



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.11.2022

Bydgoszcz, 24 października 2023 r.

**Pani**

**Niepubliczny Żłobek Lililaj,**

**ul. Bydgoska 14/2,**

**87-100 Toruń**

### 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 z późn. zm.) od dnia 4 października 2022 r., w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości u Pani prowadząca działalność gospodarczą pod firmą: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń przez:

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 465/22 z dnia 19 września 2022 r.,
- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 466/22 z dnia 19 września 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-11]

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 7/2017/M4 z dnia 27 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 „Małuch 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 „Małuch plus” 2017 Beneficjent wnioskował o utworzenie 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku noszącym nazwę: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń, w okresie od 1 maja 2017 roku.

W ofercie koszt ogółem zadania polegającego na tworzeniu nowych miejsc określono w kwocie 190.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 150.000,00 zł, środki własne – 40.000,00 zł oraz na zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc w kwocie 120.000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa- 48.000,00 zł, środki własne – 72.000,00 zł.

Zgodnie z ofertą konkursową opłata rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2017 r. została zaplanowana w kwocie 1.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 23-27]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH plus” 2017 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 100,00 zł miesięcznie na 1 dziecko.

[Dowód: akta kontroli str. 31]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 27 kwietnia 2017 r. zawarł z Panią \_\_\_\_\_ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń Umowę 7/2017/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 – Żłobki:

- § 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 26.450,00 zł,
- § 2830 na utworzenie nowych miejsc opieki 48.550,00 zł oraz 12.000,00 zł na bieżące zapewnienie funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 czerwca 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 100,00 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 87.000,00 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2017 r. środki własne w wysokości 138.400,00 zł (§ 3 ust. 4 Umowy),
- całkowity koszt zadania w 2017 r. został zaplanowany w kwocie 225.400,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 23-26, 28-30, 32-40]

Zapisy Umowy zmieniono na wniosek Beneficjenta Aneksem Nr 1 z dnia 19 października 2017 r. w zakresie wydłużenia terminu utworzenia nowych miejsc w Niepublicznym Żłobku Lililaj do dnia 30 maja 2017 r. oraz zmian polegających na przesunięciu wydatków między poszczególnymi pozycjami kosztorysu związanymi z tworzeniem instytucji.

W związku z powyższym dokonano zmiany wysokości przyznanych środków z dotacji budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania tych miejsc z kwoty 12.000,00 zł na kwotę 10.500,00 zł oraz planowanej opłaty rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2017 r. z kwoty 1.000,00 zł na kwotę 700,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 6 Umowy, integralną część Umowy stanowił kosztorys realizacji zadania w układzie pozycji kalkulacyjnych na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Ostateczna kalkulacja na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc wpłynęła w dniu 18 września 2017 r do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Mając na uwadze powyższe ostateczny kosztorys realizacji zadania zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 19 października 2017 r. przedstawiał się następująco:

*tab. nr 1 (utworzenie nowych miejsc opieki)*

| <b>Rodzaj kosztów (wydatków)</b>   | <b>razem</b> | <b>dotacja</b> | <b>własne</b> |
|--|--------------|----------------|---------------|
| Wyposażenie miejsca (umeblowanie, wszelkie sprzęty zabawowe, edukacyjne, sensoryczne, aranżacyjne: kącik piankowy, kącik zabaw, kącik lustrzany, kącik wspinaczkowy, basen z kulkami, sensoryka naścienna, książki, zabawki, wieża do słuchania muzyki, płyty CD, pianino cyfrowe, instrumenty, artykuły papiernicze, jeżdżiki, materace, siedziska, biblioteczka, szafy, szafki, regały, ścianka manipulacyjna, kostki świetlicowe, małe foteliki i kanapy), wyposażenie szatni dla 15 dzieci oraz pracowników żłobka, łóżeczka, ochraniacze na szczebelki, pościel, wypełnienie pościeli, łóżeczka turystyczne, materace do łóżek, krzesła i stoły do spożywania posiłków, krzesła i stoły do prac plastycznych, zakup nocników, zestawy, sztućców, szafek na kubki i szczoteczki do zębów oraz ręczniki, zakup szafek do szatni, wózki wieloosobowe, zakup apteczki oraz gaśnic, drabina do ewakuacji, zakup dywanów, zakup zasłon, zakup żyrandoli, zakup roślin zielonych oraz donic, zakup przewijaków, zlewu, kosza na pieluchy, szafy na przechowywanie pieluch, zakup mopa i środków chemicznych, zakup drobnego sprzętu AGD, naczyń, ekspresu do kawy, zakup wózków wieloosobowych, wyposażenie tarasu, zakup strojów dla pracowników (koszulki z logo żłobka, spodnie, buty). | 50.157,00 zł | 39.131,00 zł   | 11.026,00 zł  |
| Reklama, promocja: zakup komputera i oprogramowanie, wydruk banneru z Logo żłobka, wydruk wizytówek, zakup pieczętek: firmowej oraz dla dyrektora, wykonanie zdjęć na stronę.  | 1.800,00 zł  | 300,00 zł      | 1.500,00 zł   |
| Roboty remontowo-adaptacyjne: wyrównanie ścian i położenie gładzi, zakup materiałów do odświeżenia oraz pomalowania ścian, położenie linoleum z odpowiednimi atestami, zakup świetlówek żarówek i zainstalowanie ich w pomieszczeniach, zakup kafli do łazienki, przedpokoju   | 47.645,00 zł | 30.670,00 zł   | 16.975,00 zł  |

