



Bydgoszcz, dnia 24 sierpnia 2023 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.15.2022

Pani

**Alpakoterapia L&B
Szkłana Huta 1
89-505 Małe Gacno**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 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 z późn. zm.) w dniach od 22 grudnia 2022 r. do 4 lipca 2023 r. u podmiotu kontrolowanego oraz w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości u Pani Lucyny Ziółkowskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szkłana Huta 1, 89-505 Małe Gacno, przez:

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 654/22 z dnia 12 grudnia 2022 r.,
- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 655/22 z dnia 12 grudnia 2022 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 13-15]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 4/2017/M4 z dnia 2 maja 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 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 (moduł 4-dla podmiotów niegminnych) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 9 grudnia 2016 r. zadeklarowano utworzenie w 2017 r. 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w okresie od września do grudnia 2017 r. w Żłobku „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 220.800,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 174.000,00 zł, środki własne – 46.800,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 21,20% kosztu ogółem zadania.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2017 r. została zaplanowana w kwocie 700,00 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 300,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 16-18]

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.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 2 maja 2017 r. zawarł z prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno, Umowę Nr 4/2017/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 „Małuch 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. 15 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 45.000,00 zł,
- § 2830 na utworzenie nowych miejsc opieki 30.000,00 zł oraz 6.000,00 zł na bieżące zapewnienie 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 5.000,00 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 81.000,00 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2017 r. środki własne w wysokości 75.150,00 zł (§ 3 ust. 4 Umowy),
- całkowity koszt zadania w 2017 r. został zaplanowany w kwocie 156.150,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 26-33]

Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy integralną część stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych, określający zakres rzeczowy zadania. Ostateczny kosztorys dot. utworzenia nowych miejsc opieki oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach w 2017 r. został przedłożony w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 28 lutego 2017 r.

tab. nr 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową Nr 4/2017/M4 – tworzenie

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Inwestycyjne				
2.	Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji grzewczej z robocizną	18 000,00	12 000,00	6 000,00
3.	Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną	18 000,00	12 000,00	6 000,00
4.	Zakup i montaż urządzeń wentylacyjnych: nagrzewnica, nawiew i wywiew	2 000,00	2 000,00	0,00
4a.	Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie	22 000,00	22 000,00	0,00
5.	Zakup i montaż instalacji sanitarnej: rury, łączki do wody	4 000,00	3 000,00	1 000,00
6.	Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.	5 000,00	5 000,00	0,00
7.	Zakup i montaż drzwi wewnętrznych	5 000,00	5 000,00	0,00
8.	Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek	9 000,00	9 000,00	0,00
9.	Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską	5 000,00	5 000,00	0,00
10.	Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych	2 000,00	0,00	2 000,00
		90 000,00	75 000,00	15 000,00
Bieżące				
1.	Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościelenie, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp.)	15 000,00	0,00	15 000,00
2.	Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp.	1 500,00	0,00	1 500,00
3.	Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.	3 000,00	0,00	3 000,00
4.	Apteczka, gaśnica	150,00	0,00	150,00
5.	Akcesoria do sprzątnięcia: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze	500,00	0,00	500,00
6.	Zakup lodówki, zmywarki, czajnika, drukarki, kuchenka mikrofalowa	4 000,00	0,00	4 000,00
		24 150,00	0,00	24 150,00
	Razem inwestycyjne i bieżące	114 150,00	75 000,00	39 150,00

tab. nr 2 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową Nr 4/2017/M4 – funkcjonowanie

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
2.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	7 400,00	6 000,00	1 400,00
3.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	7 400,00	0,00	7 400,00
4.	Wynagrodzenie pracownika - woźny	5 000,00	0,00	5 000,00
5.	Składki ZUS od pracowników	4 000,00	0,00	4 000,00
6.	Obsługa kadrowo-finansowa	800,00	0,00	800,00
7.	Zaliczka na PIT 4	800,00	0,00	800,00
8.	Opłata za energię elektryczną	640,00	0,00	640,00
9.	Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda	200,00	0,00	200,00
10.	Śmieci	180,00	0,00	180,00
11.	Obiady	6 210,00	0,00	6 210,00
12.	Środki higieniczne	800,00	0,00	800,00
13.	Środki czystości	800,00	0,00	800,00
14.	Wynagrodzenie dyrektora	3 000,00	0,00	3 000,00
15.	Zajęcia dodatkowe	1 550,00	0,00	1 550,00
16.	Zakup opału	650,00	0,00	650,00
17.	Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP	720,00	0,00	720,00
18.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	1 850,00	0,00	1 850,00
	Razem	42 000,00	6 000,00	36 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 20-24]

Zgodnie z § 8 Umowy Nr 4/2017/M4, Beneficjent zobowiązany był złożyć do dnia 30 stycznia 2018 r., do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch plus” 2017.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało złożone w dniu 30 stycznia 2018 r., uzupełnione ostateczną korektą w dniu 5 grudnia 2018 r. w której wykazano koszty na tworzenie nowych miejsc opieki na kwotę ogółem 114.150,00 zł, w tym z dotacji – 75.000,00 zł oraz środków własnych - 39.150,00 zł, natomiast na funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki wydatkowano ogółem kwotę - 37.005,00 zł, w tym z dotacji - 4.700,00 zł, środków własnych - 32.305,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 36, 39-62]

W związku z rozliczeniem sprawozdania dotyczącego funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki, Beneficjent w dniu 13 listopada 2018 r. dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 1.300,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 62a]

tab. 3 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z korektą sprawozdania z dnia 5 grudnia 2018 r. - tworzenie

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Inwestycyjne				
2.	Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji grzewczej z robocizną	18 000,00	12 000,00	6 000,00
3.	Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną	18 000,00	12 000,00	6 000,00
4.	Zakup i montaż urządzeń wentylacyjnych: nagrzewnica, nawiew i wywiew	2 000,00	2 000,00	0,00
4a.	Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie	22 000,00	22 000,00	0,00
5.	Zakup i montaż instalacji sanitarnej: rury, łączki do wody	4 000,00	3 000,00	1 000,00
6.	Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.	5 000,00	5 000,00	0,00
7.	Zakup i montaż drzwi wewnętrznych	5 000,00	5 000,00	0,00
8.	Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek	9 000,00	9 000,00	0,00
9.	Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską	5 000,00	5 000,00	0,00
10.	Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych	2 000,00	0,00	2 000,00
		90 000,00	75 000,00	15 000,00
Bieżące				
1.	Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościele, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp.)	15 000,00	0,00	15 000,00
2.	Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp.	1 500,00	0,00	1 500,00
3.	Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.	3 000,00	0,00	3 000,00
4.	Apteczka, gaśnica	150,00	0,00	150,00
5.	Akcesoria do sprzątania: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze	500,00	0,00	500,00
6.	Zakup lodówki, zmywarka, czajnik, drukarki, kuchenka mikrofalowa	4 000,00	0,00	4 000,00
		24 150,00	0,00	24 150,00
	Razem inwestycyjne i bieżące	114 150,00	75 000,00	39 150,00

tab. nr 4 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z korektą sprawozdania z dnia 5 grudnia 2018 r. - funkcjonowanie.

