



Bydgoszcz, dnia 7 czerwca 2023 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.9.2022

**Kubusiowy Zakątek s.c.,
ul. Bydgoska 6E,
86-050 Solec Kujawski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 2020, 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 2023 r., poz. 190) 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 2023 r. poz. 204 ze zm.) w dniach od 16 września do 11 maja 2023 r., w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości w Kubusiowy Zakątek s.c., ul. Bydgoska 6E, 86-050 Solec Kujawski przez:

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 457/22 z dnia 15 września 2022 r.,
- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 458/22 z dnia 15 września 2022 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-12]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 9/2017/M4 z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie przekazania dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie

określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 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 poniższych ustaleń:

a) złożonej oferty

W ramach oferty konkursowej „Maluch plus” 2017 Beneficjent wnioskował o utworzenie 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku noszącym nazwę: Kubusiowy Zakątek, ul. Kościuszki 12, 86-050 Solec Kujawski, w okresie od 1 września 2017 roku.

W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 599.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 428.000,00 zł (300.000,00 zł tworzenie + 128.000,00 zł funkcjonowanie), środki własne – 171.000,00 zł, stanowiące udział procentowy kosztu ogółem projektu w wysokości 28,55 %.

Zgodnie z ofertą konkursową planowana opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2017 r. została zaplanowana w kwocie 700 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 23-24]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH plus” Moduł 4: *Ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017* przyznał dofinansowanie wszystkim ofertom złożonym przez gminy i podmioty niegminne zakwalifikowanym przez wojewodów. Wysokość dofinansowania w zakresie tworzenia miejsc opieki wyniosła 50 % zgłoszonego zapotrzebowania na środki finansowe, a w zakresie

funkcjonowania nowych miejsc opieki – 25%, co oznaczało 100 zł miesięcznie na 1 dziecko.

[Dowód: akta kontroli, str. 43a]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 25 kwietnia 2017 r. zawarł z Kubusiowy Zakątek s.c., ul. Bydgoska 6E, 86-050 Solec Kujawski reprezentowaną przez Panią Martynę Gęgotek, Umowę Nr 9/2017/M4 w sprawie przekazania dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017.

Z przedmiotowej Umowy wynikało, iż dotacja udzielona była w rozdziale 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków:

- § 6230 z przeznaczeniem na utworzenie w 2017 r. 80 nowych 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 kwocie 102.000 zł,
- § 2830 na utworzenie nowych miejsc opieki 48.000 zł oraz 32.000 zł na zapewnienie bieżącego funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 września 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 2 Umowy),
- wysokość dotacji wynosiła w przypadku tworzenia nowych miejsc opieki - nie więcej niż 1.875 zł na 1 nowo utworzone miejsce w żłobku. Natomiast w przypadku zapewnienia funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki – nie więcej niż 100 zł miesięcznie na jedno funkcjonujące miejsce utworzone w 2017 r., przy czym wysokość dotacji nie mogła stanowić więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 1 Umowy),
- zakończenie projektu oraz poniesienie wydatków ze środków własnych i wykorzystanie dotacji rozumiane jako uregulowanie płatności za wydatki kwalifikowalne powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. (§ 2 ust. 3 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji za okres otrzymywania dotacji o kwotę równą otrzymanej kwocie dotacji na 1 miejsce opieki,
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 182.000 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2017 r. środki własne w wysokości 417.000 zł (§ 3 ust. 4 Umowy),
- całkowity koszt zadania w 2017 r. został zaplanowany w kwocie 599.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 26-34]

Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy, integralną część stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych z dnia 20 marca 2017 r. (funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki), określający zakres rzeczowy zadania. Natomiast ostateczny kosztorys dot. utworzenia nowych miejsc opieki w Żłobku „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim w 2017 r. został przedłożony w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 2 listopada 2017 r. i stanowił podstawę sporządzenia Aneksu Nr 1 do Umowy Nr 9/2017/M4 podpisanego w dniu 15 grudnia 2017 r.

Mając na uwadze powyższe ostateczny kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową Nr 9/2017/M4 oraz Aneksem Nr 1 z dnia 2 listopada 2017 r. przedstawiał się następująco:

tab. nr 1 (utworzenie nowych miejsc opieki - kosztorys z dnia 2 listopada 2017 r.)

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Prace remontowo-budowlane	86.100 zł	41.600 zł	44.500 zł
Materiały budowlane i wykończeniowe	93.434 zł	24.400 zł	69.034 zł
Tynki wewnętrzne	23.292 zł	7.600 zł	15.692 zł
Drzwi wewnętrzne	22.910 zł	5.200 zł	17.710 zł
Instalacje elektryczne	16.614 zł	6.400 zł	10.214 zł
Instalacje wod-kan i osprzęt	21.684 zł	4.000 zł	17.684 zł
Pozwolenia i projekt	7.566 zł	2.800 zł	4.766 zł
Zabezpieczenia ogniodoporne budynku	20.362 zł	6.000 zł	14.362 zł
Wyposażenie sal do przebywania dziennego	48.872 zł	40.000 zł	8.872 zł
Wyposażenie pomieszczeń: administracja, szatnia, kuchnia, pokój socjalny	34.166 zł	12.000 zł	22.166 zł
Ogółem	375.000 zł	150.000 zł	225.000 zł

tab. nr 2 (funkcjonowanie nowych miejsc opieki – kosztorys z dnia 20 marca 2017 r.)