|   |                      |                     |                     |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| oraz położenie ich oraz zakup nowej armatury: basen do mopów, dezynfekcji nocników, zlew, przygotowanie miejsca do przewijania dzieci, zainstalowanie umywalki w pomieszczeniu dziennym (sypialnia), zakup wyposażenia do zaplecza kuchennego: zakup zmywarko-wypaźarki oraz zlewu jednokomorowego z ociekaczem i baterii, przygotowanie drzwi na zamówienie do zmywalni, zakup i instalacja drzwi do kuchni, zakup i instalacja zabezpieczeń kaloryferów oraz niebezpiecznych krawędzi, poprowadzenia instalacji elektrycznej oraz kabli tak, by zainstalować oświetlenie, kupno klamek, wymiana kontaktów w ścianach oraz zakup zabezpieczeń, remont łazienki (odświeżenie, wymiana kafli oraz zainstalowanie nowej armatury w razie potrzeby: toaleta, zlew), remont zaplecza kuchennego: zakup oraz zainstalowanie mebli, zlewu, umywalki, baterii, wózka do przewożenia posiłków, remont i odświeżenie tarasu (malowanie, zrobienie schodka, zakup i położenie podłoża), zabudowa meblowa szatni, kuchnia, zmywalnia, zakup i instalacja domofonu. |                      |                     |                     |
| Zagospodarowanie terenu zielonego (niwelacja terenu, płotek drewniany, furtka metalowa z zamknięciem).  | 4.300,00 zł          | 3.900,00 zł         | 400,00 zł           |
| Zakup i montaż placu zabaw na terenach zielonych (plac zabaw, piaskownica, miejsce do siedzenia i spożywania przez dzieci posiłków na świeżym powietrzu).   | 1.498,00 zł          | 999,00 zł           | 499,00 zł           |
| <b>Ogółem</b>   | <b>105.400,00 zł</b> | <b>75.000,00 zł</b> | <b>30.400,00 zł</b> |

tab. nr 2 (funkcjonowanie nowych miejsc opieki)

| Rodzaj kosztów (wydatków)   | razem               | dotacja             | własne              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Najem miejsca   | 15.400,00 zł        | 10.500,00 zł        | 4.900,00 zł         |
| Koszty wynagrodzenia personelu zatrudnionego w miejscu opieki dzieci do lat 3 (czerwiec-grudzień)   | 40.355,00 zł        | 0,00 zł             | 40.355,00 zł        |
| Koszty księgowego (czerwiec-grudzień)   | 2.020,00 zł         | 0,00 zł             | 2.020,00 zł         |
| Koszt abonamentu za telefon w lokalu  | 295,00 zł           | 0,00 zł             | 295,00 zł           |
| Wyżywienia (catering) (czerwiec-grudzień)   | 12.600,00 zł        | 0,00 zł             | 12.600,00 zł        |
| Zakup artykułów spożywczych (półprodukty, herbata itp.), zakup środków czystości, higienicznych, materiałów biurowych, koszty związane z zakupem pomocy dydaktycznych o charakterze nietrwałym (malowanki, zabawki, folia malarska, materiały plastyczne, masy jednorazowe itp.). | 2.830,00 zł         | 0,00 zł             | 2.830,00 zł         |
| <b>Ogółem</b>   | <b>73.500,00 zł</b> | <b>10.500,00 zł</b> | <b>63.000,00 zł</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 41-46]

Niepubliczny Żłobek Lililaj w Toruniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 30 maja 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 600-602a]

Pismem z dnia 19 września 2022 r. znak: WPS.VIII.431.11.2022 zespół kontrolny zawiadomił drogą elektroniczną w dniu 19 września 2022 r. oraz pocztą tradycyjną (data odbioru pisma 21 września 2022 r.) Panią \_\_\_\_\_ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń o planowanym rozpoczęciu czynności kontrolnych w dniu 4 października 2022 r. oraz wizytacji w Niepublicznym Żłobku Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń wraz z odbiorem kopii dokumentów, których wykaz był przekazany wraz z wyżej wskazanym pismem.

Beneficjent w dniu 3 października 2022 r. przesłanym za pośrednictwem platformy Epuap wnioskiem zwrócił się o zmianę terminu kontroli z przyczyn osobistych.