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
2.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	6 100,00	4 700,00	1 400,00
3.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	7 400,00	0,00	7 400,00

4.	Wynagrodzenie pracownika - woźny	5 370,00	0,00	5 370,00
5.	Składki ZUS od pracowników	4 000,00	0,00	4 000,00
6.	Obsługa kadrowo-finansowa	100,00	0,00	100,00
7.	Zaliczka na PIT 4	800,00	0,00	800,00
8.	Opłata za energię elektryczną	640,00	0,00	640,00
9.	Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda	200,00	0,00	200,00
10.	śmieci	180,00	0,00	180,00
11.	Obiady	2 937,50	0,00	2 937,50
12.	Środki higieniczne	800,00	0,00	800,00
13.	Środki czystości	800,00	0,00	800,00
14.	Wynagrodzenie dyrektora	3 000,00	0,00	3 000,00
15.	Zajęcia dodatkowe	1 550,00	0,00	1 550,00
16.	Zakup opału	650,00	0,00	650,00
17.	Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP	720,00	0,00	720,00
18.	Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	1 757,50	0,00	1 757,50
	Razem	37 005,00	4 700,00	32 305,00

[Dowód: akta kontroli str. 63-64]

Żłobek Wesoła Dolina w Śliwiczkach został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Śliwice w dniu 13 lipca 2015 r. Natomiast 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi powstałych z środków udzielonych w ramach Programu „Maluch plus” 2017 Beneficjent zwiększył w dniu 11 września 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 63-64a]

W dniu 18 stycznia 2023 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Żłobka „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach, w wyniku których ustalono, iż Żłobek znajduje się w budynku parterowym, wyposażonym w 2 sale dla dzieci w wieku do lat 3 pełniących zarówno funkcję sal do zabaw, odpoczynku jak i do spożywania posiłków. W żłobku znajduje się szatnia, toaleta przystosowana dla dzieci, pomieszczenie do przechowywania środków czystości, higienicznych itp., kuchnia przystosowana do rozdzielania posiłków, które dowożone są przez firmę cateringową oraz biuro właścicielki. Cały obiekt jest ogrodzony. Plac zabaw znajduje się 300 m od żłobka.

Dodatkowo Beneficjent przedstawił na potrzeby czynności kontrolnych oryginały dokumentów oraz ich kopie, zgodnie z pismem do Zawiadomienia o kontroli z dnia 12 grudnia 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2, 65-66]

w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 12 grudnia 2022 r. oraz złożył oświadczenie, w którym to zobowiązał się dostarczyć do dnia 27 stycznia 2023 r. brakujące dokumenty.

[Dowód: akta kontroli str.66]

Pismem z dnia 10 stycznia 2023 r. (drogą elektroniczną), zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia kompletnych dokumentów księgowych. Następnie w dniu 10, 15 marca 2023 r. oraz 3 lipca 2023 r. Beneficjent został wezwany do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Przedmiotowe wyjaśnienia oraz dokumenty potwierdzające realizację zadania „Maluch plus” 2017 wpłynęły w dniu 22 grudnia 2022 r. (drogą elektroniczną), 18 stycznia 2023 r. (w dniu oględzin), 26 stycznia 2023 r. (pocztą tradycyjną), 28 marca 2023 r., 19 kwietnia 2023 r. oraz 4 lipca 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 67-335, 339-393, 396-399]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął do organu kontrolującego w dniu 4 lipca 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 399]

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za poszczególne miesiące w 2017 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

Część inwestycyjna - tworzenie

2. Zakup materiału i rozproszanie instalacji grzewczej z robocizną

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup materiału i rozproszanie instalacji grzewczej z robocizną” zostały wydatkowane środki w kwocie 18.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 12.000,00 zł, środki własne – 6.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kalkulacyjnej

prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła trzy Faktury.

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia wydatków w pozycji „Zakup materiału i rozproszanie instalacji grzewczej z robocizną”, koszt zadania ogółem wyniósł

17.603,22 zł, w tym wydatki z dotacji – **12.000,00 zł**, ze środków własnych – **5.603,22 zł**.

tab. nr 5 Rozliczenie kosztów w pozycji „Zakup materiału i rozprorowadzenie instalacji grzewczej z robocizną”

numer dokumentu księgowego	Kwota z opisu dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			uwagi
		dotacja	własne	razem	
61/17	5 000,00	0,00	4 603,22	4 603,22	uwzględniono kwotę ze sprawozdania
F004108/17/06-04	10 376,00	9 376,00	1 000,00	10 376,00	w środkach własnych uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
299/2017	2 624,00	2 624,00	0,00	2 624,00	
X	18 396,78	12 000,00	5 603,22	17 603,22	X

[Dowód: akta kontroli str. 308-315, 344-391]

3. Zakup materiału i rozprorowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup materiału i rozprorowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną” zostały wydatkowane środki w kwocie **18.000,00 zł**, w tym dotacja z budżetu państwa – **12.000,00 zł**, środki własne – **6.000,00 zł**.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił następujące Faktury: 918/MAG/2017, 1031/MAG/2017, 916/MAG/2017, 915/MAG/2017.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Zakup materiału i rozprorowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną” potwierdził zgodność wydatków z zestawieniem faktur przedstawionym do korekty sprawozdania.

[Dowód: akta kontroli str. 300-307, 344-391]

4. Zakup i montaż urządzeń wentylacyjnych: nagrzewnica, nawiew i wywiew

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup i montaż urządzeń wentylacyjnych: nagrzewnica, nawiew i wywiew” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 2.000,00 zł.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych, które Beneficjent przedstawił do prowadzonych czynności kontrolnych tj. Faktury Nr F004821/17/07-04 oraz Faktury Nr 922/MAG/2017, zespół kontrolny dokonał rozliczenia wydatków w przedmiotowej pozycji

w kwocie **2.000,00 zł** w całości sfinansowanych środkami z budżetu państwa, co potwierdza Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów.