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Koszty wynagrodzenia personelu	111.200 zł	16.000 zł	95.200 zł
Koszty wyżywienia dzieci	50.000 zł	7.000 zł	43.000 zł
ZUS pracodawcy	8.800 zł	1.000 zł	7.800 zł
Środki czystości	8.000 zł	1.000 zł	7.000 zł
Pomoce dydaktyczne	7.000 zł	1.000 zł	6.000 zł
Media/czynsz	39.000 zł	6.000 zł	33.000 zł
Ogółem	224.000 zł	32.000 zł	192.000 zł

[Dowód: akta kontroli str. 25,41]

Żłobek „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Solca Kujawskiego w dniu 31 sierpnia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 39]

W dniu 16 września 2022 r. Zespół kontrolny dokonał oględzin Żłobka „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim, w wyniku, których ustalono, iż Żłobek znajduje się w budynku jednopiętrowym dzierżawionym od Gminy Solec Kujawski. Cały obiekt jest ogrodzony oraz monitorowany. Na parterze znajduje się szatnia, dwie sale zabaw dla dzieci, kuchnia, toaleta oraz pomieszczenie socjalne dla pracowników. Na pierwszym piętrze w budynku znajdują się również dwie sale zabaw, w których dzieci leżakują i spożywają pokarmy oraz szatnia z zamykanymi szafkami. Dodatkowo w dniu oględzin Beneficjent przedstawił na potrzeby czynności kontrolnych oryginały dokumentów oraz ich kopie, zgodnie z pismem do Zawiadomienia o kontroli z dnia 31 sierpnia 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7, 21-22]

b) realizacji umowy

1. Zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem 181.400,00 zł w tym:

- na utworzenie nowych miejsc opieki – 150.000,00 zł, z czego Beneficjent w dniu 29 października 2018 r. zwrócił kwotę 630,00 zł, w związku z czym kwota podlegająca rozliczeniu w ramach programu „Małuch plus” 2017 wynosi **149.370,00 zł**.

- na funkcjonowanie instytucji Kubusiowy Zakątek s.c., ul. Bydgoska 6E, 86-050 Solec Kujawski w miesięcznych transzach na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach 31.400,00 zł, z czego Beneficjent w dniu 29 października 2018 r. zwrócił kwotę 4.200,00 zł, w związku z czym kwota podlegająca rozliczeniu w ramach programu „Małuch plus” 2017 wynosi **27.200,00 zł**.

Powyższe zwroty wynikały ze złożonego sprawozdania z rozliczenia zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch” realizowanego w konkursie „Małuch plus” 2017.

[Dowód: akta kontroli str. 1169-1170]

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch plus” 2017 przedłożoną w dniu 16 października 2018 r. koszt ogółem zadania przedstawiał się następująco:

tab. nr 3 (utworzenie nowych miejsc opieki)

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Prace remontowo-budowlane	86.100 zł	41.600 zł	44.500 zł
Materiały budowlane i wykończeniowe	93.434 zł	24.400 zł	69.034 zł
Tynki wewnętrzne	23.292 zł	7.600 zł	15.692 zł
Drzwi wewnętrzne	22.910 zł	5.200 zł	17.710 zł
Instalacje elektryczne	16.614 zł	6.400 zł	10.214 zł
Instalacje wod-kan i osprzęt	21.684 zł	4.000 zł	17.684 zł
Pozwolenia i projekt	7.566 zł	2.800 zł	4.766 zł
Zabezpieczenia ogniodopusne budynku	20.362 zł	6.000 zł	14.362 zł
Wyposażenie sal do przebywania dziennego	48.872 zł	40.000 zł	8.872 zł
Wyposażenie pomieszczeń: administracja, szatnia, kuchnia, pokój socjalny	34.166 zł	11.370 zł	22.796 zł
Ogółem	375.000 zł	149.370 zł	225.630 zł

tab. nr 4 (funkcjonowanie nowych miejsc opieki)

Rodzaj kosztów (wydatków)	razem	dotacja	własne
Koszty wynagrodzenia personelu	110.600 zł	11.200 zł	99.400 zł
Koszty wyżywienia dzieci	30.512 zł	7.000 zł	23.512 zł
ZUS pracodawcy	8.800 zł	1.000 zł	7.800 zł
Środki czystości	4.174 zł	1.000 zł	3.174 zł
Pomoce dydaktyczne	7.000 zł	1.000 zł	6.000 zł
Media/czynsz	15.932 zł	6.000 zł	9.932 zł
Ogółem	177.018 zł	27.200 zł	149.818 zł

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie dokumenty księgowe okazane przez podmiot kontrolowany jako potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z dotacji z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch plus” 2017, wydruki z podatkowej księgi przychodów i rozchodów. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent pismem z dnia 22 listopada 2022 r. złożył wyjaśnienia dotyczące rozliczenia wynagrodzeń pracowników oraz zasadności poniesionych wydatków. Ostatni dokument stanowiący uzupełnienie dokumentacji wpłynął do jednostki kontrolującej w dniu 11 maja 2023 r.