Pismem z dnia 4 października 2022 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przychylił się do prośby Beneficjenta i wyznaczył nowy termin rozpoczęcia kontroli na dzień 11 października 2022 r.

W dniu 11 października 2022 r. Zespół kontrolny dokonał oględzin Niepublicznego Żłobka Lililaj w Toruniu, w wyniku, których ustalono, iż Żłobek dysponował 4 salami przeznaczonymi dla dzieci w wieku do lat 3 pełniącymi funkcje zarówno sal do zabawy, prowadzenia zajęć jak i leżakowania i spania, jedzenia dla dzieci. W żłobku znajduje się szatnia, łazienka (2 szt.), kuchnia przeznaczona do wydawania posiłków przygotowywanych w ramach cateringu oraz pomieszczenie gospodarcze. Na zewnątrz funkcjonuje wydzielone miejsce do zabawy z piaskownicą wraz ze sztuczną nawierzchnią. Dodatkowo Beneficjent przedstawił na potrzeby czynności kontrolnych część dokumentacji opisanej w zawiadomieniu o kontroli z dnia 19 września 2022 r. oraz zobowiązał się w formie oświadczenia do złożenia terminie do dnia 25 października 2022 r. brakujących w dniu czynności kontrolnych dokumentów: tj. wydruku z podatkowej księgi przychodów i rozchodów (dotyczącej funkcjonowania miejsc opieki), wyciągi bankowe od kwietnia 2017 r. do października 2017 r., pisemną informację dotyczącą w jaki sposób dokonywano zwrotu otrzymanego dofinansowania z programu „Maluch plus” 2017. W dniach 25 października 2022 r. i 28 października 2022 r. Beneficjent dostarczył ww. dokumenty z wyjątkiem wyciągu bankowego za m-c październik 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7-22, 79-80, 560-561]

Pismem z dnia 15 grudnia 2022 r. zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału potwierdzającego realizację zadania.

Ostatnie pismo podmiotu kontrolowanego dotyczące przedmiotu kontroli wpłynęło do organu kontrolującego w dniu 16 stycznia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 598-599, 638-639]

## **b) realizacji umowy**

1. Na realizację zadania w 2017 r. Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, otrzymał środki z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w I transzy, w kwocie 75.000,00 zł oraz w kwocie 10.500,00 zł przekazanej w miesięcznych transzach na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

Beneficjentowi została uruchomiona dotacja z budżetu państwa w wysokości ogółem **85.500,00 zł**, w tym § 2830 – kwota 59.050,00 zł oraz § 6230 – kwota 26.450,00 zł (w tym 75.000,00 zł tworzenie + 10.500,00 zł funkcjonowanie).

W dniu 5 lutego 2018 r. Beneficjent dokonał zwrotu kwoty w wysokości 2.357,00 zł oraz kwoty 8.070,53 zł dnia 23 lipca 2019 r. Kwota wykorzystana na tworzenie wyniosła 64.572,47 zł oraz na funkcjonowanie 10.500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 604-605]

Zgodnie z zapisami § 5 Umowy Beneficjent został zobowiązany do rozliczenia dotacji na podstawie złożonego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z realizacji zadania do dnia 30 stycznia 2018 r. W przypadku wątpliwości co do danych zawartych w rozliczeniu dotacji, Wojewoda mógł żądać przedstawienia wyjaśnień, informacji i dokumentów dotyczących realizacji zadania podlegającego dofinansowaniu.

Ostateczna wersja sprawozdania w zakresie tworzenia nowych miejsc wpłynęła w dniu 9 maja 2018 r. oraz w zakresie funkcjonowania w dniu 14 grudnia 2018 r.

Przedmiotowe sprawozdanie z realizacji zadania nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Wobec powyższego wszczęte zostały czynności kontrolne u Pani :  
prowadzącej działalność gospodarczą pod firmą: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń.

[Dowód: akta kontroli str. 47-78 ]

Zgodnie z korektą zestawień faktur 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 w zakresie tworzenia nowych miejsc przedłożoną w dniu 9 maja 2018 r. i funkcjonowania nowych miejsc w dniu 14 grudnia 2018 r. koszt ogółem zadania przedstawiał się następująco:

tab. nr 3 (utworzenie nowych miejsc opieki)

