



Bydgoszcz, dnia 15 lutego 2023 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.14.2022

**Pani
Wioleta Gardzielewska
Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum
Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”
ul. Garbary 3
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 2022 r., poz. 135 z 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 2022 r. poz. 1324 z późn. zm.) w dniach od 4 listopada 2022 r. do 20 stycznia 2023 r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości w trybie uproszczonym u Pani **Wioleta Gardzielewska** prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: **Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”**, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka”, ul. Świętego Maksymiliana Kolbego 24, 85-001 Bydgoszcz, przez:

- **mgr inż. Andrzej...** – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 563/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- **mgr Barbara...** – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 564/22 z dnia 26 października 2022 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 9-11]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 18/2019/M3 z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019 oraz ustalenie spełnienia warunku określonego w § 6 pkt. d ww. Umowy.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w zakresie utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi oraz od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie zapewnienia po 2019 r. funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

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:

I. złożonej oferty

W ramach oferty konkursowej „Maluch +” 2019 (moduł 3) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 23 stycznia 2019 r. zadeklarowano utworzenie w 2019 r. 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w okresie od października do grudnia 2019 r w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy.

W ofercie koszt ogółem zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc określono w kwocie 187.500,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 150.000,00 zł, środki własne – 37.500,00 zł oraz na zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc w kwocie 40.500,00 zł.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2019 r. została zaplanowana w kwocie 900 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 20a -22]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH +” 2019 moduł 3 *ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019* przyznał dofinansowanie na wszystkie oferty zakwalifikowane przez wojewodów. Wysokość dofinansowania na funkcjonowanie miejsc opieki wynosiła 100,00 zł miesięcznie na dziecko.

W związku z powyższym Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 18 czerwca 2019 r. zawarł z Panią prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz Umowę Nr 18/2019/M3 w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019.

Pismem z dnia 12 grudnia 2019 r. Beneficjent poinformował Wojewodę, iż w związku z brakiem uzyskania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który spowodowany był brakiem kompletu dokumentów oraz oczekiwaniem na wszystkie odbiory, uruchomienie działalności Klubu Dziecięcego odbędzie się najpóźniej do końca lutego 2020 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski podpisał z Panią prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz, Aneks Nr 2 do Umowy Nr 18/2019/M3, w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019.

[Dowód: akta kontroli str. 28-47]

Z przedmiotowej Umowy aneksowanej Aneksiem Nr 1 przesłanym w dniu 22 października 2019 r. oraz Aneksiem Nr 2 przesłanym w dniu 4 lutego 2020 r. wynikało, iż dotacja udzielona była w rozdziale 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych:

- § 2830 w kwocie 84.000,00 zł (wydatki bieżące),
- § 6230 w kwocie 66.000,00 zł (wydatki majątkowe)

z przeznaczeniem na utworzenie w 2019 r. nowych miejsc w Klubie Dziecięcym

- „Czar Dzieci – Zagórzanka” przy ul. Świętego Maksymiliana Kolbego 24 w Bydgoszczy,
- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania, przy czym maksymalna kwota dofinansowania wynosiła nie więcej niż 10.000,00 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 2019 r. (§ 2 ust. 1 Umowy),
 - Beneficjent zobowiązał się do utworzenia w 2019 r. w instytucji dotowanej, zgodnie z ofertą konkursową 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 2 ust. 7 Umowy),
 - Beneficjent zobowiązał się do uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy do dnia 30 września 2020 r. (zgoda wojewody z dnia 28 lipca 2020 r.),
 - Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 150.000,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2019 r. środki finansowe własne w wysokości 37.500,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 8 integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 8 marca 2019 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 28-47]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową Nr 18/2019/M3.

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Adaptacja pomieszczeń – część majątkowa			
Roboty ogólnobudowlane: - zakup materiałów atestowanych, - usługa budowlana – dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym do wymogów budowlanych, sanitarno – higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego, - usługa architekta	87 500,00	50 000,00	37 500,00
Wyposażenie i montaż placu zabaw	16 000,00	16 000,00	0,00
	103 500,00	66 000,00	37 500,00
Koszty tworzenia miejsc – bieżące- Specjalistycznego wyposażenia instytucji opieki nad małymi dziećmi			
Usługa remontowa (dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym wymogów sanitarno-higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego)	9 000,00	9 000,00	0,00
Wyposażenie Sali zajęć (stoliki, krzesła, dywany, regały i inne meble, pomoce dydaktyczne, zabawki, książki, oświetlenie, sprzęt gimnastyczny, materiały plastyczne,	50 500,00	50 500,00	0,00

instrumenty muzyczne, sprzęt grający (wieża hi-fi, radioodtwarzacz przenośny), łóżeczka, pościel, szafy)			
Wyposażenie łazienek (brodzik, nocnik, przewijak, kosz na pieluchy, półki, wieszaczki, kubeczki)	2 000,00	2 000,00	0,00
Wyposażenie szatni (meble do szatni)	2 500,00	2 500,00	0,00
Wyposażenie kuchni (zmywarko-wyparzarka, lodówka, piekarnik elektryczny / mikrofalą, meble kuchenne, naczynia, sztucce)	10 000,00	10 000,00	0,00
Koszty pośrednie: koszty szkoleń, naboru personelu	10 000,00	10 000,00	0,00
	84 000,00	84 000,00	0,00
Razem	187 500,00	150 000,00	37 500,00

[Dowód: akta kontroli str. 23-25]

Klub Dziecięcy „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w dniu 23 lutego 2021 r., co było niezgodne z zapisami Umowy oraz zgodą Wojewody z dnia 28 lipca 2020 r. na zmianę terminu zakończenia realizacji zadania i wpisaniu instytucji opieki do właściwego rejestru lub wykazu do dnia 30 września 2020 r.

