maja 2018 r. - zakup świec oraz koszyka na kwotę 22,96 zł,
- Faktura Nr FA/188/2018/C z dnia 06 marca 2018 r. - zakup syfonu na kwotę 12,50 zł,
- Faktura Nr 6120180120037712 z dnia 20 stycznia 2018 r. - zakup zestawu podtMito (zestaw podtynkowy WC) na kwotę 402,38 zł,
- Faktura Nr FS227/2018 z dnia 21 maja 2018 r. - zakup odkurzacza na kwotę 700 zł,
- Faktura Nr 183501172/03/18 z dnia 8 marca 2018 r. - zakup szamponu Elseve na kwotę 10,99 zł,
- Faktura Nr 12/2018 z dnia 16 stycznia 2018 r. - zakup kompletu pościeli na kwotę 85,00 zł,

Wyżej wymienione przedmioty nie stanowią środków higienicznych ani czystości.

Dodatkowo zespół kontrolny poddał wątpliwości zakup maty gumowej. Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami właściciela Żłobka - Pani Lucyny Ziółkowskiej „*mata gumowa do łazienki, na podłogę została zakupiona w celu zapewnienia większej czystości przy umywalkach podczas mycia rąk przez dzieci*” Mając na uwadze, iż mata gumowa (ze względu na swoje przeznaczenie) nie stanowi wydatku kwalifikowalnego do rozliczenia w poz. środki higieniczne i środki czystości, w związku z czym powyższy wydatek nie został uwzględniony.

W związku z powyższym oraz po analizie dokumentacji przedstawionej do kontroli, dokonano rozliczenia wydatków w pozycji „środki higieniczne i środki czystości” według poniższego zestawienia:

Tab. 14 Koszty związane z zakupem środków higienicznych i czystości

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana z Funduszu z Pracy	razem	Uwagi:
1.	183500076/01/18	05.01.2018	149,87	116,89	0	116,89	
2.	183500452/01/18	27.01.2018	47,94	47,94	0	47,94	
3.	3/MAG/2018	08.01.2018	70,8	0	0	0	Nie uwzględniono maty gumowej
4.	FV61201801200377 12	20.01.2018	402,4	0	0	0	Nie uwzględniono zestawu do naprawy toalety 399 zł oraz rękawiczek
5.	FV61201801200377 25	20.01.2018	638,74	0	0	0	nie uwzględniono słupka i zestawu mebli nova
6.	12./2018	16.01.2018	83	0	0	0	Nie uwzględniono pościeli i usługi transportowej transportowa
7.	183500332/01/18	22.01.2018	101,75	86,77	0	86,77	
8.	194/2018	26.02.2018	39	39	0	39	
9.	34/.mag/2018	20.02.2018	44,7	29,7	0	29,7	
10.	#102/10379/2018	19.02.2018	27,39	23,4	0	23,4	
11.	183500839/02/18	17.02.2018	44,27	44,27	0	44,27	
12.	15./02/18	12.02.2018	220	0	0	0	Nie uwzględniono pojemnika na odpady
13.	183500653/02/18	07.02.2018	33,47	33,47	0	33,47	
14.	FP00270/02/18	03.02.2018	15,96	15,96	0	15,96	
15.	FV/18/32	24.03.2018	32,95	29,1	0	29,1	
16.	302600678/03	22.03.2018	29,99	29,99	0	29,99	
17.	183501172/03/18	08.03.2018	24,97	13,98	0	13,98	Nie uwzględniona 1 szt. szamponu do włosów 10,99 zł
18.	6111F00243/03/18	15.03.2018	41,95	41,95	0	41,95	
19.	65/MAG/2018	13.03.2018	27,19	14,99	0	14,99	
20.	FA/188/2018/C	06.03.2018	12,5	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu syfonu
21.	183501507/03/18	27.03.2018	62,47	62,47	0	62,47	
22.	302600741/03/18	28.03.2018	124,89	47,91	0	47,91	
23.	183501912/04/18	21.04.2018	65,91	54,92	0	54,92	
24.	302601010/04/13	27.04.2018	70,91	70,91	0	70,91	
25.	3546/2018	20.04.2018	90,1	65,45	0	65,45	
26.	20/2018	19.04.2018	64,7	11,6	0	11,6	
27.	117/MAG/2018	16.04.2018	60,39	29,19	0	29,19	
28.	19/2018	11.04.2018	85,1	7,8	0	7,8	
29.	5005F01451/04/18	09.04.2018	35,91	35,91	0	35,91	