[Dowód: akta kontroli str. 295-299, 344-391]

4a. Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 22.000,00 zł.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie” uwzględnił kwotę **22.000,00 zł**, w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 284-294, 344-391]

5. Zakup i montaż instalacji sanitarnej: rury, łączki do wody

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup i montaż instalacji sanitarnej: rury, łączki do wody” zostały wydatkowane środki ogółem w kwocie 4.000,00 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 3.000,00 zł, środki własne – 1.000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił Fakturę Nr 00667/17 na kwotę 4.320,01 zł, zgodnie z jej opisem w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 uwzględniono kwotę **4.000,00 zł**, z czego środkami z dotacji sfinansowano wydatki w wysokości **3.000,00 zł**, natomiast środkami własnymi **1.000,00 zł**. Zespół kontrolny potwierdził zgodność wydatków z zestawieniem faktur przedstawionym do korekty sprawozdania.

[Dowód: akta kontroli str. 282-283, 344-391]

6. Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 5.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła dwie Faktury:

- Nr 6120170804074570 (faktura korygująca do Faktury Nr 6120170703070984) na kwotę 6.441,03 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 3.874,25 zł,

- Nr 08/2017 na kwotę 7.000,00 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 1.125,65 zł, natomiast na zestawieniu faktur do korekty sprawozdania wykazano kwotę 1.125,75 zł. Zespół kontrolny w rozliczeniu zadania uwzględnił kwotę z opisu na dokumencie księgowym.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki w pozycji kosztorysu „Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.” wyniosły **4.999,90 zł**, w całości sfinansowane środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 273-281, 344-391]

7. Zakup i montaż drzwi wewnętrznych

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup i montaż drzwi wewnętrznych” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 5.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił dwie Faktury Nr 6120171022080434 (faktura korygująca do Faktury Nr 6120170801074199) oraz Nr 14/2017.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Zakup i montaż drzwi wewnętrznych” uwzględnił wydatki w kwocie **5.000,00 zł**, w całości sfinansowane środkami z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 266-272, 344-391]

8. Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wykazano, iż w pozycji „Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek” zostały wydatkowane środki w kwocie 9.000,00 zł, w całości sfinansowane środkami z budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych do przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił opisane dokumenty księgowe łącznie na kwotę 9.137,30 zł, w tym Fakturę Nr 6120170722089354 na kwotę 136,76 zł, która nie była uwzględniona w zestawieniu faktur do korekty sprawozdania.

Ponadto zgodnie z opisem Faktury Nr 6120170702084833 (4.134,07 zł) środkami z dotacji sfinansowano kwotę 3.633,23 zł (tj. 87,89 % z kwoty brutto dokumentu). Do ww. dokumentu

wystawiono Fakturę korygującą Nr 6120170801074188 na łączną kwotę brutto 3.728,65 zł, w związku z czym w rozliczeniu zadania, zespół kontrolny uwzględnił 87,89 % wydatku tj. kwotę 3.192,77 zł sfinansowaną środkami z dotacji.

Mając na uwadze, iż w kalkulacji kosztów z dnia 28 lutego 2017 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w wysokości 9.000,00 zł w całości sfinansowane środkami z budżetu państwa, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek” uwzględnił kwotę **8.559,54 zł** w całości sfinansowaną środkami z dotacji.

tab. nr 6 Dokumenty przedstawione do pozycji „Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek”

numer dokumentu księgowego	Kwota z opisu dokumentu	kwoty w rozliczeniu korekty sprawozdania wg. zestawienia faktur			uwagi
		dotacja	własne	razem	
6120170801074188 (korekta do fakt. 6120170702084833)	3 633,23	3 192,77	0,00	3 192,77	uwzględniono kwotę z faktury korygującej zgodnie z udziałem procentowym 87,89 % - dotacja
08/2017	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00	
6120170812035311	455,97	455,97	0,00	455,97	
6120170712018017	460,04	460,04	0,00	460,04	
427/2017	314,00	314,00	0,00	314,00	
6120170722089354	136,76	136,76	0,00	136,76	
6120170722089353	0,00	0,00	0,00	0,00	dokument zaksięgowany w PKPIR w środkach własnych oraz środkach poza programowych
x	9 137,30	8 559,54	0,00	8 559,54	

[Dowód: akta kontroli str. 253-265, 344-391]

9. Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską” zostały wydatkowane środki z budżetu państwa w kwocie 5.000,00 zł.

Koszt ogółem w pozycji „Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską” po podliczeniu wszystkich wydatków wyniósł ogółem **4.033,41 zł**, w całości sfinansowany środkami z budżetu państwa, co przedstawia tabela nr 7.

tab. nr 7 Rozliczenie kosztów w pozycji „Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską”

numer dokumentu księgowego	Kwota z opisu dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			uwagi
		dotacja	własne	razem	
08/2017	1 800,00	1 800,00	0,00	1 800,00	
6120170804074570 (korekta do fakt. 6120170703070984)	2 300,95	1 334,36	0,00	1 334,36	w korekcie sprawozdania oraz na opisie dokumentu wykazano kwotę 2.300,95 zł, natomiast po podliczeniu faktury kwota wszystkich farb oraz akcesoriów malarskich wynosi 1.334,36 zł (różnica 966,59 zł)
6120170716028713	202,96	202,96	0,00	202,96	
425/2017	704,60	696,09	0,00	696,09	
X	5 000,00	4 033,41	0,00	4 033,41	X

[Dowód: akta kontroli str. 243-252, 344-391]

10. Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych” Beneficjent wydatkował środki własne w kwocie 2.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 212/2017 na kwotę ogółem 3.268,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych” w uwzględnił wydatki w kwocie **2.000,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi.

[Dowód: akta kontroli str. 241-242, 344-391]

Część bieżąca – tworzenie

1. Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościelenie, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp.