[Dowód: akt kontroli str. 19-20, 52]

II. z realizacji umowy

Na realizację zadania w 2019 r. i prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz, otrzymała środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na utworzenie 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi dla Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka” przy ul. św. Maksymiliana Kolbego 24 w Bydgoszczy, zgodnie z zapisami § 1 ww. Umowy Nr 18/2019/M3.

Wojewoda uruchomił dotację z budżetu państwa na utworzenie nowych miejsc opieki w wysokości ogółem **150.000,00 zł**.

[Dowód: akt kontroli str. 433]

Zgodnie z zapisami § 5 Umowy Beneficjent został zobowiązany do rozliczenia dotacji na podstawie złożonego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z realizacji zadania do dnia 30 stycznia 2020 r. wraz z kopią dokumentów księgowych i potwierdzeniami zapłaty za wydatki sfinansowane zarówno środkami z dotacji jak i środkami własnymi, opisane w sposób umożliwiający ustalenie kwalifikowalności wydatków. W przypadku wątpliwości co do danych zawartych w rozliczeniu dotacji, Wojewoda mógł żądać przedstawienia wyjaśnień, informacji

lub dodatkowych dokumentów potwierdzających realizację zadania w ramach Programu „Maluch +” 2019.

W dniu 31 stycznia 2020 r. Beneficjent złożył ww. sprawozdanie. Ostateczna korekta wpłynęła do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 5 marca 2021 r. Pismem z dnia 28 czerwca 2021 r. oraz pismem z dnia 13 września 2021 r. poproszono Beneficjenta o złożenie dodatkowych wyjaśnień oraz sporządzenie korekty sprawozdania. W związku z brakiem odpowiedzi na ww. pisma Wydział Polityki Społecznej nie miał możliwości rozliczenia zadania za 2019 r.

[Dowód: akt kontroli str. 48, 68-80f]

Ponadto zgodnie z zapisem § 6 Umowy Nr 18/2019/M3, Beneficjent zobowiązany był do składania do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Resortowego programu „Maluch +” 2019 do 30 stycznia każdego roku za rok ubiegły, za lata 2020 – 2024.

W dniu 29 stycznia 2021 r. Beneficjent złożył sprawozdanie za rok 2020 z dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch +” 2019, z którego wynikało, iż żadne miejsca opieki nie były wykorzystane w roku 2020 oraz oświadczone, iż z powodu wydłużonego okresu oczekiwania na odbiory budowlane oraz zezwolenia na użytkowanie lokalu, termin uruchomienia placówki został przesunięty na rok 2021. Pismem z dnia 2 marca 2021 r. poproszono Beneficjenta o podanie przyczyny zaistniałej sytuacji. W dniu 11 marca 2021 r. Pani Wioleta Gardzielewska złożyła wyjaśnienia, które nie zostały przyjęte.

[Dowód: akt kontroli str. 56-59]

Wobec powyższego wszczęte zostały czynności kontrolne u Pani [imię] prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano:

- dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzające poniesione wydatki, sfinansowane zarówno z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch +” 2019 (moduł 3),
- złożone sprawozdania z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki na dziećmi

w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Resortowego programu „Maluch+” 2019 oraz wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

W dniu 26 października 2022 r. pismem znak: WPS.VIII.431.14.2022, zespół kontrolny zawiadomił drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną Panią prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz o planowanym rozpoczęciu czynności kontrolnych w dniu 4 listopada 2022 r. oraz wizytacji w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” wraz z odbiorem kopii dokumentów, których wykaz był przedstawiony wraz z wyżej wskazanym pismem.

[Dowód: akta kontroli str.2-4]

W dniu 4 listopada 2022 r. dokonano oględzin Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy przy ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, w wyniku których ustalono, iż klub dziecięcy dysponuje 2 salami przeznaczonymi dla dzieci w wieku do lat 3 pełniącymi zarówno funkcję sal do zabaw, jak i odpoczynku. W klubie dziecięcym znajduje się miejsce do wydzielania posiłków w ramach cateringu, łazienka oraz szatnia. W odległości 400 m od budynku znajduje się plac zabaw dla dzieci.

[Dowód: akta kontroli str.82]

Pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz w dniu rozpoczęcia kontroli tj. 4 listopada 2022 r. podczas wizytacji w Klubie Dziecięcym, przedłożyła zespołowi kontrolnemu oryginały dokumentacji zgodnie z wykazem zawartym w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 26 października 2022 r. Ponadto Beneficjent złożył oświadczenie, w którym zobowiązał się dostarczyć do dnia 30 listopada 2022 r. brakujące dokumenty.