| Rodzaj kosztów (wydatków)  | razem        | dotacja      | własne       |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <p>Wyposażenie miejsca (umeblowanie, wszelkie sprzęty zabawowe, edukacyjne, sensoryczne, aranżacyjne: kącik piankowy, kącik zabaw, kącik lustrzany, kącik wspinaczkowy, basen z kulkami, sensoryka naścienna, książki, zabawki, wieża do słuchania muzyki, płyty CD, pianino cyfrowe, instrumenty, artykuły papiernicze, jeżdżiki, materace, siedziska, biblioteczka, szafy, szafki, regały, ścianka manipulacyjna, kostki świetlicowe, małe foteliki i kanapy), wyposażenie szatni dla 15 dzieci oraz pracowników żłobka, łóżeczka, ochraniacze na szczelbelki, pościel, wypełnienie pościeli, łóżeczka turystyczne, materace do łóżek, krzesła i stoły do spożywania posiłków, krzesła i stoły do prac plastycznych, zakup nocników, zestawy, sztućców, szafek na kubki i szczoteczki do zębów oraz ręczniki, zakup szafek do szatni, wózki wieloosobowe, zakup apteczki oraz gaśnic, drabina do ewakuacji, zakup dywanów, zakup zasłon, zakup żyrandoli, zakup roślin zielonych oraz donic, zakup przewijaków, zlewu, kosza na pieluchy, szafy na przechowywanie pieluch, zakup mopa i środków chemicznych, zakup drobnego sprzętu AGD, naczyń, ekspresu do kawy, zakup wózków wieloosobowych, wyposażenie tarasu, zakup strojów dla pracowników (koszulki z logo żłobka, spodnie, buty).</p> | 50.593,47 zł | 38.133,94 zł | 12.459,53 zł |
| <p>Reklama, promocja: zakup komputera i oprogramowanie, wydruk banneru z Logo żłobka, wydruk wizytówek, zakup pieczętek: firmowej oraz dla dyrektora, wykonanie zdjęć na stronę.</p>   | 1.601,00 zł  | 92,00 zł     | 1.509,00 zł  |
| <p>Roboty remontowo-adaptacyjne: wyrównanie ścian i położenie gładzi, zakup materiałów do odświeżenia oraz pomalowania ścian, położenie linoleum z odpowiednimi atestami, zakup świetlówek żarówek i zainstalowanie ich w pomieszczeniach, zakup kafli do łazienki, przedpokoju oraz położenie ich oraz zakup nowej armatury: basen do mopów, dezynfekcji nocników, zlew, przygotowanie miejsca do przewijania dzieci, zainstalowanie umywalki w pomieszczeniu dziennym (sypialnia), zakup wyposażenia do zaplecza kuchennego: zakup zmywarko-wypaźarki oraz zlewu jednokomorowego z ociekaczem i baterii, przygotowanie drzwi na zamówienie do zmywalni, zakup i instalacja drzwi do kuchni, zakup i instalacja zabezpieczeń kaloryferów oraz niebezpiecznych krawędzi, poprowadzenia instalacji elektrycznej oraz kabli tak, by zainstalować oświetlenie, kupno klamek, wymiana kontaktów w ścianach oraz zakup zabezpieczeń, remont łazienki (odświeżenie, wymiana kafli oraz zainstalowanie nowej armatury w razie potrzeby: toaleta, zlew), remont zaplecza kuchennego: zakup oraz zainstalowanie mebli, zlewu, umywalki, baterii, wózka do przewożenia posiłków, remont i odświeżenie tarasu (malowanie, zrobienie</p>   | 46.998,86 zł | 30.567,39 zł | 16.431,47 zł |



|   |                      |                     |                     |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| schodka, zakup i położenie podłóża), zabudowa meblowa szatni, kuchnia, zmywalnia, zakup i instalacja domofonu.  |                      |                     |                     |
| Zagospodarowanie terenu zielonego (niwelacja terenu, płotek drewniany, furtka metalowa z zamknięciem).  | 3.849,90 zł          | 3.849,90 zł         | 0,00 zł             |
| Zakup i montaż placu zabaw na terenach zielonych (plac zabaw, piaskownica, miejsce do siedzenia i spożywania przez dzieci posiłków na świeżym powietrzu). | 0,00 zł              | 0,00 zł             | 0,00 zł             |
| <b>Ogółem</b>   | <b>103.043,23 zł</b> | <b>72.643,23 zł</b> | <b>30.400,00 zł</b> |

tab. nr 4 (funkcjonowanie nowych miejsc opieki)

| Rodzaj kosztów (wydatków)   | razem            | dotacja          | własne           |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Najem miejsca   | 15.400,00        | 10.500,00        | 4.900,00         |
| Koszty wynagrodzenia personelu zatrudnionego w miejscu opieki dzieci do lat 3 (czerwiec-grudzień)   | 40.355,00        | 0,00             | 40.355,00        |
| Koszty księgowego (czerwiec-grudzień)   | 2.020,00         | 0,00             | 2.020,00         |
| Koszt abonamentu za telefon w lokalu  | 295,00           | 0,00             | 295,00           |
| Wyżywienia (catering) (czerwiec-grudzień)   | 8.436,00         | 0,00             | 8.436,00         |
| Zakup artykułów spożywczych (półprodukty, herbata itp.), zakup środków czystości, higienicznych, materiałów biurowych, koszty związane z zakupem pomocy dydaktycznych o charakterze nietrwałym (malowanki, zabawki, folia malarska, materiały plastyczne, masy jednorazowe itp.). | 2.830,00         | 0,00             | 2.830,00         |
| <b>Ogółem</b>   | <b>69.336,00</b> | <b>10.500,00</b> | <b>58.836,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 61-66]