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji kalkulacyjnej zostały wydatkowane środki w kwocie 15.000,00 zł w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017

w pozycji „Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościele, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp” uwzględnił kwotę **3.254,55 zł**, w całości sfinansowaną środkami własnymi Beneficjenta, co przedstawia tabela nr 8.

tab. nr 8 Rozliczenie kosztów w pozycji „Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościele, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp

numer dokumentu księgowego	Kwota z opisu dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			uwagi
		dotacja	własne	razem	
FV2017/08/M1/1666	399,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FV2017/08/M1/1331	245,00	0,00	245,00	245,00	
(S)FS-362/17/K31	2 846,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
(S)FS-363/17/K31	899,00	0,00	899,00	899,00	
FS 0228/8/2017	903,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FV2017/07/M1/1194	1 485,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FV2017/07/M1/1336	2 010,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
30613/DGM/2017	233,25	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
(S)FS-400/17/K31	708,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FV2017/07/M1/1205	3 221,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
570/2017	2 110,55	0,00	2 110,55	2 110,55	
X	15 059,80	0,00	3 254,55	3 254,55	X

[Dowód: akta kontroli str. 228-240, 344-391]

2. Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp.

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w ww. pozycji kalkulacyjnej zostały wydatkowane środki w kwocie 1.500,00 zł w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła tylko pięć Faktur, pomimo, iż w zestawieniu faktur do korekty sprawozdania wykazano jeszcze Fakturę Nr 56/08/2017 na kwotę 167,50 zł oraz Nr 218/2017 na kwotę 235,00 zł.

Analizując dokumenty księgowe, zespół kontrolny stwierdził, iż Faktura Nr 183503544/07/17 z dnia 9 lipca 2017 r. na kwotę ogółem 181,49 zł dotyczy zakupu środków czystości (57,40 zł), środków higienicznych (76,28 zł) oraz zabawek (29,99 zł), co też potwierdza opis na dokumencie. Natomiast w zestawieniu faktur do korekty sprawozdania Beneficjent wykazał, iż w przedmiotowej pozycji kosztorysu z ww. Faktury sfinansowano wydatki w kwocie 99,99 zł. W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny nie uwzględnił przedmiotowej Faktury, gdyż zakupiony towar nie dotyczy pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjnej, makaty, pomocy do twórczości artystycznej tj. instrumentów, akcesoriów plastycznych, itp.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, wydatki w pozycji „Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp” wyniosły ogółem **0,00 zł**, co przedstawia poniższa tabela.

tab. nr 9 Rozliczenie kosztów w pozycji „Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp.”

numer dokumentu księgowego	Kwota z opisu dokumentu	środki uwzględnione w rozliczeniu			uwagi
		dotacja	własne	razem	
FV2017/08/M1/1532	299,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPIR
1835F03543/07/17	178,23	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPIR
23/2017	170,70	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPIR
1835F0354/07/17	29,00	0,00	0,00	0,00	zgodnie z opisem dokumentu zakupiono zabawki - niekwalifikowalne
FA1700157020018	69,97	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPIR
X	816,90	0,00	0,00	0,00	X

[Dowód: akta kontroli str. 221-229, 344-391]

3. Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.” zostały wydatkowane środki własne Beneficjenta w kwocie 3.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła dwie Faktury:

- Nr FV2017/08/M1/1532 na kwotę 3.279,00 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami własnymi sfinansowano wydatki w kwocie 2.980,00 zł – brak księgowania w PKPiR,
- Nr 6120170702084831 na kwotę 194,96 zł, wydatek niekwalifikowalny, gdyż nie dotyczy zakupu zabawek – brak księgowania w PKPiR.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki w pozycji kosztorysu „Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.” wyniosły **0,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 219-220, 344-391]

4. Apteczka, gaśnica

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Apteczka, gaśnica” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 150,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr STRAKAM/Sm/A/2017/3500 na kwotę ogółem 205,25 zł, zgodnie z jej opisem w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki w kwocie 150,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Apteczka, gaśnica” w uwzględnił wydatki w kwocie **150,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 218, 344-391]

5. Akcesoria do sprzątania: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Akcesoria do sprzątania: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 500,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 107 na kwotę ogółem 3.309,00 zł, zgodnie z jej opisem w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki w kwocie 500,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017

w pozycji „Akcesoria do sprzątania: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze” w uwzględnił wydatki w kwocie **500,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 217, 344-391]

6. Zakup lodówki, zmywarka, czajnik, drukarki, kuchenka mikrofalowa

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup lodówki, zmywarka, czajnik, drukarki, kuchenka mikrofalowa” zostały wydatkowane środki własne Beneficjenta w kwocie 4.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła trzy Faktury:

- Nr 570/2017 na kwotę 2.700,00 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami własnymi sfinansowano wydatki w kwocie 500,00 zł,
- Nr 115 na kwotę 1.396,15 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami własnymi sfinansowano wydatki w kwocie 1.396,15 zł,
- Nr 107 na kwotę 3.309,00 zł, zgodnie z opisem na dokumencie księgowym środkami własnymi sfinansowano wydatki w kwocie 2.103,85 zł.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki w pozycji kosztorysu „Zakup lodówki, zmywarka, czajnik, drukarki, kuchenka mikrofalowa” wyniosły **4.000,00 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 214-216, 344-391]

Funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki

Zgodnie z danymi z rejestru żłobków i klubów dziecięcych od dnia 13 lipca 2015 r. dostępnych miejsc w Żłobku „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach było 15, w dniu 11 września 2017 r. Beneficjent zwiększył o kolejne 15 miejsc opieki nad dziećmi, które powstały z środków udzielonych w ramach Programu „Małuch plus” 2017.

Mając na uwadze powyższe w dniu 3 lipca 2023 r. zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o przedstawienie w jaki sposób uwzględniano koszty na funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki, min. wynagrodzenia pracowników, dyrektora, woźnego, opłaty za media itd. ze wskazaniem wyliczeń dla każdego dokumentu księgowego tj. listy plac, rachunki i faktury.

W dniu 4 lipca 2023 r. ... prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno złożyła wyjaśnienia cyt.: „Pod adresem Śliwiczki 44 obecnie znajdują się dwa budynki. Od 2015 r. był prowadzony żłobek w starym budynku na 15 dzieci, natomiast od września 2017 r. powstał drugi żłobek na kolejne 15 dzieci w ramach programu „Maluch plus” 2017 umowa 4/2017/M4 z dnia 2 maja 2017 r., w którym zgodnie z umową było realizowane zadanie z zakresu rozwoju opieki nad dziećmi do lat 3 i na te nowe miejsca były ponoszone koszty na funkcjonowanie zgodnie z opisem zawartym w programie”.

Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia i w toku czynności kontrolnych uwzględnione zostały opisy na dokumentach księgowych, które dotyczyły funkcjonowania nowo utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 63-64a, 137-213, 396-399]

2. Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 28 lutego 2017 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w kwocie 7.400,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 6.000,00 zł, środki własne – 1.400,00 zł.

W związku z rozliczeniem sprawozdania z realizacji zadania i dokonaniem zwrotu kwoty 1.300,00 zł w korekcie sprawozdania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” zostały wydatkowane środki w kwocie 6.100,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 4.700,00 zł, środki własne – 1.400,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 51-62a]

Analizując przedstawione dokumenty, zespół kontrolny stwierdził, iż podmiot kontrolowany księgował przedmiotową pozycję wraz z pozycją nr 3 - „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” oraz pozycją nr 18 „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”, co potwierdzają księgowania w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów.

Ponadto lista płac nr 2017/12/1 za miesiąc grudzień została opisana w wyższej kwocie (3.987,50 zł w tym poz. 2 – 1.800,00 zł, poz. 3 – 1.563,33 zł, poz. 18 – 624,17 zł) niż zaksięgowana (3.366,30 zł.). W rozliczeniu zadania zespół kontrolny wyliczył udział % od kwot opisanych na liście płac tj.:

poz. 2 – 1.800,00 zł (45,14%), w tym dotacja 1.500,00 zł (83,33%), środki własne 300,00 zł (16,67%), zespół kontrolny uwzględnił kwotę ogółem 1.519,55 zł w tym środki z dotacji 1.266,24 zł (83,33%) oraz środki własne 253,31 zł (16,67%),

poz. 3 – 1.563,33 zł (39,21%) - środki własne, zespół kontrolny uwzględnił kwotę środków własnych 1.319,92 zł (39,21%),

poz. 18 - 624,17 zł (15,65%) – środki własne, zespół kontrolny uwzględnił kwotę środków własnych 526,83 zł (15,65%).

W wyniku analizy ww. dokumentów księgowych ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” wyniosły 7.119,55 zł, w tym dotacja – 5.766,24 zł, środki własne – 1.353,31 zł, według poniższego zestawienia:

tab. nr 10 Rozliczenie kosztów w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi	kwoty z opisu dokumentu oraz korekty sprawozdania wraz z udziałem %	
					dotacja	własne
2017/09/1	2 000,00	1 500,00	500,00			
2017/10/1	1 733,33	1 500,00	233,33			
2017/11/1	1 866,67	1 500,00	366,67			
2017/12/1	1 519,55	1 266,24	253,31	wyliczono % zgodnie z udziałem % uwzględnionym w kwotach na dokumentach oraz sprawozdaniem	1 500,00 (83,33%)	300,00 (16,67%)
x	7 119,55	5 766,24	1 353,31	X	X	X

Mając na uwadze, iż środkami z dotacji Beneficjent mógł ponieść wydatki do kwoty 4.700,00 zł, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 uwzględnił kwotę **6.053,31 zł**, w tym środki z dotacji **4.700,00 zł**, - środki własne **1.353,31 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 206-213, 316-330]

3. Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” zostały wydatkowane środki w kwocie 7.400,00 zł w całości sfinansowane środkami własnymi.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż podmiot kontrolowany księgował przedmiotową pozycję wraz z pozycją nr 3 - „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” oraz pozycją nr 18 „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”, co potwierdzają księgowania w Księdze Przychodów i Rozchodów.

Ponadto lista płac nr 2017/12/1 za miesiąc grudzień została opisana w wyższej kwocie

(3.987,50 zł w tym poz. 2 – 1.800,00 zł, poz. 3 – 1.563,33 zł, poz. 18 – 624,17 zł) niż zaksięgowana (3.366,30 zł.). W rozliczeniu zadania zespół kontrolny wyliczył udział % od kwot opisanych na liście płac tj.:

poz. 2 – 1.800,00 zł (45,14%), w tym datacja 1.500,00 zł (83,33%), środki własne 300,00 zł (16,67%),

poz. 3 – 1.563,33 zł (39,21%) - środki własne,

poz. 18 - 624,17 zł (15,65%) – środki własne.

W wyniku analizy ww. dokumentów księgowych zespół kontrolny ustalił, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” wyniosły **6.786,59 zł** w całości sfinansowaną środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 11 Rozliczenie kosztów w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi	kwoty z opisu dokumentu oraz korekty sprawozdania wraz z udziałem % środki własne
2017/09/1	2 000,00	0,00	2 000,00		
2017/10/1	1 466,67	0,00	1 466,67		
2017/11/1	2 000,00	0,00	2 000,00		
2017/12/1	1 319,92	0,00	1 319,92	wyliczono % zgodnie z udziałem % uwzględnionym w kwotach na dokumentach oraz sprawozdaniem	1 563,33 (39,21%)
x	6 786,59	0,00	6 786,59	x	x

[Dowód: akta kontroli str. 206-213, 316-330]

4. Wynagrodzenie pracownika – woźny

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie pracownika – woźny” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 5.370,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła cztery Rachunki wystawione za wykonanie umowy zlecenie łącznie na kwotę 5.370,00 zł, zgodnie z opisami na dokumentach księgowych w całości sfinansowaną środkami własnymi.

Mając na uwadze, iż w kalkulacji kosztów z dnia 28 lutego 2017 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent zaplanował wydatki w przedmiotowej pozycji kosztorysu w kwocie 5.000,00 zł w całości sfinansowane środkami własnymi, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki

ogółem w pozycji „Wynagrodzenie pracownika – woźny” wyniosły **5.000,00 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 202-205, 316-330]

5. Składki ZUS od pracowników

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Składki ZUS od pracowników” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 4.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił potwierdzenia zapłaty za ZUS za miesiąc wrzesień, październik i listopad, zgodnie z opisami na wskazanych dokumentach wynika, iż w całości wydatki zostały sfinansowane środkami własnymi.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Składki ZUS od pracowników” uwzględnił wydatki w kwocie **2.587,69 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 12 Rozliczenie kosztów w pozycji „Składki ZUS od pracowników”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota zaksięgowana	uwagi
ZUS za IX	2 495,46	787,75	0,00	787,75	787,75	uwzględniono kwotę zaksięgowaną w PKPiR
ZUS za X	2 639,94	1 003,02	0,00	1 003,02	1 003,02	uwzględniono kwotę zaksięgowaną w PKPiR
ZUS za XI	3 225,92	796,92	0,00	796,92	796,92	uwzględniono kwotę zaksięgowaną w PKPiR
ZUS za XII	3 203,04	0,00	0,00	0,00	0,00	brak potwierdzenia zapłaty
x	11 564,36	2 587,69	0,00	2 587,69	2 587,69	X