[Dowód: akt kontroli str1. 44-1183]

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na utworzenie nowych miejsc opieki oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim przedstawia się następująco:

Utworzenie nowych miejsc opieki na podstawie kosztorysu z dnia 2 listopada 2017 r. stanowiącego podstawę sporządzenia Aneksu Nr 1 do Umowy Nr 9/2017/M4:

[Dowód: akt kontroli str. 41-42]

1. Pozycja kosztorysu „prace remontowo-budowlane”

- koszt ogółem: 86.100 zł, w tym: dotacja – 41.600,00 zł, środki własne – 44.500,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na zakup materiałów remontowo-budowlanych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „prace remontowo-budowlane” wyniosły **86.100,00 zł**, w tym dotacja – **41.600,00 zł**, środki własne – **44.500,00 zł**. Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

[Dowód: akt kontroli str1. 1119-1126]

2. Pozycja kosztorysu „materiały budowlane i wykończeniowe”

- koszt ogółem: 93.434,00 zł, w tym: dotacja – 24.400,00 zł, środki własne – 69.034,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „materiały budowlane i wykończeniowe” wyniosły **92.836,27 zł**, w tym dotacja – **23.900,00 zł**, środki własne – **68.936,27 zł** według poniższego zestawienia:

tab. nr 5 w zł

Nr dokumentu. księgowego	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Uwzględniony wydatek ogółem	uwagi:
776/17/vat	1100	7053,64	8153,64	
806/17/vat	100	58,05	158,05	
933/17/vat	100	10,6	110,6	
882/17/vat	100	10,62	110,62	
13/17	350	1107,71	1457,71	
660/17/vat	350	2479,69	2829,69	
1056/17/vat	350	5586,25	5936,25	
1055/17/vat	350	225,05	575,05	

1130/17/vat	350	53,55	403,55	
20/17/vgre	350	608,64	958,64	
1900/17/vat	350	6096,56	6446,56	
175/2017	350	738,55	1088,55	
3156/17/vat	350	4066,13	4416,13	
2357/17/vat	350	2408,77	2758,77	
2017-08-083825	350	2058,59	2408,59	
RO/03202/2017	350	270,36	620,36	
1557/byd104	0	0	0	Brak zapisu dokumentu w PKPiR
1644/byd104	20	20,98	40,98	
1532/byd/104	680	2379,43	3059,43	
byd001662/2017	150	56,35	206,35	
8341/mag/2017	200	75	275	
RO/03054/2017	100	63,02	163,02	
1445/2017/byd104	950	1567,66	2517,66	
RO/03132/2017	350	235,16	585,16	
RO/03145/2017	350	1904,36	2254,36	
FS-E/17/1043	50	41,27	91,27	
2220170727013096.	20	4,99	24,99	
FS-E/17/1042	100	27,86	127,86	
2220170724021401.	50	45,43	95,43	
2174/177/vat	100	40,04	140,04	
2604/17/vat	1780	179,14	1959,14	
9./07/2017	10	2,5	12,5	
5/07./2017	40	8,5	48,5	
FS-E/17/960	200	32,47	232,47	
FS-E/17/952	50	23,87	73,87	
2017-08-072725	1450	661,4	2111,4	
2017-08-072302	1000	2550,08	3550,08	
2017-08-071725	300	41,15	341,15	
2017-08-072309.	1000	468,17	1468,17	
2681/17/vat	1000	4053,21	5053,21	
1671/2017/BYD104	50	48,67	98,67	
1441/2017/BYD104	1000	8690,2	9690,2	Uwzględniono kwotę według rozliczenia w sprawozdaniu
1761/2017/BYD104	10	4,95	14,95	
1712/2017/BYD104	100	88,41	188,41	
2220170821052668.	400	45,98	445,98	
2220170824039265.	100	71,98	171,98	
#170751/8013/2017	280	583,58	863,58	
2017-08-806005.	10	10,37	20,37	
2017-08-504667.	100	86,71	186,71	
2017-08-504315.	200	67,7	267,7	
#165432/8013/2017	100	71,92	171,92	
22201708010116.	300	75	375	

2017-08-503820	50	19,2	69,2
2220170830013795.	10	6,47	16,47
BYD001844/2017	300	93,56	393,56
0016/17/FVE	2790	10772,6	13562,6
2792/2017	50	3,75	53,75
BYD001719/20017	100	36,71	136,71
1877/08/17	50	19,96	69,96
23/08/2017	350	336,5	686,5
2017-08-024126	2000	487,25	2487,25
Ogółem:	23.900,00	68.936,27	92.836,27

[Dowód: akt kontroli str1. 988-1118]

3. Pozycja kosztorysu „tynki wewnętrzne”

- koszt ogółem: 23.292,00 zł, w tym: dotacja – 7.600,00 zł, środki własne – 15.692,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „tynki wewnętrzne” wyniosły 23.296,00 zł, w tym dotacja – 7.600,00 zł, środki własne – 15.696,00 zł, co stanowi różnicę pomiędzy wydatkowaną, a zaplanowaną w kosztorysie kwotą w wysokości 4 zł (środki własne). Zgodnie z § 3 pkt 6 Umowy integralną jej część stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych dostosowany do otrzymanej dotacji stanowiący załącznik do oferty konkursowej i określający zakres rzeczowy zadania. Beneficjent może, bez konieczności informowania Wojewody, dokonać przesunięć wydatków, zawartych w kosztorysie, nie przekraczających 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych. Pomimo niezgodności kwoty zaplanowanej w środkach własnych, zespół kontrolny przyjął kwoty wynikające z opisów na dokumentach księgowych, gdyż nie przekraczały one 5% przedmiotowej pozycji kosztorysu.

Mając na uwadze powyższe kwota, która została uwzględniona w ww. pozycji kosztorysu wynosi **23.296,00 zł**, w tym dotacja – **7.600,00 zł** oraz środki własne **15.696,00 zł**.