Pismem z dnia 12 grudnia 2022 r. (drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną - data odbioru 13 grudnia 2022 r.) zespół kontrolny wezwał Beneficjenta o złożenie kompletnych dokumentów księgowych. Następnie w dniu 3 stycznia 2023 r. (pocztą tradycyjną oraz drogą elektroniczną) Beneficjent został wezwany do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału potwierdzającego realizację zadania.

Przedmiotowe wyjaśnienia wpłynęły w dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Pozostała dokumentacja wpłynęła do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 30 listopada 2022 r., 2 i 8 grudnia 2022 r. oraz w dniu 4 stycznia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 387-430, 434-572]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 4 stycznia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 572]

a) analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie.

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za poszczególne miesiące w 2019 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

Adaptacja pomieszczeń – część majątkowa

1. Roboty ogólnobudowlane: zakup materiałów atestowanych, usługa budowlana – dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym do wymogów budowlanych, sanitarno – higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego, usługa architekta.

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 87.500,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 50.000,00 zł, środki własne – 37.500,00 zł.

Pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu przedstawiła dokumenty na łączną kwotę 119.771,36 zł. Zgodnie z opisem na dokumentach księgowych środkami z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 49.996,45 zł, natomiast środkami własnymi sfinansowano wydatki w kwocie 37.500,00 zł.

W związku z wątpliwościami zakupu usługi montażu na Fakturze Nr 53/MU/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. w kwocie 4.920,00 zł, zespół kontrolny odwołał się do złożonych w toku rozliczenia sprawozdania z realizacji zadania „Maluch +” 2019 w dniu 28 stycznia 2021 r. wyjaśnień, w których to Beneficjent poinformował, iż wydatek z przedmiotowej faktury został przeznaczony na instalację i montaż wykładziny elastycznej.

Na etapie rozliczenia sprawozdania pismem z dnia 13 września 2021 r. złożone wyjaśnienia zostały zaakceptowane. W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny również przyjął przedmiotowe wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 80-80f, 117-120]

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci – Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: *„część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanyymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”*. Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz zapisami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2019 w pozycji „Roboty ogólnobudowlane: zakup materiałów atestowanych, usługa budowlana – dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym do wymogów budowlanych, sanitarno – higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego, usługa architekta” uwzględnił kwotę ogółem **87.496,45 zł**, w tym środki z dotacji – **49.996,45 zł**, wkład własny – **37.500,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 93-177]

2. Wyposażenie placu zabaw.

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 16.000,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach pozycji kalkulacyjnej „Wyposażenie placu zabaw ” przedstawił faktury Nr: FS 28/2019; 79/2019; FA/1/09/2019.

Pismem z dnia 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny poprosił podmiot kontrolowany o złożenie wyjaśnień zakresu prac, których dotyczyły usługi sprzętowe objęte Fakturą Nr FS 28/2019; Nr 79/2019 oraz co zostało zamontowane na placu zabaw w ramach dokonanych wydatków z Faktury Nr FA/1/09/2019.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła, iż usługi sprzętowe dotyczyły prac sprzętowych i montażowych przy przygotowaniu terenu leśnego pod użytek najmłodszych dzieci tj. usunięcie zarośli, wykopanie i usunięcie zakopanych w ziemi licznych sieci przy użyciu ciężarówki z hds-em, nawiezenie ziemi do ogródków warzywnych oraz ubytków po wykopanych śmieciach, wyrównanie terenu, montaż ogrodzenia z siatki i słupków, przygotowanie terenu pod piaskownicę wraz z nawiezeniem i wysypaniem 3 ton piasku. Natomiast montaż dotyczył piaskownicy oraz części ogrodzenia z drewnianych desek wraz z przygotowaniem zawieszenia pod ścinkę manipulacyjną.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 444, 572]

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci – Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: „część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej

dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanyymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Na podstawie opisów dokumentów księgowych oraz księgowania w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów ww. Faktur zespół kontrolny ustalił, iż koszt ogółem w pozycji „Wyposażenie placu zabaw” wyniósł **16.000,00 zł**, w całości sfinansowany środkami z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 83-92]

Koszty tworzenia miejsc – bieżące- Specjalistycznego wyposażenia instytucji opieki nad małymi dziećmi.

1. Usługa remontowa (dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym wymogów sanitarno-higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego).

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 9.000,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił wydatki na łączną kwotę 9.054,99 zł, w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 8 oraz ust. 12 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z dotacji w wysokości do 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 54,99 zł dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci –

Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani [imię i nazwisko] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: „część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanyymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2019 w pozycji kosztorysu „Usługa remontowa (dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym wymogów sanitarno-higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego)” uwzględnił kwotę **9.000,00 zł** w całości sfinansowaną środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 366-386]

2. Wyposażenie Sali zajęć (stoliki, krzesła, dywany, regały i inne meble, pomoce dydaktyczne, zabawki, książki, oświetlenie, sprzęt gimnastyczny, materiały plastyczne, instrumenty muzyczne, sprzęt grający (wieża hi-fi, radioodtwarzacz przenośny), łóżeczka, pościel, szafy).