[Dowód: akta kontroli str. 192-201, 316-330]

6. Obsługa kadrowo-finansowa

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Obsługa kadrowo-finansowa” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 100,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 4339/2017 na kwotę ogółem 333,70 zł, zgodnie z jej opisem w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki w kwocie 100,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Obsługa kadrowo-finansowa” uwzględnił wydatki w kwocie **100,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 191, 316-330]

7. Zaliczka na PIT 4

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zaliczka na PIT 4” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 800,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił potwierdzenia zapłaty za podatek (PIT-4) za miesiąc wrzesień, październik, listopad i grudzień, zgodnie z opisami na wskazanych dokumentach wynika, iż w całości wydatki zostały sfinansowane środkami własnymi.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż żaden z powyższych dokumentów nie został zaksięgowany w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w związku z czym w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Zaliczka na PIT 4” koszt zadania wyniósł **0,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 187-190, 316-330]

8. Opłata za energię elektryczną

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Opłata za energię elektryczną” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 640,00 zł.

W związku z brakiem księgowań wszystkich wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu, zespół kontrolny w rozliczeniu Programu „Małuch plus” 2017 uwzględnił wydatki w wysokości **339,31 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 13 Rozliczenie kosztów w pozycji „Opłata za energię elektryczną”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota zaksięgowana	uwagi
P/20988092/0009/17	405,62	202,81	0,00	202,81	405,62	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
P/20988092/0010/17	336,50	136,50	0,00	136,50	336,50	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu

P/20988092/0 011/17	426,29	0,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
P/20988092/0 012/17	321,73	0,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
x	1 490,14	339,31	0,00	339,31	742,12	X

[Dowód: akta kontroli str. 182-186, 316-330]

9. Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 200,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr ZUK/5558/2017 na kwotę ogółem 210,03 zł, zgodnie z jej opisem w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki w kwocie 200,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda” uwzględnił wydatki w kwocie **200,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 181, 316-330]

10. Śmieci

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Śmieci” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 180,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr ZUK/5503/2017 na kwotę ogółem 64,80 zł oraz Fakturę Nr ZUK/6329/2017 na kwotę 64,80 zł, zgodnie z opisami w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki łącznie w kwocie 129,60 zł.

Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Śmieci” w uwzględnił wydatki w kwocie **129,60 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 179-180, 316-330]

11. Obiady

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Obiady” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 2.937,50 zł.

W związku z brakiem księgowania wszystkich wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu,

zespół kontrolny w rozliczeniu Programu „Maluch plus” 2017 uwzględnił wydatki w wysokości **2.092,50 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 14 Rozliczenie kosztów w pozycji „Obiady”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota zaksięgowana	uwagi
110/2017	1 706,50	544,50	0,00	544,50	1 706,50	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
121/2017	1 576,00	693,00	0,00	693,00	1 576,00	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
135/2017	1 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
168/2017	2 052,00	855,00	0,00	855,00	2 052,00	uwzględniono kwotę z opisu dokumentu
X	6 768,50	2 092,50	0,00	2 092,50	5 334,50	X

[Dowód: akta kontroli str. 173-178, 316-330]

12. Środki higieniczne

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Środki higieniczne” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 971,00 zł.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż żaden z przedstawionych dokumentów nie został zaksięgowany w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w związku z czym w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Środki higieniczne” koszt zadania wyniósł **0,00 zł**.

tab. 15 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki higieniczne”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	Środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	Środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota uwzględniona w rozliczeniu	uwagi
621/F/2017	53,86	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602486/09/17	74,81	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602551/09/17	185,83	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
0842/F000543/2017	24,93	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602825/10/17	75,75	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
183505577/10/17	74,99	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602216/10/17	48,46	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR

302603035/11/17	247,71	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FVKL/87/17	43,5	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
0842/f000613/2017	42,78	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
360/2017	15,95	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
299171123	41,3	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
86763/INT/11/2017	51,49	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
X	981,36	0,00	0,00	0,00	X

[Dowód: akt kontroli str. 161-174, 316-330]

13. Środki czystości

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Środki czystości” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 800,00 zł.

Po analizie przedstawionych dokumentów, zespół kontrolny w pozycji „Środki higieniczne i pielęgnacyjne oraz środki czystości” nie uwzględnił dokumentów, które nie zostały zaksięgowane w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów.

Koszt ogółem w pozycji „Środki czystości” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **39,00 zł**, w całości pokryty środkami własnymi podmiotu, według poniższego zestawienia:

tab. 16 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki czystości”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	Środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	Środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota uwzględniona w rozliczeniu	uwagi
302602486/09/17	74,81	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602551/09/17	185,83	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
302602825/10/17	75,75	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
183505577/10/17	74,99	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FS538/2017	70,8	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
993/2017	39	39,00	0,00	39,00	
302603035/11/17	247,71	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
35/2017	111,46	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
FVKL/87/17	43,5	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
370/007596/2017	160,35	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
X	1 084,20	0,00	39,00	39,00	X

[Dowód: akt kontroli str. 147-160, 316-330]

14. Wynagrodzenie dyrektora

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie dyrektora” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 3.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno przedstawiła cztery Rachunki wystawione za wykonanie umowy zlecenie łącznie na kwotę 12.000,00 zł w całości sfinansowaną środkami własnymi.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch plus” 2017 w pozycji „Wynagrodzenie dyrektora” uwzględnił wydatki w kwocie **3.000,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 143-146, 316-330]

15. Zajęcia dodatkowe

W korekcie sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zajęcia dodatkowe” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 1.550,00 zł.

W związku z brakiem księgowania wszystkich wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu, zespół kontrolny w rozliczeniu Programu „Małuch plus” 2017 uwzględnił wydatki w wysokości **1.000,00 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 17 Rozliczenie kosztów w pozycji „Zajęcia dodatkowe”

numer dokumentu księgowego	kwota z dokumentu	kwota ogółem uwzględniona w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	kwota zaksięgowana	uwagi
2/9/2017	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	
2/10/2017	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	
2/12/2017	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	brak księgowania w PKPiR
X	1 550,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	X

[Dowód: akta kontroli str. 139-142, 316-330]

16. Zakup opału

W zestawieniu faktur do korekty sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Zakup opału” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 650,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił

Fakturę Nr 924/2017 na kwotę ogółem 750,00 zł, zgodnie z jej opisem w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki w kwocie 650,00 zł.