[Dowód: akt kontroli str. 982-987]

4. Pozycja kosztorysu „drzwi wewnętrzne”

- koszt ogółem: 22.910,00 zł, w tym: dotacja – 5.200,00 zł, środki własne – 17.710,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „drzwi wewnętrzne” wyniosły **22.910,00 zł**, w tym dotacja – **5.200,00 zł**, środki własne – **17.710,00 zł**. Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

[Dowód: akt kontroli str1. 980-981]

5. Pozycja kosztorysu „instalacje elektryczne”

- koszt ogółem: 16.614,00 zł, w tym: dotacja – 6.400,00 zł, środki własne – 10.214,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „instalacje elektryczne” wyniosły **15.200,00 zł**, w tym dotacja – **5.200,00 zł**, środki własne – **10.000,00 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 6 w zł

Nr dokumentu księgowego	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi:
227/2017 z dnia 2.10. 2017 r.	0	0	0	Nie uwzględniono kwoty 1.414,50 zł (1.200 zł dotacja oraz 214,50 zł środki własne) wydatek poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych
149/2017	15200	5200	10000	
Ogółem:	15.200,00	5.200,00	10.000,00	

Zgodnie z § 2 pkt 2 Umowy Nr 9/2017/M4 z dnia 25 kwietnia 2017 r. koszty kwalifikowalne na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.

Mając na uwadze powyższe oraz fakt, iż Żłobek „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim został wpisany do ww. rejestru w dniu 31 sierpnia 2017 r. wszystkie koszty związane z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poniesione przez Beneficjenta po dniu wpisu do rejestru stanowią wydatek niekwalifikowalny do rozliczenia w ramach Programu „Maluch plus” 2017.

[Dowód: akt kontroli str1. 976-979]

6. Pozycja kosztorysu „instalacje wod-kan i osprzęt”

- koszt ogółem: 21.684,00 zł, w tym: dotacja – 4.000,00 zł, środki własne – 17.684,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „instalacje elektryczne” wyniosły **19.637,98 zł**, w tym dotacja – **3.450,00 zł**, środki własne – **16.187,98 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 7 w zł

Nr dokumentu księgowego	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi:
2/2017	8500	700	7800	
FSL-2017/22/279/07	2546,1	550	1996,1	
FS-2017/22/30/08	3870,05	550	3320,05	
# 151564/8013/2017	1674,88	550	1124,88	
2017-08-501606	2422,95	550	1872,95	
11./2017 z dnia 18.09.2017 r.	0	0	0	Nie uwzględniono kwoty 2.046,02 zł (550 zł dotacja oraz 1.496,02 zł środki własne) wydatek poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych
2220170811043054	624	550	74	
Ogółem:	19.637,98 zł	3.450,00	16.187,98	

Zgodnie z § 2 pkt 2 Umowy Nr 9/2017/M4 z dnia 25 kwietnia 2017 r. koszty kwalifikowalne na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.

Mając na uwadze powyższe oraz fakt, iż Żłobek „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim został wpisany do ww. rejestru w dniu 31 sierpnia 2017 r. wszystkie koszty związane z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poniesione przez Beneficjenta po dniu wpisu do rejestru stanowią wydatek niekwalifikowalny do rozliczenia w ramach Programu „Małuch plus” 2017.

[Dowód: akt kontroli str1. 965-975]

7. Pozycja kosztorysu „pozwolenia i projekt”

- koszt ogółem: 7.566,00 zł, w tym: dotacja – 2.800,00 zł, środki własne – 4.766,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „pozwolenia i projekt” wyniosły **6.666,00 zł**, w tym dotacja – **2.200,00 zł**, środki własne – **4.466,00 zł**. Zespół kontrolny w rozliczeniu wydatków ww. pozycji kosztorysu nie uwzględnił Faktury Nr 7/2017 (szkolenie BHP) na kwotę 400,00 zł oraz Faktury Nr18/2017 (usługi w dziedzinie BHP, ochrona ppoż.) na kwotę 500,00 zł.

W opinii zespołu kontrolującego powyższe wydatki nie kwalifikują się do rozliczenia w ramach pozycji kosztorysu „pozwolenie i projekt”

[Dowód: akt kontroli str1. 953-960]

8. Pozycja kosztorysu „zabezpieczenia ognioodporne budynku”

- koszt ogółem: 20.362,00 zł, w tym: dotacja – 6.000,00 zł, środki własne – 14.362,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „zabezpieczenia ognioodporne w budynku” wyniosły 20.362,20 zł, w tym dotacja – 6.000,00 zł, środki własne – 14.362,20 zł, co stanowi różnicę pomiędzy wydatkowaną, a zaplanowaną w kosztorysie kwotą w wysokości 0,20 zł (środki własne). Zgodnie z § 3 pkt 6 Umowy integralną jej część stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych dostosowany do otrzymanej dotacji stanowiący załącznik do oferty konkursowej i określający zakres rzeczowy zadania. Beneficjent może, bez konieczności informowania Wojewody, dokonać przesunięć wydatków, zawartych w kosztorysie, nie przekraczających 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych. Pomimo niezgodności kwoty zaplanowanej w środkach własnych, zespół kontrolny przyjął kwoty wynikające z opisów na dokumentach księgowych, gdyż nie przekraczały one 5% przedmiotowej pozycji kosztorysu.

Mając na uwadze powyższe kwota, która została uwzględniona w rozliczeniu ww. pozycji kosztorysu wynosi **20.362,20 zł**, w tym dotacja – **6.000,00 zł** oraz środki własne **14.362,20 zł**.