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 50.500,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił faktury na łączną kwotę 55.089,86 zł. Zgodnie z opisem na dokumentach księgowych w ramach programu „Maluch +” 2019 wydatkowano kwotę 51.340,58 zł w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 8 oraz ust. 12 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z dotacji w wysokości do 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie

województwo przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 1.340,58 zł dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

W związku z wątpliwościami zakupu usługi montażu na Fakturze Nr 0002/07/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. w kwocie 4.305,00 zł, zespół kontrolny odwołał się do złożonych w toku rozliczenia sprawozdania z realizacji zadania „Maluch +” 2019 w dniu 28 stycznia 2021 r. wyjaśnień, w których to Beneficjent poinformował, iż wydatek z przedmiotowej faktury został ujęty w pozycji „Wyposażenie Sali zajęć” ponieważ obejmował zakup oświetlenia – lamp i świetlówek – do sali klubu dziecięcego.

Na etapie rozliczenia sprawozdania pismem z dnia 13 września 2021 r. złożone wyjaśnienia zostały zaakceptowane. W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny również przyjął przedmiotowe wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 80-80f, 275-277]

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci – Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani [imię i nazwisko] [adres e-mail] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: *„część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”*.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2019 w pozycji kosztorysu „Wyposażenie Sali zajęć (stoliki, krzesła, dywany, regały i inne meble, pomoce dydaktyczne, zabawki, książki, oświetlenie, sprzęt gimnastyczny, materiały plastyczne, instrumenty muzyczne, sprzęt grający (wieża hi-fi, radioodtwarzacz przenośny), łóżeczka, pościel, szafy)” uwzględnił kwotę **50.500,00 zł** w całości pochodzące z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 250-365]

3. Wyposażenie łazienek (brodzik, nocnik, przewijak, kosz na pieluchy, półki, wieszaczki, kubeczki).

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 2.000,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił wydatki na łączną kwotę 4.214,29 zł, w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 oraz ust. 12 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z dotacji w wysokości powyżej 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wymagana była zgoda Wojewody. Wniosek w sprawie wyrażenia zgody winien wpłynąć do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie pisemnej nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 2.214,29 zł dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2019 w pozycji kosztorysu „Wyposażenie łazienek (brodzik, nocnik, przewijak, kosz na pieluchy, półki, wieszaczki, kubeczki)” uwzględnił kwotę **2.000,00 zł** pochodzącą z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 226-249]

4. Wyposażenie szatni (meble do szatni).

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 2.500,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił dokumenty łącznie na kwotę 2.238,40 zł. Jak wynika z opisów na dokumentach księgowych Beneficjent wszystkie wydatki sfinansował środkami z budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci – Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani [imię] [nazwisko] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: *„część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanyymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”*. Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Mając na uwadze prawidłowo opisane dokumenty oraz zaksięgowanie ich w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2019 w pozycji kosztorysu „Wyposażenie szatni (meble do szatni)” uwzględnił kwotę **2.238,40 zł** w całości pokrytą środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 216-225]

5. Wyposażenie kuchni (zmywarko-wyparzarka, lodówka, piekarnik elektryczny / mikrofalą, meble kuchenne, naczynia, sztucce).

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 10.000,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

W wyniku analizy dokumentów księgowych, zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent dokonał opisu na dokumentach księgowanych w kwocie 8.975,77 zł w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

Zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2019 nie uwzględnił poz.11 DUKTIG zab kasa (zabawka) na kwotę 59,99 zł z Faktury Nr E/429/2019/4189.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Faktury, których nabywcą było Niepubliczne Przedszkole „Czar” ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz oraz Niepubliczne Przedszkole Leśne „Czar Dzieci – Zagórzanka” ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24, 85-433 Bydgoszcz. W związku z powyższym w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zakwalifikowania w rozliczeniu Programu „Maluch +” 2019 dokumentów księgowych, których nabywcą nie jest Beneficjent, z którym podpisano Umowę.

W dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej Pani a prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz wyjaśniła cyt.: *„część zakupów w ramach wyposażenia była wykonywana u dostawców, u których wcześniej dokonywano zakupów na inne dane, posługując się tym samym numerem NIP, jaki jest przypisany do przedsiębiorcy, stąd automatycznie przy wystawianiu faktury, dostawcy Ci posługiwali się danymi posiadanyymi we własnych systemach do rozliczeń sprzedawcy”.*

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 442-444, 571-572]

Na podstawie opisów na dokumentach księgowych i zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w przedmiotowej pozycji ustalono wydatki w kwocie **8.915,78 zł** w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 186-215]

6. Koszty pośrednie: koszty szkoleń, naboru personelu.

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 8 marca 2019 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 10.000,00 zł w całości pokryte środkami z budżetu państwa.

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił faktury Nr: A1/9/2019; 53/2019 oraz 14/09/2019 na łączną kwotę 8.179,56 zł.