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

### **TWORZENIE NOWYCH MIEJSC OPIEKI NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3**

Na podstawie kosztorysu z dnia 18 września 2017 r. stanowiącego integralną część Umowy:

#### **1. Pozycja kosztorysu „wyposażenie miejsca (...)”**

- koszt ogółem: 50.157,00 zł, w tym: dotacja – 39.131,00 zł, środki własne – 11.026,00 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2 i 5 Umowy, koszty kwalifikowalne na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczyły okresu od 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.

W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmował Wojewoda.

Ponadto zgodnie z pkt 6.3 Programu do kosztów na tworzenie nowych miejsc opieki zaliczono w przypadku podmiotów niegminnych- koszty poniesione do dnia wpisania instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów oraz koszty,

których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana dokumentem memoriałowym (np. fakturą), a których termin nastąpił pod dniem wpisu do właściwego rejestru lub wykazu, ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.

W myśl punktu 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 7/2017/M4 z dnia 27 kwietnia 2017 r., wymagane było aby każda z faktur (lub innego dokumentu) 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.

Ponadto zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

W związku z brakiem opisów na dokumentach księgowych w zakresie wydatków ze środków własnych przy ustalaniu wydatków kwalifikowalnych odwoływano się do zestawienia faktur ujętego w sprawozdaniu z realizacji zadania i kwot zaksięgowanych w ramach środków własnych w księdze przychodów i rozchodów.

Ponadto pismem z dnia 15 grudnia 2022 r. znak: WPS.VIII.431.11.2022 zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień dotyczących zasadności:

- zakupu lodówki turystycznej oraz wkładów z faktury nr 0/0(027)0004/141015,
- opracowania dokumentacji systemowej wraz z wskazaniem jakie wydatki zostały uwzględnione w ramach programu „Maluch plus” 2017 z faktury nr 00270052/130028 oraz o dostarczenie faktury ostatecznej do faktury zaliczkowej nr 637/2017/TOR126.

Beneficjent w piśmie z dnia 8 stycznia 2023 r. wyjaśnił, iż zakup lodówki turystycznej wynikał z faktu, że w pierwszych latach działalności żłobka, samodzielnie przygotowywano śniadania. Lodówka (małych gabarytów) turystyczna i wkłady chłodzące służyły bezpiecznemu przewożeniu zakupowanych wędlin oraz jogurtów podawanych dzieciom na śniadanie. Natomiast opracowanie dokumentacji systemowej, tj. HACCP to wymagana dokumentacja

przy posiadaniu kuchni, w której podaje się i wydaje posiłki, a żłobek takie miejsce posiada. Zespół kontrolny przyjął przedmiotowe wyjaśnienia.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach, zestawienia do sprawozdania (w zakresie wydatków ze środków własnych) oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie dokonano rozliczenia wydatków w ramach przedmiotowej pozycji według poniższego zestawienia:

tab. nr 5 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | Uwzględniony wydatek ogółem | Uwagi   |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------|---|
| 04/05/2017              | 8.610,00                       | 0,00                                     | 8.610,00                    |   |
| SFS-1/05/2017/RM        | 3.846,80                       | 0,00                                     | 3.846,80                    |   |
| 637/2017/TOR126         | 3.454,99                       | 0,00                                     | 3.454,99                    |   |
| 33/FV/T/2017            | 47,40                          | 0,00                                     | 47,40                       |   |
| 1284/F000063/2017       | 166,56                         | 0,00                                     | 166,56                      |   |
| FAK/11391/2017/0149     | 337,60                         | 0,00                                     | 337,60                      | Nie uwzględniono: talerz papier 23cm-13,98 zł, baloniki neon 6 szt-2,59 zł, baloniki pastel-15,96 zł. Razem: 32,53 zł   |
| 2720170521018261        | 7,99                           | 0,00                                     | 7,99                        | Nie uwzględniono: skrzynka narzędz.-14,99 zł, foliamalarska4x5m-47,97 zł, młotek ślus.100g-16,99 zł, kombinerki uniwersal-14,99 zł. Razem: 94,94 zł   |
| 00270004/141015         | 408,47                         | 0,00                                     | 408,47                      | Nie uwzględniono: nivea baby mlecz.nawi.500ml-17,58 zł, bobini chus.nailż,2x70szt-14,24 zł, regina ipressions12rolnieb-10,92 zł, fl-chusteczki uniwer.a'90 box-9,93 zł, foxy ręcz.asso ultra 2r.3w.-21,55 zł, grosik-worki n/ś.hd60l20s-11,99 zł, hs-rękawice nitrylowe 100szt-17,21 zł, hoht-talerz 15cm 1x100 szt-10,44 zł, hs rękawiczki lateksowe 100szt-19,67 zł, reklamowska hd 16x33 500 szt-16,71 zł, mr.muscle d/sz.roz.500 niebie-5,28 zł, brait magic mist odśwież.1x425G-8,10 zł, dezopol -med. Vc410 dez-myj.0,6 l-11,06 zł, pompka do balonów clasic 7,37 zł, Razem: 182,05 zł. |