Zgodnie z opisem na dokumencie księgowym oraz księgowaniem w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch plus” 2017 w pozycji „Zakup opału” w uwzględnił wydatki w kwocie **650,00 zł**, w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 138, 316-330]

17. Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP

W zestawieniu faktur do korekty sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 720,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 293/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. na kwotę 50,00 zł oraz Fakturę Nr 307/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. na kwotę 50,00 zł zgodnie z opisami w ramach ww. pozycji kosztorysu sfinansowano wydatki łącznie w kwocie 100,00 zł.

Analizując przedmiotowe dokumenty, zespół kontrolny stwierdził, iż zostały one wystawione oraz opłacone przed dniem wpisu instytucji dotowanej do odpowiedniego rejestru.

Zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczą okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. Ponadto § 2 ust. 6 Umowy stanowi, iż Beneficjent zobowiązał się do uruchomienia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Wesoła Dolina” w terminie do 31 sierpnia 2017 r.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki w pozycji kosztorysu „Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP.” wyniosły **0,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 137, 316-330]

18. Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu

Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania wskazano, iż w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” zostały wydatkowane środki w kwocie 1.757,50 zł w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, iż podmiot kontrolowany księgował przedmiotową pozycję wraz z pozycją nr 3 - „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” oraz pozycja nr. 18 „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”, co potwierdzają księgowania w Księdze Przychodów i Rozchodów.

Ponadto lista płac nr. 2017/12/1 za miesiąc grudzień została opisana w wyższej kwocie (3.987,50 zł w tym poz. 2 – 1.800,00 zł, poz. 3 – 1.563,33 zł, poz. 18 – 624,17 zł) niż zaksięgowana (3.366,30 zł.). W rozliczeniu zadania zespół kontrolny wyliczył udział % od kwot opisanych na liście płac tj.:

poz. 2 – 1.800,00 zł (45,14%), w tym datacja 1.500,00 zł (83,33%), środki własne(16,67%),

poz. 3 – 1.563,33 zł (39,21%) - środki własne,

poz. 18 - 624,17 zł (15,65%) – środki własne.

W wyniku analizy ww. dokumentów księgowych zespół kontrolny ustalił, iż wydatki ogółem w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu” wyniosły **1.660,16 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta, według poniższego zestawienia:

tab. nr 18 Rozliczenie kosztów w pozycji „Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu”

numer dokumentu księgowego	kwota ogółem uwzględnio na w rozliczeniu	środki z dotacji uwzględnione w rozliczeniu	środki własne uwzględnione w rozliczeniu	uwagi	kwoty z opisu dokumentu oraz korekty sprawozdania wraz z udziałem % środki własne
2017/10/1	1 133,33	0,00	1 133,33		
2017/12/1	526,83	0,00	526,83	wyliczono % zgodnie z udziałem % uwzględnionym w kwotach na dokumentach oraz sprawozdaniem	624,17 (15,65%)
X	1 660,16	0,00	1 660,16	X	X

[Dowód: akta kontroli str. 206-211, 316-330]

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch plus” 2017 na:

Tworzenie nowych miejsc opieki wyniósł 96.100,62 zł, w tym środki z budżetu państwa – **73.592,85 zł**, środki własne – **22.507,77 zł** stanowiące 23,42% udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 4 Umowy.

tab. 19 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch plus” 2017 - tworzenie

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Inwestycyjne			
Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji grzewczej z robocizną	17 603,22	12 000,00	5 603,22
Zakup materiału i rozprowadzenie instalacji elektrycznej z robocizną	18 000,00	12 000,00	6 000,00
Zakup i montaż urządzeń wentylacyjnych: nagrzewnica, nawiew i wywiew	2 000,00	2 000,00	0,00
Położenie tynków maszynowych, posadzki, szpachlowanie ścian, sufitów i gipsowanie	22 000,00	22 000,00	0,00
Zakup i montaż instalacji sanitarnej: rury, łączki do wody	4 000,00	3 000,00	1 000,00
Zakup i montaż paneli podłogowych: listwy podłogowe, mata piankowa pod panele itp.	4 999,90	4 999,90	0,00
Zakup i montaż drzwi wewnętrznych	5 000,00	5 000,00	0,00
Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek	8 559,54	8 559,54	0,00
Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską	4 033,41	4 033,41	0,00
Zakup materiału i robocizna postawienia ścian działowych	2 000,00	0,00	2 000,00
	88 196,07	73 592,85	14 603,22
Bieżące			
Zakup i montaż wyposażenia: mebli do Sali zabaw i wypoczynku, aneksu kuchennego, szatni, biura oraz łazienki (przewijak, szafka nocna, pościele, łóżeczka, materace, stoliki, krzesła, rolety, moskitiery na okna, sprzęt do usypiania itp.)	3 254,55	0,00	3 254,55
Zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych tj. maty edukacyjne, makaty, pomoce do twórczości artystycznej tj. instrumenty, akcesoria plastyczne, itp.	0,00	0,00	0,00
Zakup zabawek: lalki, pojazdy, klocki, wózki dla lalek, kącik zabaw: kuchnia drewniana, warsztat itp.	0,00	0,00	0,00
Apteczka, gaśnica	150,00	0,00	150,00
Akcesoria do sprzątania: odkurzacz, mopy, miotła, wiadra, kosze	500,00	0,00	500,00
Zakup lodówki, zmywarka, czajnik, drukarki, kuchenka mikrofalowa	4 000,00	0,00	4 000,00
	7 904,55	0,00	7 904,55
Razem inwestycyjne i bieżące	96 100,62	73 592,85	22 507,77
rozliczenie zadania w umowie	114 150,00	75 000,00	39 150,00
różnica rozliczenie-umowa	-18 049,38	-1 407,15	-16 642,23

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 realizację zadania w ramach Modułu 4 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 wynosi **1.407,15 zł** w tym:

- w pozycji nr 8 kosztorysu „Zakup i położenie glazury: fuga, klej do płytek” – 440,46 zł,
- w pozycji nr 9 kosztorysu „Farby, tapeta, akcesoria malarskie z usługą malarską” – 966,59 zł.