Na podstawie opisów dokumentów oraz księgowania w Podatkowej Księdze Przychodów

i Rozchodów ww. Faktur zespół kontrolny ustalił, iż koszt ogółem w pozycji „Koszty pośrednie: koszty szkoleń, naboru personelu” wyniósł **8.179,56 zł**, w całości sfinansowany środkami z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 178-185]

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch +” 2019 wyniósł **184.330,19 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **146.830,19 zł**, środki własne – **37.500,00 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 20,34% co jest zgodne z treścią § 3 ust. 4 Umowy Nr 18/2019/M3 w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch +” 2019.

tab. 2 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Małuch +” 2019

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Adaptacja pomieszczeń – część majątkowa			
Roboty ogólnobudowlane: - zakup materiałów atestowanych, - usługa budowlana – dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym do wymogów budowlanych, sanitarno – higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego, - usługa architekta	87 496,45	49 996,45	37 500,00
Wyposażenie i montaż placu zabaw	16 000,00	16 000,00	0,00
	103 496,45	65 996,45	37 500,00
Koszty tworzenia miejsc – bieżące- Specjalistycznego wyposażenia instytucji opieki nad małymi dziećmi			
Usługa remontowa (dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci w tym wymogów sanitarno-higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego)	9 000,00	9 000,00	0,00
Wyposażenie Sali zajęć (stoliki, krzesła, dywany, regały i inne meble, pomoce dydaktyczne, zabawki, książki, oświetlenie, sprzęt gimnastyczny, materiały plastyczne, instrumenty muzyczne, sprzęt grający (wieża hi-fi, radioodtwarzacz przenośny), łóżeczka, pościel, szafy)	50 500,00	50 500,00	0,00
Wyposażenie łazienek (brodzik, nocnik, przewijak, kosz na pieluchy, półki, wieszaczki, kubeczki)	2 000,00	2 000,00	0,00
Wyposażenie szatni (meble do szatni)	2 238,40	2 238,40	0,00
Wyposażenie kuchni (zmywarko-wyparzarka, lodówka, piekarnik elektryczny / mikrofalą, meble kuchenne, naczynia, sztućce)	8 915,78	8 915,78	0,00
Koszty pośrednie: koszty szkoleń, naboru personelu	8 179,56	8 179,56	0,00

	80 833,74	80 833,74	0,00
razem	184 330,19	146 830,19	37 500,00
uruchomione środki		150 000,00	
różnica		-3 169,81	

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 utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w ramach Modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019 wynosi **3.169,81 zł.**

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.

b) weryfikacja stopnia spełnienia warunku dotyczącego dochowania okresu trwałości.

Zgodnie z zapisem § 6 Umowy Nr 18/2019/M3, Beneficjent zobowiązany był zapewnić po 2019 r. funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi powstałych z udziałem środków z Programu, przez minimalny okres funkcjonowania miejsc, wynoszący 5 lat, tj. do dnia 31 grudnia 2024 r. Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki oznacza, że do dnia 31 grudnia 2024 r. przynajmniej 60% miejsc wskazanych w umowie jest wykorzystanych (obsadzonych) przez dzieci w wieku do lat 3. W przypadku, gdy dofinansowana w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019 liczba miejsc, nie zostanie utrzymana w okresie trwałości na poziomie co najmniej 60%, Beneficjent jest zobowiązany do zwrotu wykorzystanych środków finansowych z budżetu państwa w proporcjonalnej wysokości do liczby niewykorzystanych miejsc za każdy miesiąc niewykorzystania miejsc na poziomie 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie tj. 15 miejsc.

Ponadto Beneficjent zobowiązany był do składania do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Programu „Maluch +” 2019 do 30 stycznia każdego roku za rok ubiegły.

[Dowód: akt kontroli str. 28-38]

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2019 r. do dnia 26 października 2022 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy Beneficjent złożył ww. sprawozdania:

- za rok 2020,

w którym to poinformował, iż przeciętna w roku 2020 liczba dzieci korzystająca z miejsc dofinansowanych w wyniku realizacji zadania: 0, co stanowi 0% miejsc utworzonych w 2019 r. przy udziale dofinansowania z Programu „Małuch +” 2019 oraz oświadczył, iż wszystkie 15 miejsc dofinansowane w Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” z dotacji celowej na podstawie Umowy, której dotyczyło sprawozdanie były w roku 2020 dostępne dla dzieci, lecz z powodu wydłużonego okresu oczekiwania na odbiory budowlane oraz zezwolenia na użytkowanie lokalu, termin uruchomienia placówki został przesunięty na rok 2021.

Powyższe ustalenia Beneficjent potwierdził w piśmie z dnia 11 marca 2021 r. informując, iż brak zgłoszenia kolejnej zmiany terminu podyktowany był niedopatrzaniem upływu terminu.

Zespół kontrolny badając średni poziom obłożenia dzieci korzystających z miejsc dofinansowanych stwierdził, iż był on na poziomie 0% w każdym miesiącu, co jest niezgodne z zapisami Umowy oraz ze zgodą Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 lipca 2020 r., w której to termin zakończenia realizacji zadania polegającego na utworzeniu Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka” przy ul. Św. Maksymiliana Kolbego 24 w Bydgoszczy oraz wpis do właściwego rejestru lub wykazu miał nastąpić do dnia 30 września 2020 r.