|                         |          |          |          |   |
|-------------------------|----------|----------|----------|---|
| FS/000126/05/2017       | 4.399,00 | 0,00     | 4.399,00 |   |
| FAK/11540/2017/0149     | 205,22   | 0,00     | 205,22   | Nie uwzględniono:<br>bańki mydlane-5,34 zł,<br>barwnik spoż.ziel.1-3,98 zł,<br>barwnik spoż.żół.1-3,98 zł,<br>barwnik spoż.nie.1-3,98 zł,<br>ch.kindii 6x60 ult-15,99 zł,<br>pianka do gol.twar-10,98 zł,<br>pian.d/g wszys.skó-5,49 zł,<br>skrobia.ziemn.1289-4,39 zł.<br>Razem: 54,13 zł. |
| 000270003/066152        | 0,00     | 258,51   | 258,51   | Nie uwzględniono wydatków:<br>luksja creamy<br>myd.w/pł450ml-5,77 zł,<br>apart-preb.myd.w pł.<br>ref.400ml-5,10 zł, hs<br>rękawice nitrylowe 100 szt-<br>17,70 zł, topex-miara stalowa<br>5m/25mm-17,82 zł. Razem:<br>46,39 zł.   |
| 3167/PAR/2017           | 0,00     | 18,40    | 18,40    |   |
| FV/12/PL/1703           | 0,00     | 69,74    | 69,74    |   |
| FP 1157000170328-004741 | 0,00     | 49,99    | 49,99    |   |
| F/429/2017/28858        | 0,00     | 799,77   | 799,77   |   |
| F/429/2017/28895        | 0,00     | 651,90   | 651,90   |   |
| F/429/2017/28859        | 0,00     | 323,67   | 323,67   | Brak opisu dokumentu<br>księgowego, uwzględniono<br>kwotę zgodną ze<br>sprawozdaniem z<br>wyłączeniem wydatków za<br>SMARTREVLIG świecz pach<br>wanilia/sól morską/ -4,00 zł i<br>na podstawie zaksięgowania<br>w PKPiR.  |
| LOCO 04/04/2017         | 0,00     | 1.902,00 | 1.902,00 | Brak opisu dokumentu<br>księgowego, uwzględniono<br>kwotę zgodną ze<br>sprawozdaniem i na<br>podstawie zaksięgowania w<br>PKPiR.  |
| LOCO 03/04/2017         | 0,00     | 2.921,00 | 2.921,00 | Brak opisu dokumentu<br>księgowego, uwzględniono<br>kwotę zgodną ze<br>sprawozdaniem i na<br>podstawie zaksięgowania w<br>PKPiR.  |
| FV/23/PL/1703           | 0,00     | 68,74    | 68,74    | Brak opisu dokumentu<br>księgowego, uwzględniono<br>kwotę zgodną ze<br>sprawozdaniem i na<br>podstawie zaksięgowania w<br>PKPiR.  |
| 1153000170327-003620    | 0,00     | 99,00    | 99,00    | Brak opisu dokumentu<br>księgowego, uwzględniono<br>kwotę zgodną ze<br>sprawozdaniem i na   |

|                      |      |          |          |  |
|----------------------|------|----------|----------|--|
|                      |      |          |          | podstawie zaksięgowania w PKPiR.   |
| 1153000170407-003621 | 0,00 | 87,97    | 87,97    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| S357/F004076/05/2017 | 0,00 | 826,94   | 826,94   | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| S357/F004267/05/2017 | 0,00 | 613,97   | 613,97   | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| F/429/2017/35656     | 0,00 | 963,99   | 963,99   | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| F/429/2017/35658     | 0,00 | 1.688,98 | 1.688,98 | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| 62/2017              | 0,00 | 380,00   | 380,00   | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| 2199702-01-7-R       | 0,00 | 0,00     | 0,00     | Nie uwzględniono wydatków: Emocje w przedszkolu – dostęp do portalu: <a href="http://www.emocje.wprzedszkolu.pl">www.emocje.wprzedszkolu.pl</a> -49,20 zł, Emocje w przedszkolu-267,96 zł. Razem: 317,16 zł  |
| 00270052/130028      | 0,00 | 188,41   | 188,41   | Nie uwzględniono wydatków: mydło w płynie carex 250ml st-8,60 zł, carex antyb.mydło w pł.250ml- 6,63 zł, foxy ręcz. Asso ultra 2r.3w.- 10,77 zł, aro-ściereczka uniw. 10x1-4,42 zł. Razem: 30,42 zł. Niemniej z uwagi na brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR. |
| 9/2017               | 0,00 | 179,00   | 179,00   | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono  |