30.	37/2018	30.05.2018	89,8	89,8	0	89,8	
31.	452/2018	15.05.2018	47	47	0	47	
32.	302601270/05/18	21.05.2018	81,6	81,6	0	81,6	
33.	228/2018	21.05.2018	290	290	0	290	
34.	FS227/2018	21.05.2018	700	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu odkurzacza
35.	FP1344000180524-005452	24.05.2018	38,57	38,57	0	38,57	
36.	FV6120180524018797	24.05.2018	49,51	26,55	0	26,55	nie uwzględniono świecy 13,99 zł oraz koszyka 8,97 zł
37.	0102/18/01	13.06.2018	37,25	20,1	0	20,1	nie uwzględniono pasty do zębów 4,10 zł
38.	7./06/2018	01.06.2018	309,96	309,96	0	309,96	
39.	FV/18/70	07.06.2018	22,1	19,6	0	19,6	
40.	302601825/06/18	20.06.2018	90,35	90,35	0	90,35	
41.	5741/2018	27.06.2018	72,48	72,48	0	72,48	
42.	183503339/06/18	28.06.2018	58,89	58,89	0	58,89	
43.	1835F03335/06/18	28.06.2018	52,94	52,94	0	52,94	
44.	302602114/07/18	31.07.2018	249,05	249,05	0	249,05	
45.	658/2018	24.07.2018	38	38	0	38	
46.	302601906/07/18	16.07.2018	84,93	84,93	0	84,93	
47.	183503723/07/18	13.07.2018	41,45	37,46	0	37,46	
48.	267/MAG/2018	10.07.2018	22,2	12,7	0	12,7	
49.	254/MAG/2018	06.07.2018	53,9	13,4	0	13,4	
50.	1327-2999-001-0280	02.07.2018	181,95	181,95	0	181,95	
51.	FA/815/2018/C	02.07.2018	63,5	45	0	45	
52.	PLF995/2018/830	11.08.2018	58,94	13,43	0	13,43	
53.	302602509/08/18	26.08.2018	79,76	68,77	0	68,77	
54.	302602539/08/18	28.08.2018	51,94	51,94	0	51,94	
55.	0164/18/01	24.08.2018	59,1	31,3	0	31,3	
56.	302602616/09/18	02.09.2018	19,86	19,86	0	19,86	
57.	paragon 76181	17.09.2018	31,45	26,94	0	26,94	4,51 zł poza programowe
58.	183505388/09/2018	26.09.2018	66,25	66,25	0	66,25	
59.	183505423/09/18	27.09.2018	84,21	84,21	0	84,21	
60.	875/2018	26.09.2018	39	39	0	39	
61.	412/MAG/2018	12.09.2018	183,2	12,6	0	12,6	
62.	183505748/10/18	15.10.2018	62	0	0	0	62 zł poza programowe
63.	3434/SED/10/2018	03.10.2018	138,57	13,28	0	13,28	
64.	183506474/11/18	28.11.2018	24,94	18,38	0	18,38	6,56 zł poza programowe
65.	10280/2018	15.11.2018	107,23	0	0	0	84,03 zł poza programowe
66.	113/2018	14.11.2018	105	0	0	0	56,10 zł poza programowe
67.	215F04281/11/18	06.11.2018	76,11	0	0	0	41,12 zł poza programowe
68.	1763F01031/11/18	02.11.2018	55,37	0	0	0	Poza programowe 55,37 zł

69.	FP5081000161218	18.12.2018	75,98	0	0	0	15,99 zł poza programowe
70.	302602981/12/18	10.12.2018	17,24	0	0	0	17,24 zł poza programowe
71.	3241F01717/12/18	04.12.2018	59,14	0	0	0	47,97zł poza programowe
72.	183506817/12/18	04.12.2018	44,46	0		0	26,48 zł poza programowe
		SUMA	6.864,40 zł	3.259,86 zł	0	3.259,86 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 189-191, 205, 208, 212, 214-216, 230, 232, 234, 237, 238, 240, 244, 263, 265-266, 269, 270, 274, 292, 293, 309, 310, 312, 314, 316, 318, 324, 345, 352, 353, 358, 359, 374, 382, 385, 387-393, 396, 400, 403, 404, 406, 407, 429, 437, 438, 469, 470, 486, 488, 490, 510, 513-515, 523, 527, 528, 532, 534, 558, 569, 570, 573-575]

17. Materiały biurowe

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji „Materiały biurowe” planowano wydatki w wysokości 1.000,00 zł, w tym 0 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 1.000 zł ze środków własnych.