[Dowód: akt kontroli str. 51-52, 56-59]

W związku z brakiem wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w terminie wyznaczonym przez Wojewodę tj. do dnia 30 września 2020 r., zespół kontrolny stwierdził, iż w miesiącach październik – grudzień 2020 r. Pani [imię] [nazwisko] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar” nie spełniła warunku § 2 ust. 6 oraz § 6 Umowy Nr 18/2019/M3.

tab. 3 sposób wyliczenia kwoty do zwrotu za 2020 r.:

Miesiąc w roku 2020	Liczba wykorzystanych "obsadzonych" miejsc opieki				Miesięczna kwota dofinansowania w zł			Kwota do zwrotu w zł
	Liczba dzieci wskazanych w umowie	Liczba dzieci faktycznie objętych dofinansowaniem	Procent wykorzystania miejsc	Liczba miejsc niewykorzystanych "nieobsadzonych" z miesiący poniżej 60% "obsadzenia"	na 1 dziecko (1)	na dzieci faktycznie objęte dofinansowaniem	na dzieci wskazane w umowie	
Październik	15	0	0%	15	163,14	0,00	2 447,17	2 447,17
Listopad	15	0	0%	15	163,14	0,00	2 447,17	2 447,17
Grudzień	15	0	0%	15	163,14	0,00	2 447,17	2 447,17
Razem	45	0	x	x	x	-	x	7 341,51

1 – kwota dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie kwota tj. kwota dofinansowania na tworzenie nowych miejsc podzielona na minimalny okres funkcjonowania podzielona na ilość tworzonych miejsc (146.830,19 zł / 60 m-cy / 15 miejsc = 163,14 zł)

- za rok 2021,

w którym to poinformował, iż przeciętna w roku 2021 liczba dzieci korzystająca z miejsc dofinansowanych w wyniku realizacji zadania wyniosła 10, co stanowi 67% miejsc utworzonych w 2019 r. przy udziale dofinansowania z Programu „Maluch +” 2019 oraz oświadczył, iż wszystkie 15 miejsc dofinansowane w Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” z dotacji celowej na podstawie Umowy, której dotyczy sprawozdanie były w roku 2021 dostępne dla dzieci. Do sprawozdania dołączono wykaz o liczbie dzieci w poszczególnych miesiącach 2021 r., który przedstawiał się następująco:

tab. 4 Obłożenie dzieci korzystających z miejsc dofinansowanych za 2021 r. wg. sprawozdania

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	cały rok
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	120

[Dowód: akt kontroli str. 64]

Pismem z dnia 17 maja 2022 r. znak: WPS.VIII.946.1.121.2019 Wojewoda Kujawsko-Pomorski nie wniósł uwag do złożonego sprawozdania.

W dniu oględzin instytucji kontrolowanej Pani prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju

„Czar”, ul. Garbary 3, 85-229 Bydgoszcz przedstawiła zespołowi kontrolnemu oryginały list obecności dzieci, które uczęszczały do Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka” w marcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie oraz w grudniu 2021 r. Ponadto wyjaśniła, iż w lipcu instytucja nie funkcjonowała ze względu na przerwę wakacyjną, natomiast oryginał listy obecności za październik 2021 r. zobowiązała się dostarczyć w terminie do 30 listopada 2022 r. W związku z brakiem dostarczenia dokumentów w wyznaczonym terminie zespół kontrolny pismem z dnia 12 grudnia 2022 r. wezwał Beneficjenta o przekazanie wszystkich dokumentów wskazanych w piśmie do zawiadomienia o kontroli oraz w oświadczeniu złożonym podczas wizytacji w instytucji dotowanej. Podmiot kontrolowany w dniu 20 grudnia 2022 r. przedstawił część wskazanych dokumentów w tym oryginał listy obecności za miesiąc październik 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 81, 421-426]

Kolejnym pismem w dniu 3 stycznia 2023 r. zespół kontrolny poinformował podmiot kontrolowany, iż jest w posiadaniu list obecności za miesiąc marzec 2021 r. oraz za miesiące od sierpnia do grudnia 2021 r., w związku z czym poproszono o dostarczenie pozostałych list obecności. Ostatecznie Beneficjent w dniu 4 stycznia 2023 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłał skany list obecności za okres: marzec, październik, listopad i grudzień 2021 r. W wyniku analizy przedmiotowych list obecności, zespół kontrolny stwierdził, iż lista obecności za październik różni się od oryginału listy obecności przesłanej do tut. Urzędu w dniu 20 grudnia 2022 r. W związku z czym w rozliczeniu zadania zespół kontrolny bazował na liście obecności za październik przedstawionej w oryginale w dniu 20 grudnia 2022 r.

[Dowód: akt kontroli str. 423, 444, 568]

Analizując Umowy zawarte z rodzicami zespół kontrolny stwierdził, iż jedna umowa jest niezgodna z Regulaminem Organizacyjnym Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka”. Przedmiotowa umowa została zawarta na świadczenie usług opiekuńczych nad dzieckiem J. P. urodzonym w dniu 17 września 2017 r., który w roku 2021 ukończył 4 lata.