|  |          |      |          |  |
|--|----------|------|----------|--|
|  |          |      |          | kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| 131745739  | 558,00   | 0,00 | 558,00   |  |
| FS-939/17/LB/5                                     | 146,29   | 0,00 | 146,29   | Nie uwzględniono: worki pp grosik na śmieci hd 120l czarny a 20szt-8,46 zł.  |
| FS-2478/05/2017/RO                                 | 6.162,80 | 0,00 | 6.162,80 | Nie uwzględniono: płyn do baniek mydlanych 1l-39,90 zł.  |
| FA/429/2017/35657                                  | 1.387,53 | 0,00 | 1.387,53 |  |
| 39/FV/T/2017                                       | 551,53   | 0,00 | 551,53   | Nie uwzględniono: ż woda baby zdroj 0,25l-2,98 zł.   |
| S357/F0004644/05/2017                              | 329,99   | 0,00 | 329,99   |  |
| S357/F004646/05/2017                               | 149,99   | 0,00 | 149,99   |  |
| 10102388P262/2017                                  | 119,91   | 0,00 | 119,91   | Nie uwzględniono: Mydełka-różne FLEN 9 s-16,95 zł.   |
| 41/FV/T/2017                                       | 359,00   | 0,00 | 359,00   |  |
| Korekta nr 2FVK/T/2017<br>(do FA VAT 41/FV/T/2017) | -359,00  | 0,00 | -359,00  |  |
| 42/FV/T/2017                                       | 145,51   | 0,00 | 145,51   | Nie uwzględniono: k bobini żel do ciała i wł. z owsem 400 ml-11,89 zł.   |
| 423/FV/T/2017                                      | 331,55   | 0,00 | 331,55   |  |
| 429/2017/36417                                     | 1.124,46 | 0,00 | 1.124,46 | Nie uwzględniono: HAMÖ krzesło plazowe zielony -39,52 zł, Koppla n przedłużacz 5 m nieuziem. biały-7,89 zł. Razem: 47,41 zł.                             |
| 429/2017/36415                                     | 112,80   | 0,00 | 112,80   |  |
| 66/CB/2017   | 0,00     | 0,00 | 0,00     | Nie uwzględniono kwoty 34,02 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.  |
| 65/CB/2017   | 0,00     | 0,00 | 0,00     | Nie uwzględniono kwoty 275,94 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. |
| 3022/2017/123183                                   | 0,00     | 0,00 | 0,00     | Nie uwzględniono kwoty 207,96 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. |
| 108/FVKL/17/620/1                                  | 0,00     | 0,00 | 0,00     | Nie uwzględniono kwoty 113 zł- wydatek w całości   |

|  |        |      |        |  |
|--|--------|------|--------|--|
|  |        |      |        | sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.   |
| F/429/2017/36662                                   | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 1.250,67 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 1.250,67 zł. |
| Korekta nr 429/23890 (do FA VAT nr 429/2017/36417) | -86,97 | 0    | -86,97 |  |
| 9625   | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 95,95 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 95,95 zł.       |
| FAK/12846/2017/0149                                | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 121,83 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 121,83 zł.     |
| FAK/12945/2017/0149                                | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 684,72 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 684,72zł.      |
| 22/R/2017  | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 79,90 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony   |

|  |        |      |        |  |
|--|--------|------|--------|--|
|  |        |      |        | po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 116,52 zł.   |
| FV/28124/113/2017                                  | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 210,97 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 210,97 zł.     |
| 23/R/2017  | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 129,90 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 105,61 zł.     |
| Korekta nr 429/24728 (do FA VAT nr 429/2017/36417) | -7,89  | 0,00 | -7,89  |  |
| Korekta nr 429/24727 (do FA VAT nr 429/2017/35657) | -19,99 | 0,00 | -19,99 |  |
| 54/FV/T/2017                                       | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 1.204,60 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 1.204,60 zł. |
| 10205203/P2/2017                                   | 0,00   | 0,00 | 0,00   | Nie uwzględniono kwoty 116,90 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.   |



|                      |                  |                  |                  |  |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|--|
|                      |                  |                  |                  | Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 116,90 zł.  |
| D357*F005494/06/2017 | 0,00             | 0,00             | 0,00             | Nie uwzględniono kwoty 136,98 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 136,98 zł. |
| 3690/2017/123183     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | Nie uwzględniono kwoty 25,98 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 25,98 zł.   |
| 429/2017/41155       | 0,00             | 0,00             | 0,00             | Nie uwzględniono kwoty 313,85 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.   |
| FS-3436/07/2017/RO   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | Nie uwzględniono kwoty 149,90 zł- wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, poniesiony po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 149,90 zł. |
| <b>Razem</b>         | <b>32.489,54</b> | <b>12.091,98</b> | <b>44.581,52</b> |  |

Mając na uwadze powyższą analizę ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „wyposażenie miejsca (...)” wyniosły **44.581,52 zł**, w tym dotacja – **32.489,54 zł**, środki własne – **12.091,98 zł**, co stanowi różnicę pomiędzy wydatkowaną, a zaplanowaną w kosztorysie kwotą w wysokości **1.065,98 zł** (środki własne) - wydatek niekwalifikowalny.