[Dowód: akt kontroli str1. 947-952]

9. Pozycja kosztorysu „wyposażenie sal do przebywania dziennego”

- koszt ogółem: 48.872,00 zł, w tym: dotacja – 40.000,00 zł, środki własne – 8.872,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „wyposażenie sal do przebywania dziennego” wyniosły **48.875,00 zł**, w tym dotacja – **40.000,00 zł**, środki własne – **8.875,00 zł**, co stanowi różnicę w kwocie 3 zł (wydatek niekwalifikowalny ze środków własnych) pomiędzy kwotą wynikającą z przedstawionych dokumentów, a zaplanowaną w kosztorysie do Aneksu z dnia 2 listopada 2017 r., stanowiącym integralną część Umowy.

[Dowód: akt kontroli str1. 915-946]

10. Pozycja kosztorysu „wyposażenie pomieszczeń: administracja, szatnia, kuchnia, pokój socjalny”

- koszt ogółem: 34.166,00 zł, w tym: dotacja – 12.000,00 zł, środki własne – 22.166,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „wyposażenie pomieszczeń: administracja, szatnia, kuchnia, pokój socjalny” wyniosły **28.054,80 zł**, w tym dotacja – **11.173,76 zł**, środki własne – **16.881,04 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 8 w zł

Nr dokumentu księgowego	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
170002434/PR/FW/00001	8659,2	5000	3659,2	
2220170807015877.	269	100	169	
FS20789/A/2017	305,67	100	205,67	
FAV/2977	1298	100	1198	
2017/CFF/S04E/002633	374	100	274	
6496/SOL/2017	176,16	46,49	129,67	Nie uwzględniono środka do sanitariów 20,40 zł, SaniFoam spray 8,09 zł, piany do dezynfekcji 81,00 zł, ręcznik 41,02 zł oraz dezopol 14,38 zł. Faktura została rozliczona % (26,39 % dotacja + 73,61 % środki własne)
FV/51527/114/2017	264,06	57,27	206,79	Wydatki niekwalifikowalne na kwotę 196,95 zł (uwzględniono poz. 4,5,7,16,17,21,23). Faktura została rozliczona % (21,69 %

				dotacja oraz 78,31 % środki własne)
F/429/2017/48444	2182,39	100	2082,39	
1549/FORDOŃSKA/2017	273,07	100	173,07	
6666/SOL/2017	0	0	0	śr. nabylszcujące i czyszczące do zmywarek – wydatek niekwalifikowalny w pozycji wyposazenie (...)
2220170823028559	758,8	100	658,8	
3438	0	0	0	Faktura została uznana za niekwalifikowalną w sprawozdaniu (Beneficjent zwrócił należną kwotę)
131/2017	0	0	0	Faktura została uznana za niekwalifikowalną w sprawozdaniu (Beneficjent zwrócił należną kwotę)
253/2017	23,8	20	3,8	
S511/F001597/08/2017	149,97	100	49,97	
1015019733	99,9	50	49,9	
1819/2017/BYD104	99,9	50	49,9	
S511/F001722/08/2017	119,99	100	19,99	
19/08/2017.	12920	5000	7920	
1515/FORDOŃSKA/2017	80,89	50	30,89	
Ogółem:	28.054,80	11.173.76	16.881,04	

[Dowód: akt kontroli str. 873-914]

Funkcjonowanie nowych miejsc opieki na podstawie kosztorysu z dnia 20 marca 2017 r. stanowiącego integralną część Umowy Nr 9/2017/M4:

1. Pozycja kosztorysu „koszty wynagrodzeń personelu”

- koszt ogółem: 111.200,00 zł, w tym: dotacja – 16.000,00 zł, środki własne – 95.200,00 zł.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny w dniu 25 listopada 2022 r. oraz 4 maja 2023 r. za pośrednictwem poczty e-mail poprosił Beneficjenta o przedstawienie wszystkich potwierdzeń zapłaty za składki ZUS od wynagrodzeń pracowników, którzy byli ujęci w rozliczeniu Programu „Maluch plus” 2017. W dniu 8 maja 2023 r. za pośrednictwem poczty e-mail podmiot kontrolowany przysłał potwierdzenia zapłaty składek ZUS w miesiącu październiku i listopadzie 2017 r. oraz styczniu 2018 r., w związku z czym zespół kontrolny w rozliczeniu zadania uwzględnił tylko pochodne od wynagrodzeń opłacone w październiku i listopadzie 2017 r.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych, tj. list płac, potwierdzeń przelewów oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „koszty wynagrodzeń personelu” wyniosły **84.742,25 zł**, w tym dotacja – **9.423,77 zł**, środki własne – **75.318,48 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 9 w zł

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem z dokumentu	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
Lista płac Nr 2017/10 za miesiąc wrzesień 2017	21.053,25	21.053,25	974,77	20.078,48	Uwzględniono kwotę wynikającą z listy płac
Składki ZUS płatne wg. deklaracji DRA z dnia 25.11.2017 r.	12.196,53	11.206	1.000	10.206	Uwzględniono kwotę z opisu dokumentu (potwierdzenia przelewu)
Potwierdzenie przelewu Ubezpieczenie WARTA	700	0	0	0	Brak zapisu dokumentu w PKPiR
Lista płac Nr 2017/11 za miesiąc październik 2017	20.666,04	20.616	3.000	17.616	Uwzględniono kwotę z opisu dokumentu (lista płac)
Składki ZUS płatne wg. deklaracji DRA z dnia 25.12.2017 r.	11.252,10	11.033	1.199	9.834	Uwzględniono kwotę z opisu dokumentu (potwierdzenia przelewu)
Potwierdzenie przelewu Ubezpieczenie WARTA	700	0	0	0	Brak zapisu dokumentu w PKPiR
Lista płac Nr 2017/12 za miesiąc listopad 2017	20.474	20.474	3.000	17.474	
Potwierdzenie przelewu Ubezpieczenie WARTA	700	0	0	0	Brak zapisu dokumentu w PKPiR
Lista płac Nr 2018/1 za miesiąc grudzień 2017	22.646,81	0	0	0	Opłacono w styczniu 2018 – wydatek niekwalifikowalny
Składki ZUS za miesiąc grudzień 2017	11.033,27	0	0	0	Opłacono w styczniu 2018 – wydatek niekwalifikowalny
FV 73/2017	360	360	250	110	
Ogółem:	121.782,00	84.742,25	9.423,77	75.318,48	