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

Mając na uwadze powyższe, kwota **1.407,15 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 19 maja 2017 r., tj. od dnia przekazania ostatniej transzy środków na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku „Wesoła Dolina” w Śliwiczkach do dnia zapłaty na rachunek bieżący dochodów 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) jako dotacja wykorzystana niezgodnie z jej przeznaczeniem.

Funkcjonowanie nowo utworzonych miejsc opieki wyniósł **29.638,16 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **4.700,00 zł**, środki własne – **24.938,16 zł** stanowiące 84,14% udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 3 Umowy.

tab. 20 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch plus” 2017 - funkcjonowanie

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	6 053,31	4 700,00	1 353,31
Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	6 786,59	0,00	6 786,59
Wynagrodzenie pracownika - woźny	5 000,00	0,00	5 000,00
Składki ZUS od pracowników	2 587,69	0,00	2 587,69
Obsługa kadrowo-finansowa	100,00	0,00	100,00
Zaliczka na PIT 4	0,00	0,00	0,00
Opłata za energię elektryczną	339,31	0,00	339,31
Opłaty za odprowadzanie ścieków + woda	200,00	0,00	200,00
śmieci	129,60	0,00	129,60
Obiady	2 092,50	0,00	2 092,50
Środki higieniczne	0,00	0,00	0,00
Środki czystości	39,00	0,00	39,00

Wynagrodzenie dyrektora	3 000,00	0,00	3 000,00
Zajęcia dodatkowe	1 000,00	0,00	1 000,00
Zakup opału	650,00	0,00	650,00
Badania lekarskie, ubezpieczenie, szkolenie BHP	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenie pracownika na 1/1 etatu	1 660,16	0,00	1 660,16
Razem	29 638,16	4 700,00	24 938,16
rozliczenie zadania w umowie	37 116,50	4 700,00	32 416,50
różnica rozliczenie-umowa	-6 797,84	0,00	-6 797,84

c) obniżenia opłat rodziców

Zgodnie z treścią § 3 Umowy Nr 4/2017/M4 z dnia 2 maja 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 „Wesoła Dolina”, Śliwiczki 44, 89-530 Śliwice. 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 dowodów wpłat (KP), wyciągów bankowych potwierdzających wniesienie opłat za czesne oraz Faktur wystawionych za opiekę nad dziećmi.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów tj. Umowa opieki nad dzieckiem, Statut Żłobka „Wesoła Dolina” wynika, iż zawierały informację o obniżeniu czesnego o wysokość kwoty dotacji.

Ponadto w dniu 30 stycznia 2018 r. do sprawozdania z realizacji zadania Beneficjent załączył zbiorcze oświadczenie, w którym to poinformował rodziców dzieci uczęszczających do Żłobka „Wesoła Dolina” o fakcie zakwalifikowania się do Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 oraz o obniżeniu czesnego w łącznej kwocie 6.000,00 zł przez okres 4 miesiące.

W wyniku analizy ww. materiału źródłowego zespół kontrolny ustalił, iż łącznie rodzicom dokonano obniżenia opłat na kwotę 4.800,00 zł (48 dzieci x 100,00 zł), tj. o 100,00 zł więcej niż otrzymana dotacja.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny zweryfikował dane zawarte w korekcie sprawozdania, z której wynikało, iż Beneficjent dokonał obniżenia opłaty za czesne dla 47 dzieci. W związku z czym w rozliczeniu zadania przyjęto, iż środkami z dotacji sfinansowano

obniżenie czesnego dla 47 dzieci w kwocie 4.700,00 zł.

tab. 21 Wpłaty czesnego

nazwisko i imię dziecka	wrzesień	październik	listopad	grudzień	ilość wpłat
G. Z.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
G. A.	-	-	450,00	700,00	2
G. F.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
P. A.	580,00	450,00	450,00	450,00	4
S. Sz.	600,00	800,00	800,00	700,00	4
Sz. Wi.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
sz. We.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
Sz. O.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
T. Da.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
T. Do.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
Z. Ja.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
Z. Li.	450,00	450,00	450,00	450,00	4
Z. A.	-	450,00	-	450,00	2
	5 230,00	5 750,00	5 750,00	6 350,00	48

[Dowód: akta kontroli str. 89-136]

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

- a) brak zaksięgowania wszystkich dokumentów ujętych w ramach Programu „Maluch plus” 2017 w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, o czym mowa w § 2 Umowy, kosztami kwalifikowalnymi w ramach Programu „Maluch plus” 2017, sfinansowanymi zarówno z dotacji jak i środków własnych są udokumentowane koszty związane z realizacją zadania, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego, zasadne, efektywne i rzeczywiście poniesione,
- b) brak dokonywania przez Beneficjenta prawidłowego opisu dokumentów, zgodnie z § 7 Umowy oraz punktem 7 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch plus” 2017.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 9.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

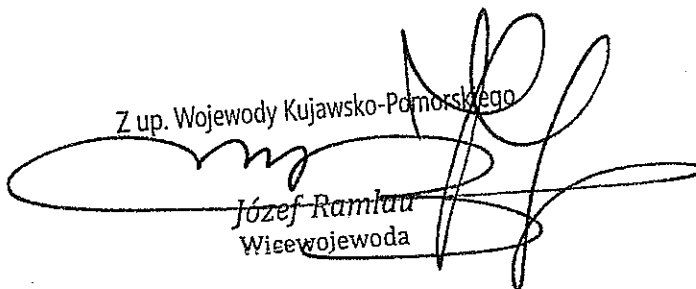
W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/ skreśleń/ uzupełnień.

W dniu 19 lipca 2023 r. ... prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Alpakoterapia L&B, Szklana Huta 1, 89-505 Małe Gacno dokonała zwrotu do budżetu państwa kwotę w wysokości 1.407,15 zł wraz z odsetkami w wysokości 839,00 zł.

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

- opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, objaśnieniami do sprawozdania, umową oraz Resortowym programem Maluch, w taki sposób, iż każdy dokument księgowy winien być opatrzony na odwrocie pieczęcią Podmiotu oraz sporządzonym w sposób trwały opisem zawierającym informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru,
- prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanych dowodów z dofinansowania,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie ze stanem faktycznym, w szczególności w zakresie zgodności opisów dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków w ramach Programu „Maluch” z wykazem faktur przedstawionym do sprawozdania.

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 Ramla
Wicewojewoda