Obecność dziecka w dotowanej instytucji potwierdzają listy obecności w okresie: marzec 2021 r. oraz od sierpnia do grudnia 2021 r.

Zgodnie z art. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 opieka nad dzieckiem może być sprawowana do ukończenia roku szkolnego, w którym dziecko ukończy 3 rok życia lub w przypadku gdy niemożliwe lub utrudnione jest objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym - 4 rok życia.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny przy obliczeniu obłożenia dzieci korzystających w roku 2021 z miejsc utworzonych w ramach Programu „Maluch +” 2019 nie uwzględnił w okresie od września do grudnia 2021 r. dziecka J.P.

[Dowód: akt kontroli str. 421-426, 474-479, 558]

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny ustalił, iż dane zawarte w sprawozdaniu za rok 2021 z dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch +” 2019 złożonym w dniu 22 marca 2022 r. są niezgodne z listami obecności (poświadczonymi za zgodność z oryginałami) przedstawionymi do prowadzonych czynności kontrolnych oraz z wpisem do Rejestrów Żłobków i Klubów Dziecięcych.

tab. 5 Obłożenie dzieci korzystających z miejsc dofinansowanych za 2021 r. wg. dokumentów przedstawionych do czynności kontrolnych

miesiąc	Liczba dzieci zgodnie z wykazem do sprawozdania za rok 2021 z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Programu „Maluch +” 2019	Liczba dzieci zgodnie z oryginałami list obecności za 2021 r.	Wpis do Rejestrów Żłobków i Klubów Dziecięcych	Uwagi
Styczeń	10 tj. 66,67%	brak	brak	w rozliczeniu zadania nie uwzględnia się miesiąca styczeń, gdyż placówka nie była wpisana do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych
Luty	10 tj. 66,67%	brak	od 23.02.2021 r.	uwzględniono ze względu na zmiany w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” – edycji 2017, 2018, 2019, 2020 dot. dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc tzn. miejsca nie musiały być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki były zobowiązane do pozostania w gotowości do przyjęcia dzieci na miejsca utworzone w ramach Programu „Maluch”
Marzec	10 tj. 66,67%	7,27 tj. 48,47% (1)	tak	
Kwiecień	10 tj. 66,67%	brak	tak	
Maj	10 tj. 66,67%	brak	tak	
Czerwiec	10 tj. 66,67%	brak	tak	
Lipiec	10 tj. 66,67%	przerwa wakacyjna	tak	
Sierpień	10 tj. 66,67%	9,86 tj. 65,73% (2)	tak	uwzględniono ze względu na zmiany w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” – edycji 2017,
Wrzesień	10 tj. 66,67%	5,95 tj. 39,67% (3)	tak	

Październik	10 tj. 66,67%	7,81 tj. 52,07% (4)	tak	2018, 2019, 2020 dot. dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc tzn. miejsca nie musiały być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki były zobowiązane do pozostania w gotowości do przyjęcia dzieci na miejsca utworzone w ramach Programu „Małuch”
Listopad	10 tj. 66,67%	7,63 tj. 50,87% (5)	tak	
Grudzień	10 tj. 66,67%	7,53 tj. 50,20% (6)	tak	

- 1 – lista obecności marzec 2021 r. 160 dzieci / 22 dni = 7,27 (średnia ilość dzieci),
2 – lista obecności sierpień 2021 r. 217 dzieci / 22 dni = 9,86 (średnia ilość dzieci),
3 – lista obecności wrzesień 2021 r. 131 dzieci / 22 dni = 5,95 (średnia ilość dzieci),
4 – lista obecności październik 2021 r. 164 dzieci / 21 dni = 7,81 (średnia ilość dzieci),
5 – lista obecności listopad 2021 r. 145 dzieci / 19 dni = 7,63 (średnia ilość dzieci),
6 – lista obecności grudzień 2021 r. 128 dzieci / 17 dni = 7,53 (średnia ilość dzieci).

[Dowód: akt kontroli str. 63-67, 420-426, 544]

W związku z rozbieżnościami pomiędzy liczbą dzieci przedstawioną w wykazie do sprawozdania za rok 2021 z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Programu „Małuch +” 2019, a liczbą dzieci przedstawioną na listach obecności za 2021 r. (zgodnie z ich oryginałami), zespół kontrolny wziął pod uwagę listy obecności za 2021 r., które Beneficjent przedstawił w toku prowadzonych czynności kontrolnych, a przede wszystkim datę wpisania Klubu Dziecięcego „Czar Dzieci – Zagórzanka” do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w dniu 23 lutego 2021 r.