Zgodnie z § 2 pkt 3 Umowy Nr 9/2017/M4 koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, **nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.**

Mając na uwadze powyższe wydatki, które zostały przez Beneficjenta poniesione po dniu 31 grudnia 2017 r. nie zostały uwzględnione w rozliczeniu środków finansowych w ramach Programu „Maluch plus” 2017.

[Dowód: akta kontroli str. 751-822, 1174-1183]

2. Pozycja kosztorysu „Koszty wyżywienia dzieci”

- koszt ogółem: 50.000,00 zł, w tym: dotacja – 7.000,00 zł, środki własne – 43.000,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „koszty wyżywienia dzieci” wyniosły **30.494,30 zł**, w tym dotacja – **6.990,00 zł**, środki własne – **23.504,30 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 10 w zł

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem z dokumentu	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
1/09/2017	8.690	8.690	1.500	7.190	
1/10/2017	8.474	8.474	1.800	6.674	
2/11/2017	7.648	7.648	1850	5.798	
4/12/2017	5.381,54	5.381,54	1.600	3.781,54	
232703116/12/17	124,55	124,55	100	24,55	
7968	17,70	0	0	0	brak zapisu dokumentu w PKPiR
FV/72429/114/2017	176,21	176,21	140	36,21	
Ogółem:		30.494,30	6.990,00	23.504,30	

Zgodnie z § 7 lit. f Umowy Nr 9/2017/M4, Beneficjent zobowiązany był w związku z uczestnictwem w Programie „Maluch plus” 2017 do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków (...) zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów,

w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji. Ponadto zgodnie z punktem 7 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch plus” 2017, które stanowiło integralną część Umowy Nr 9/2017/M4 z dnia 25 kwietnia 2017 r., wymagane było, aby każda z faktur (lub inny dokument) opłacona z otrzymanej dotacji opatrzona była na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi lub innego rodzaju opłaconej należności.

Mając na uwadze powyższe wydatek, który nie został wykazany w PKPiR nie został uwzględniony w rozliczeniu środków w ramach Programu „Maluch plus” 2017.

[Dowód: akta kontroli str. 737a-750]

3. Pozycja kosztorysu „ZUS pracodawcy”

- koszt ogółem: 8.800,00 zł, w tym: dotacja – 1.000,00 zł, środki własne – 7.800,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „ZUS pracodawcy” wyniosły **7.020,00 zł**, w tym dotacja – **1.000,00 zł**, środki własne – **6.020,00 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 11 w zł

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem z dokumentu	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
Wrzesień 2017	2.340	2.340	1.000	1.340	
Październik 2017	2.340	2.340	0	2.340	
Listopad 2017	2.340	2.340	0	2.340	
Grudzień 2017					Składki ZUS opłacone w styczniu 2018 r.
	1.780	0	0	0	
Ogółem:		7.020,00	1.000,00	6.020,00	

Zgodnie z § 2 pkt 3 Umowy Nr 9/2017/M4 koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia

wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, **nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.**

Mając na uwadze powyższe wydatki, które zostały przez Beneficjenta poniesione po dniu 31 grudnia 2017 r. nie zostały uwzględnione w rozliczeniu środków finansowych w ramach Programu „Maluch plus” 2017.

[Dowód: akta kontroli str. 714-737]

4. Pozycja kosztorysu „Środki czystości”

- koszt ogółem: 8.000,00 zł, w tym: dotacja – 1.000,00 zł, środki własne – 7.000,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „środki czystości” wyniosły **3.984,20 zł**, w tym dotacja – **934,48 zł**, środki własne – **3.049,72 zł**, według poniższego zestawienia

tab. nr 12 w zł

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem z dokumentu	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
F/2054/17	172,15	102,75	11,94	90,81	Nie uwzględniono: prestopor 5,95 zł, prestopor 7,65 zł, sudocrem 55,80 zł
F/2107/17	110	0	0	0	Nie uwzględniono zakupu termometru na kwotę 110 zł
6885/SOL/2017	149,45	149,45	20	129,45	
2327F02245/09/17	133,88	126,32	94,35	31,97	Nie uwzględniono zakupu słomek na kwotę 7,56 zł
7101/SOL/2017	100,91	100,91	50	50,91	
232702355/09/17	57,98	57,98	40	17,98	
232702396/09/17	76,29	76,29	50	26,29	
F/2280/17	65,4	65,4	50	15,4	
00215/32/2017	30,94	30,94	20	10,94	
FV58531/114/2017	185,55	185,55	30	155,55	
237702464/10/17	71,76	71,76	10	61,76	
232702473/10/2017	18,5	18,5	10	8,5	
232702480/10/17	110,59	110,59	10	100,59	
232702507/10/17	77,69	77,69	10	67,69	