Po dokonaniu analizy przedstawionej dokumentacji oraz zapisów w PKPiR za okres styczeń-grudzień 2018 r. ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Materiały biurowe” wyniosły 607,01 zł, sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta oraz 0 zł Fundusz Pracy.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolny w poz. kosztorysu materiały biurowe nie uwzględnił następujących wydatków:

- Faktura Nr 183506817/12/18 z dnia 17 grudnia 2018 r. - zakup lampek-gwiazdek na kwotę 9,99 zł,
- Faktura Nr 0102/18/01 z dnia 13 czerwca 2018 r. - zakup żarówki na kwotę 1,20 zł,
- Faktura Nr 150/ZG/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. - zakup piórnika jednokomorowego kraina lodu na kwotę 26,50 zł,
- Faktura Nr FS/107/2018 z dnia 5 września 2018 r. obejmującej zakup zeszytu A5 do nut, okładki 2 szt. na kwotę 4,20 zł,
- Faktura Nr 302602312/08/18 z dnia 13 sierpnia 2018 r. - zakup regału 2 szt. na kwotę 159,80 zł.

Wyżej wymienione artykuły nie stanowią materiałów biurowych. Jednocześnie po dokonaniu analizy przedmiotowych dokumentów ustalono, iż wydatki w poz. materiały biurowe wyniosły **607,01 zł** w całości sfinansowane ze środków własnych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Tab. 15 Koszty związane z zakupem materiałów biurowych

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana na ze środków własnych, ujęta w programie	Razem	Uwagi:
1.	183500076/01/18	05.01.2018	149,87	10,99	0	10,99	
2.	FA/108/2018	01.01.2018	62,27	46,91	0	46,91	
3.	183500332/01/18	22.01.2018	101,75	10,99	0	10,99	
4.	34/.mag/2018	20.02.2018	44,7	15	0	15	
5.	FV/18/32	24.03.2018	32,95	3,85	0	3,85	
6.	65/MAG/2018	13.03.2018	27,19	12,2	0	12,2	
7.	3546/2018	20.04.2018	90,1	24,65	0	24,65	
8.	FS200/2018	18.04.2018	49	49	0	49	
9.	0102/18/01	13.06.2018	37,25	8,8	0	8,8	Nie uwzględniono 1 szt. żarówki 1,20 zł
10.	150/ZG/2018	13.08.2018	67,04	19,79	0	19,79	nie uwzględniono piórnik kraina lodu 26,50 zł
11.	PLF995/2018/830	11.08.2018	58,94	33,23	0	33,23	nie uwzględniono rękawic latex, zeszytu do religii o okładki szkolne 12,28 zł
12.	FS65/2018	03.08.2018	37,45	37,45	0	37,45	
13.	302602509/08/18	26.08.2018	79,76	10,99	0	10,99	
14.	0164/18/01	24.08.2018	59,1	15,5	0	15,5	
15.	302603312/08/18	13.08.2018	159,8	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu regału 2 szt.
16.	FS107/2018	05.09.2018	56,05	51,85	0	51,85	Nie uwzględniono zeszytu do nut, okładka x2 na kwotę 4,20 zł
17.	857/2018	15.10.2018	151	151	0	151	
18.	3434/SED/10/2018	03.10.2018	138,57	21,16	0	21,16	
19.	F000370111800269113U	26.11.2018	20,4	20,4	0	20,4	
20.	10280/2018	15.11.2018	107,23	15,36	0	15,36	Nie uwzględniono etykiety cenowej, papieru śniadaniowego 7,84 zł
21.	7826/LCC/12/2018	12.12.2018	154,98	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu lampy biurowej
22.	144/2018	12.12.2018	39,9	39,9	0	39,9	
	183506817/12/18	17.12.2018	44,46	7,99	0	7,99	Nie uwzględniono zakupu lampek gwiazdek 9,99 zł
	SUMA		1.769,76 zł	607,01 zł	0 zł	607,01 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 190, 191, 196, 215, 216, 232, 263, 270, 310, 313, 374, 426, 429, 431, 437, 438, 442, 467, 468, 509, 513-515, 519, 527, 567, 568]

18. Obiady

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Obiady” planowano wydatki w wysokości 34.020,00 zł, w tym 10.800,00 zł sfinansowane ze środków Funduszu Pracy oraz 23.220,00 zł ze środków własnych.