W związku z brakiem wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w terminie wyznaczonym przez Wojewodę tj. do dnia 30 września 2020 r., zespół kontrolny stwierdził, iż w miesiącu styczniu 2021 r. Pani Wioleta Gardzielewska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar” nie spełniła warunku § 2 ust. 6 oraz § 6 Umowy Nr 18/2019/M3.

tab. 6 sposób wyliczenia kwoty do zwrotu za 2021 r.:

Miesiąc w roku 2021	Liczba wykorzystanych "obsadzonych" miejsc opieki				Miesięczna kwota dofinansowania w zł			Kwota do zwrotu w zł
	Liczba dzieci wskazanych w umowie	Liczba dzieci faktycznie objętych dofinansowaniem	Procent wykorzystania miejsc	Liczba miejsc niewykorzystanych "nieobsadzonych" z miesiący poniżej 75% "obsadzenia"	na 1 dziecko ⁽¹⁾	na dzieci faktycznie objęte dofinansowaniem	na dzieci wskazane w umowie	
Styczeń	15	0	0%	15	163,14	0,00	2 447,17	2 447,17
Razem	15	0	x	x	x	-	x	2 447,17

1 – kwota dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie tj. kwota dofinansowania na tworzenie nowych miejsc podzielona na minimalny okres funkcjonowania podzielona na ilość tworzonych miejsc (146830,19 zł / 60 m-cy / 15 miejsc = 163,14 zł)

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 6 Umowy Nr 18/2019/M3 z dnia 18 czerwca 2019 r. aneksowanej Aneksem Nr 1/2019 przesłanym w dniu 22 października 2019 r. oraz Aneksem Nr 2 przesłanym w dniu 4 lutego 2020 r. Beneficjent zobowiązany był do uruchomienia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w instytucji Klub Dziecięcý „Czar Dzieci – Zagórzanka” w terminie do 31 grudnia 2019 r. Za termin uruchomienia uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci, po wpisaniu instytucji do właściwego rejestru lub wykazu. Powyższy termin został wydłużony na wniosek Beneficjenta, który został złożony w dniu 24 lipca 2020 r. za pośrednictwem wiadomości elektronicznej. Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem z dnia 28 lipca 2020 r. przychylił się do wniosku Pani [imię] [nazwisko] prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Usługowe Centrum Zabaw, Animacji i Rozwoju „Czar” i wyznaczył 30 września 2020 r. jako ostateczny dzień na utworzenie nowych miejsc opieki w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy oraz wpisanie instytucji do właściwego rejestru lub wykazu.

[Dowód: akt kontroli str. 28-38, 40-42, 45-47, 51-52]

W związku z ogłoszoną w dniu 28 sierpnia 2020 r. przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zmianą *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +”* – edycji 2017, 2018, 2019, 2020 uległ zmianie sposób określenia weryfikacji stopnia spełnienia trwałości miejsc w stosunku do miejsc utworzonych ze środków edycji 2017, 2018, 2019 i 2020 przez okres od 1 stycznia 2020 r. do 6 miesięcy po odwołaniu stanu epidemii tj. do końca listopada 2022 r. Zmieniono warunek dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc tzn. miejsca nie musiały być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki były zobowiązane do pozostania w gotowości do przyjęcia dzieci na miejsca utworzone w ramach Programu „Maluch”.

Zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent nie spełnił warunku w sposób, o którym mowa wyżej tj. nie był w gotowości do przyjęcia dzieci w instytucji dotowanej w okresie październik – grudzień 2020 r. oraz styczeń 2021 r.

[Dowód: akt kontroli str. 53-55]

Kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy wynosi **9.788,68 zł**,

ostatniej transzy środków na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym „Czar Dzieci – Zagórzanka” w Bydgoszczy do dnia zapłaty, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w związku z brakiem utworzenia/wpisu do rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w wyznaczonym terminie nowych miejsc opieki) na realizację zadania w ramach Modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch +” 2019, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli 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 „Małuch” zaleca się:

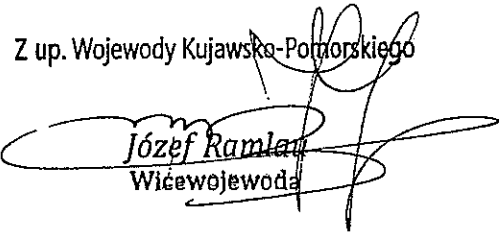
- sporządzanie sprawozdania z realizacji zadania w sposób rzetelny, zgodny ze stanem faktycznym na podstawie prawidłowo opisanych dokumentów księgowych,
- przechowywanie i udostępnianie dokumentów potwierdzających sposób wykonania dofinansowanego zadania na żądanie Urzędu Wojewódzkiego przyjmującego sprawozdanie z realizacji zadania lub przeprowadzanych czynności kontrolnych,
- przestrzeganie zapisów Umowy podpisanej z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim oraz Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch”, a w szczególności informowanie Wojewody o dokonywaniu zmian w zakresie rzeczowym oraz finansowym zadania,
- sporządzanie rzetelnie oraz terminowo sprawozdań z dochowania minimalnego okresu trwałości miejsc opieki na dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanych w ramach Programu „Małuch”.

Równocześnie informuje się, iż zgodnie z zapisem § 5 pkt.2 Umowy Nr 18/2019/M3 po upływie okresu trwałości tj. po 2024 r. oraz po dokonaniu rozliczenia dotacji i zwrocie ewentualnych należności wraz z odsetkami, Wojewoda dokona zwrotu weksła 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 Ramla
Wicewojewoda