7830/SOL/2017	19,9	19,9	10	9,9	
FA324/2017	13,9	13,9	10	3,9	
7963/SOL/2017	286,46	286,46	20	266,46	
FV/61617/114/2017	77,82	77,82	10	67,82	
232702571/10/17	68,3	68,3	10	58,3	
232702588/10/17	107,64	107,64	20	87,64	
232702636/10/17	16,56	13,57	8,19	5,38	Nie uwzględniono zakupu znicza na kwotę 2,99 zł
232702659/10/17	136,84	136,84	10	126,84	
232702689/10/17	143,53	143,53	10	133,53	
8418/SOL/2017	99,63	99,63	10	89,63	
F/2565/17	29,3	28,3	10	19,3	
8769/SOL/2017	334,11	334,11	10	324,11	
8899/SOL/2017	341,01	341,01	10	331,01	
23270297/11/17	107,64	107,64	10	97,64	
FS31740/A/2017	56,81	56,81	10	46,81	
232702826/11/17	111,7	111,7	90	21,7	
232702876/11/17	14,98	14,95	10	4,95	
9153/SOL/2017	45,36	45,36	20	25,36	
232702893/11/17	25,74	25,74	10	15,74	
1121/F000370/2017	23,94	23,94	10	13,94	
1121/F000390/2017	51,92	51,92	20	31,92	
232703148/12/17	303,14	303,14	100	203,14	
232703018/12/17	123,54	123,54	50	73,54	
9531/SOL/2017	114,86	114,86	10	104,86	
232703000/12/17	4,02	4,02	3	1,02	
232702943/12/17	154,44	154,44	37	117,44	
Ogółem:		3.984,20	934,48	3049,72	

Pismem z dnia 17 listopada Zespół kontrolny zwrócił się do Beneficjenta o wyjaśnienia zakupu woreczków śniadaniowych (Faktura Nr 232702689/10/17 na kwotę 7,96 zł) w pozycji kosztorysu środki czystości. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta „woreczki zostały przeznaczone na cele higieniczne”. Zespół kontrolny przyjął ww. wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 638-713,1164-1167,1171-1173]

5. Pozycja kosztorysu „Pomoce dydaktyczne”

- koszt ogółem: 7.000,00 zł, w tym: dotacja – 1.000,00 zł, środki własne – 6.000,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad

dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „pomoc dydaktyczne” wyniosły **4.135,60 zł**, w tym dotacja – **978,26 zł**, środki własne **3.157,34 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 13 w zł

Nr dokumentu księgowego	Wydatek ogółem z dokumentu	Uwzględniony wydatek ogółem	Wydatek sfinansowany z dotacji	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	uwagi
FS23339/A/2017	232,13	232,13	100	132,13	
F/008921/17	101,49	65,45	32,25	33,2	Nie uwzględniono zakupu nocnika 36,04 zł
FS23545/A/2017	1020,68	1020,68	500	520,68	
FS24379/A/2017	160,85	148,04	46,01	102,03	Nie uwzględniono karty czasu pracy 3,79 zł oraz worka szkolnego na kwotę 9,02 zł
FS24868/A/2017	318,37	318,37	180	138,37	
232702356/09/17	67,6	67,6	50	17,6	
FS26075/A/2017	28,68	28,68	20	8,68	
FS14625/B/2017	121,77	120,2	50	70,2	
FS27071/A/2017	191,46	191,46	0	191,46	
FP00052/10/2017	46,69	46,69	0	46,69	
F/010348/17	275,43	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
8865/10/2017	115,95	115,95	0	115,95	Uwzględniono kwotę wynikającą z dokumentu
FS29440/A/2017	269,92	269,92	0	269,92	
F/010986/17	470,75	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
FP00056/10/2017	26,9	26,9	0	26,9	
2017/11/FVDSKPP/AZME/14	248	248	0	248	
5135/MAG/11/2017	269,54	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
F/011654/17	554,95	554,95	0	554,95	
FS17875/B/2017	958,81	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
FS31270A/2017	309,66	246,77	0	246,77	karta czasu pracy 7,87 zł kalendarz 10,85 zł kalkulator 44,17 zł
16/11/2017	180,5	180,5	0	180,5	
FA/3733/2017	108,41	108,41	0	108,41	
FS31738/A/2017	208,1	144,9	0	144,9	Kalendarz 51,49 zł identyfikator 0,53 gr kalendarz 11,18 zł
F/011872/17	323,64	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
FS182738/B/2017	432,42	0	0	0	Nie uwzględniono na etapie sprawozdania
Ogółem:		4.135,60	978,26	3.157,34	

6. Pozycja kosztorysu „Media/czynsz”

- koszt ogółem: 39.000,00 zł, w tym: dotacja – 6.000,00 zł, środki własne – 33.000,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych dokumentach księgowych oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „media/czynsz” wyniosły **15.931,82 zł**, w tym dotacja – **6.000,00 zł**, środki własne **9.931,82 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 566-637]

Koszt zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 dla Umowy Nr 9/2017/M4 w sprawie przekazania dotacji na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 wyniósł **510.246,42 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **171.650,27 zł**, środki własne – **338.596,15 zł**, co stanowi 66,36 % udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 4 Umowy.

tab. 14 w zł Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch plus” 2017 dla Umowy Nr 2/2017/M3

pozycje kosztów	dotacja	własne	razem
Koszty tworzenia nowych miejsc opieki			
Prace remontowo-budowlane	41600	44500	86100
Materiały budowlane i wykończeniowe	23900	68936,27	92836,27
Tynki wewnętrzne	7600	15696	23296
Drzwi wewnętrzne	5200	17710	22910
Instalacje elektryczne	5200	10000	15200
Instalacje wod-kan i osprzęt	3450	16187,98	19637,98
Pozwolenia i projekt	2200	4466	6666
Zabezpieczenia ogniodoporne budynku	6000	14362,2	20362,2
Wyposażenie sal do przebywania dziennego	40000	8875	48875
Wyposażenie pomieszczeń: administracja, szatnia, kuchnia, pokój socjalny	11173,76	16881,04	28054,80
Wydatki ogółem na tworzenie:	146.323,76	217.614,49	363.938,25
Koszty funkcjonowania nowo utworzonych miejsc			
Koszty wynagrodzenia personelu	9423,77	75318,48	84742,25