W wyniku analizy zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za okres styczeń-grudzień 2018 r. oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Obiady” wyniosły **20.675,00 zł**, które sfinansowane zostały w kwocie **7.960,00 zł** środkami z Funduszu Pracy oraz w kwocie **12.715,00 zł** środkami własnymi Beneficjenta.

Do rozliczenia zadania nie uwzględniono Faktury Nr 165/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na kwotę 1.495,00 zł, którą opłacono w dniu 8 stycznia 2019 r. (tj. po okresie objętym wykonaniem zadania w ramach Programu „Maluch+” 2018, gdyż zgodnie § 2 Umowy dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisania instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Dodatkowo zgodnie z punktem 5.5.4 Programu „Maluch+” 2018 kosztami kwalifikowalnymi zadania były koszty ponoszone od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Tab. 16 Koszty związane z cateringiem

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku	Kwota sfinansowana ze środków własnych, ujęta w programie	Kwota sfinansowana Funduszu Pracy, ujęta w programie	razem	Uwagi:
1.	7./2018	31.01.2018	1562,5	1362,5	200	1562,5	
2.	21./2018	28.02.2018	1409,5	1409,5	0	1409,5	
3.	34./2018	13.04.2018	1810	1310	500	1810	
4.	46./2018	31.03.1903	1886,5	1186,5	700	1886,5	
5.	62./2018	30.05.2018	1900	1070	830	1900	
6.	79./2018	29.06.2018	2116	1286	830	2116	
7.	97./2018	31.07.2018	2170	1190	980	2170	
8.	108./2018	31.08.2018	2197	1217	980	2197	
9.	118./2018	28.09.2018	1850,5	870,5	980	1850,5	
10.	129/2018	31.10.2018	2044	1064	980	2044	
11.	143/2018.	30.11.2018	1729	749	980	1729	
12.	165/2018	28.12.2018	1495	0	0	0	Faktura opłacona w styczniu 2019 r.
		SUMA	22.170 zł	12.715 zł	7.960 zł	20.675 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 158-161, 166, 168, 170, 194, 227, 289, 308, 326, 364, 423, 458, 484, 502, 518, 555, 618, 621, 628, 627, 629-634]

19. Zysk

Zgodnie z ostatecznym kosztorysem w pozycji kosztorysu „Zysk” planowano wydatki w wysokości 18.801,60 zł.

Po dokonaniu analizy wpłat rodziców w 2018 r. za czesne w Żłobku pomniejszonych o koszty ustalono, iż zysk z prowadzonej działalności w ramach Programu „Maluch+” 2018 wyniósł **7.970,93 zł** (133.880,00 zł wpłaty rodziców – wydatki pokryte ze środków własnych 125.909,07 zł).

Tab. 17 Ostateczne rozliczenie przez zespół kontrolny wydatków przeznaczonych na funkcjonowanie nowych miejsc w ramach Programu „Maluch+” 2018 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	Koszt zadania ogółem, w tym:	środki Funduszu Pracy	środki własne
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia pracowników	74.601,80 zł	0,00 zł	74.601,80 zł
2.	Wynagrodzenie dyrektora	24.000,00 zł	24.000,00 zł	0,00 zł
3.	Wynagrodzenie woźny	17.740,00 zł	17.740,00 zł	0,00 zł
4.	Składki ZUS od pracowników	13.322,44 zł	0,00 zł	13.322,44 zł
5.	Obsługa kadrowo-finansowa	2.526,30 zł	0,00 zł	2.526,30 zł
6.	Zaliczka na PIT-4	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Zajęcia rozwijające-dodatkowe	4.450,00 zł	0,00 zł	4.450,00 zł
8.	Oplata za energię elektryczną	2.976,72 zł	0,00 zł	2.976,72 zł
9.	Zakup opału – pellet	3.000,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł
10.	Oplaty za odprowadzanie ścieków + woda	800,00 zł	0,00 zł	800,00 zł
11.	Śmieci	518,40 zł	0,00 zł	518,40 zł
12.	Remonty bieżące w placówce oraz malowanie ścian w pomieszczeniach żłobka i usługa malarska	3.365,42 zł	1.200,00 zł	2.165,42 zł
13.	Zabawki	3.000,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł
14.	Materiały plastyczne	1.133,41 zł	0,00 zł	1.133,41 zł

15.	Pomoce tematyczne i dydaktyczne	832,71 zł	0,00 zł	832,71 zł
16.	Środki higieniczne i środki czystości	3.259,86 zł	0,00 zł	3.259,86 zł
17.	Materiały biurowe	607,01 zł	0,00 zł	607,01 zł
18.	Obiady	20.675,00 zł	7.960,00 zł	12.715,00 zł
19.	Zysk	7.970,93 zł	0,00 zł	7.970,93 zł
Razem		184.780,00 zł	50.900,00 zł	133.880,00 zł

Udział środków własnych w koszcie ogółem zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2018 r. wyniósł 72,46 %.

[Dowód: akta kontroli str. 101, 173-646, 967-979]

Zgodnie z treścią § 6 Umowy, Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za 1 dziecko uczęszczające do Żłobka „Wesoła Dolina”, o przyznaną kwotę dofinansowania, przy czym przyznane miesięczne dofinansowanie na pomniejszenie opłat rodziców nie mogło być wyższe od ponoszonej opłaty po uwzględnieniu ulg.

Spełnienie warunku w zakresie obniżenia miesięcznej opłaty rodziców za 1 dziecko objęte opieką w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. dokonano na podstawie przedstawionych oświadczeń rodziców, umów z rodzicami, płatności rodziców za czesne w żłobku, wyjaśnień podmiotu kontrolowanego oraz zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów.

W trakcie czynności kontrolnych analizie zostały poddane potwierdzenia wpłat czesnego, umowy z rodzicami przedstawione przez Beneficjenta oraz zapisy tych wpłat w PKPiR. W związku z wątpliwościami dotyczącymi wysokości niektórych wpłat, pismem z dnia 8 października 2020 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pani ██████████ o złożenie wyjaśnień, zgodnie z którymi Beneficjent wskazał, iż „rodzice dzieci (A.G. oraz SZ.S.) wpłacali pełną kwotę czesnego w związku z korzystaniem z programu „Mama wraca do pracy”, natomiast zwrot środków z programu „Maluch+” nastąpił w miesiącu lipcu, w kwocie po 1.050,00 zł dla rodziców ww. dzieci (okres styczeń-lipiec po 150 zł/mc). Ponadto w miesiącu styczniu rodzice wpłacali kwotę umowną, ustaloną na zebraniu, gdyż nie znano kwoty dotacji z programu „Maluch+” edycja 2018. Po otrzymaniu wyników konkursu, kwoty czesnego w kolejnych miesiącach zostały pomniejszone o kwotę dotacji, natomiast w miesiącu lutym czesne zostało pomniejszone również o nadpłatę z miesiąca stycznia”.

Mając na uwadze powyższe oraz po dokonaniu analizy przedstawionych przez Panią [REDAKTOWANE] oświadczeń rodziców, umów z rodzicami, potwierdzeń wpłat czesnego oraz zapisów w PKPiR ustalono, iż kwota obniżenia opłat rodzicom/opiekunom dzieci uczęszczających do Żłobka „Wesoła Dolina” w 2018 r. wyniosła ogółem 51.000,00 zł (340 dzieci x 150 zł), co oznacza że była niższa od przekazanych środków Funduszu Pracy o kwotę **1.120,00 zł**.

Wpłaty czesnego przedstawia Tabela 18 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania z kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 647-965]

W wyniku analizy przedstawionych materiałów kontrolnych ustalono, iż kwota środków z Funduszu Pracy podlegająca zwrotowi na konto Wojewody Kujawsko-Pomorskiego wynosi 1.120,00 zł.

Niewydatkowane środki z Funduszu Pracy w kwocie **1.120,00 zł** wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych (w terminie 15 dni od dnia odebrania sprawozdania z kontroli) podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: **16 1010 1078 0000 4218 9230 0000** (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Biuro Finansowo-Inwestycyjne) jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych.

W myśl art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani [REDAKTOWANE], prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno, podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie zwrotu do budżetu państwa kwoty w wysokości **1.120,00 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od dnia odebrania sprawozdania z kontroli do dnia zapłaty, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (w związku z brakiem udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców na kwotę otrzymanego dofinansowania).

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 sprawozdania z realizacji zadania w sposób rzetelny, zgodny ze stanem faktycznym na podstawie prawidłowo opisanych dokumentów księgowych,
- uwzględnianie w rozliczeniu wyłącznie wydatków kwalifikowalnych związanych z prowadzeniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
- dokumentowanie obniżenia opłat rodziców w sposób przejrzysty oraz umożliwiający rozliczenie zadania w ramach Programu „Maluch+”.

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.