Koszty wyżywienia dzieci	6990	23504,3	30494,3
ZUS pracodawcy	1000	6020	7020
Środki czystości	934,48	3049,72	3984,20
Pomoce dydaktyczne	978,26	3157,34	4135,6
Media/czynsz	6000	9931,82	15931,82
Wydatki ogółem na funkcjonowanie:	25.326,51	120.981,66	146.308,17
Razem (tworzenie + funkcjonowanie)	171.650,27	338.596,15	510.246,42
kwota otrzymanej dotacji	181.400,00		
różnica rozliczenie dotacji - Umowa	-9.749,73		

Obniżenia opłat rodzicom:

Zgodnie z treścią § 3 Umowy Nr 9/2017/M4 z dnia 25 kwietnia 2017 r., wysokość dotacji wynosiła nie więcej niż 100 zł miesięcznie na jedno funkcjonujące miejsce utworzone w 2017 roku. Ponadto warunkiem otrzymania dofinansowania z budżetu państwa było pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko w Żłobku „Kubusiowy Zakątek”, ul. Kościuszki 12, 86-050 Solec Kujawski. Przyznana miesięczna dotacja na pomniejszenie opłat rodziców nie mogła być wyższa od ponoszonej przez rodziców opłaty. Spełnienia warunku w zakresie obniżenia miesięcznej opłaty rodziców za 1 dziecko objęte opieką w okresie od września do grudnia 2017 r. dokonano na podstawie umów o świadczenie usług zawartych z rodzicami, dowodów KP oraz potwierdzeń wpłat czesnego na konto Beneficjenta. Ponadto w trakcie czynności, pismem z dnia 9 września 2022 r. Beneficjent oświadczył, iż „kwota ujęta w umowie zawartej pomiędzy Niepublicznym Żłobkiem Kubusiowy Zakątek, a Rodzicami jest kwotą po obniżeniu z programu Maluch plus 2017”. Dodatkowo rodzice dzieci uczęszczających do Żłobka zostali poinformowani o fakcie zakwalifikowania się do Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017, w czasie trwania programu (wrzesień 2017 r. – grudzień 2017 r.) oraz o kwocie obniżenia czesnego w wysokości otrzymanej dotacji tj. 100 zł/miesięcznie.

W wyniku analizy ww. materiału źródłowego ustalono, iż kwota obniżenia opłat rodzicom/opiekunom dzieci uczęszczających do Żłobka „Kubusiowy Zakątek” w Solcu Kujawskim wyniosła ogółem 31.400,00 zł (314 wpłat x 100 zł), co oznacza, że była zgodna z otrzymaną dotacją z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 44-564]

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak zapisów księgowych wszystkich dokumentów ujętych do rozliczenia środków z otrzymanego dofinansowania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji,
- uwzględnienie w rozliczeniu zadania wydatków na tworzenie miejsc opłaconych po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych,
- nieuwzględnienie w rozliczeniu wyłącznie wydatków kwalifikowalnych związanych z prowadzeniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 24.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia oraz nie dokonano sprostowań/ skreśleń/ uzupełnień.

W związku z dokonany w dniu 31 maja 2023 r. zwrot do budżetu państwa kwoty w wysokości 4.919,73 zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z jej przeznaczeniem, przez Kubusiowy Zakątek s.c. ul. Bydgoska 6E, 86-050 Solec Kujawski oraz mając na uwadze art. 169 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zaleca się zwrot odsetek od kwoty 4.919,73 zł liczonych jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (tj. daty uruchomienia ostatniej transzy środków) kwotę w wysokości **2.744,00 zł**, którą należy zwrócić do budżetu państwa w terminie 15 dni na rachunek bieżący 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), według poniższych wytycznych:

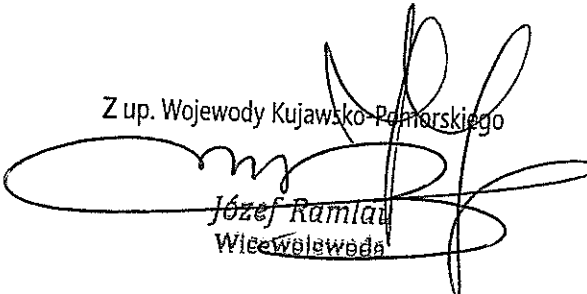
- od dnia 27 grudnia 2017 r. do dnia zapłaty tj. 31 maja 2023 r. kwota 985,00 zł (od kwoty 1.873,49 zł na funkcjonowanie),
- od dnia 5 maja 2017 r. do dnia zapłaty tj. 31 maja 2023 r. kwota 1.759,00 zł (od kwoty 3.046,24 zł na tworzenie).

Dodatkowo w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji programu Maluch zaleca się:

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, umowy z Wojewodą oraz Resortowego programu Maluch,

- dokonywanie wydatków zgodnie z kosztorysem realizacji zadania stanowiącym integralną część umowy podpisanej z Wojewodą,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie dokumentów księgowych i zapisów w PKPiR.

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

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

Józef Ramlau
Wicewojewoda