[Dowód: akt kontroli str. 115-280, 598-599, 638-639]

## 2. Pozycja kosztorysu „reklama, promocja (...)”

- koszt ogółem: 1.800,00 zł, w tym: dotacja –300,00 zł, środki własne – 1.500,00 zł.

Zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „reklama, promocja” wyniosły **92,00 zł**, w tym dotacja – **92,00 zł**, środki własne – **0,00 zł** według poniższego zestawienia:

tab. nr 6 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | Uwzględniony wydatek ogółem | uwagi:  |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------|---|
| 283/17/03/2017          | 92,00                          | 0,00                                     | 92,00                       |   |
|                         | 0,00                           | 0,00                                     | 0,00                        | Wydatek niekwalifikowalny w kwocie-1.509,00 zł-brak opisu dokumentu oraz zapisu dokumentu w PKPiR |
| FAV/512                 |                                |  |                             |   |
| <b>Ogółem:</b>          | <b>92,00</b>                   | <b>0,00</b>                              | <b>92,00</b>                |   |

[Dowód: akt kontroli str. 112, 114, 263-282]

## 3. Pozycja kosztorysu „roboty remontowo-adaptacyjne (...)”

- koszt ogółem: 47.645,00 zł, w tym: dotacja – 30.670,00 zł, środki własne –16.975,00 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2 i 5 Umowy, koszty kwalifikowalne na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczyły okresu od 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.

W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmował Wojewoda.

W myśl punktu 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 7/2017/M4 z dnia 27 kwietnia

2017 r., wymagane było aby każda z faktur (lub innego dokumentu) 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.

Ponadto zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na utworzenie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „roboty remontowo-adaptacyjne” wyniosły 46.355,88 zł, w tym dotacja – 30.367,39, środki własne – 15.988,49, według poniższego zestawienia:

tab. nr 7 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | Uwzględniony wydatek ogółem | uwagi:  |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------|---|
| 03/05/2017              | 30.119,50                      | 0,00                                     | 30.119,50                   | Uwzględniono kwotę w wysokości wynikającej z opisu dokumentu księgowego   |
| 2720170511031081        | 247,89                         | 0,00                                     | 247,89                      |   |
| F/4292017/26830         | 0,00                           | 19,00                                    | 19,00                       |   |
| F/429/2017/26829        | 0,00                           | 770,97                                   | 770,97                      |   |
| 2017-17-020182          | 0,00                           | 235,00                                   | 235,00                      |   |
| 2720170318093629        | 0,00                           | 389,00                                   | 389,00                      |   |
| 2720170326070569        | 0,00                           | 1.095,84                                 | 1.095,84                    |   |
| 484/04/2017             | 0,00                           | 1.531,00                                 | 1.531,00                    |   |
| 2720170404091589        | 0,00                           | 672,93                                   | 672,93                      |   |
| 2720170327097828        | 0,00                           | 375,08                                   | 375,08                      | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR. |
| 119/04/2017             | 0,00                           | 650,00                                   | 650,00                      | Uwzględniono kwotę w wysokości wynikającej z opisu dokumentu księgowego   |
| F/429/2017/29704        | 0,00                           | 1.228,98                                 | 1.228,98                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze   |

|                  |                  |                  |                  |  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
|                  |                  |                  |                  | sprawozdaniem z wyłączeniem wydatków za vÁckis budzik biały-4,00 zł, sommar 2017 szklanka 27cl zielony -19,99 zł, razem: 23,99 zł i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.                                    |
| F/429/2017/29686 | 0,00             | 749,85           | 749,85           | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem z wyłączeniem wydatków za stół obrotowy (bjustr stł roz 50/70/90x90 okł brzoż)-299,00 zł i na podstawie zaksięgowania w PKPiR. |
| 2720170410029291 | 0,00             | 724,00           | 724,00           | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| #20428/8111/2017 | 0,00             | 643,68           | 643,68           | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| 2720170407092735 | 0,00             | 308,19           | 308,19           | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| #15530/8021/2017 | 0,00             | 256,00           | 256,00           | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.  |
| F/429/2017/32329 | 0,00             | 65,97            | 65,97            | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem z wyłączeniem wydatków za gratis pat cias 5s-19,99 zł i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.                                    |
| 02/05/2017       | 0,00             | 6273,00          | 6273,00          |  |
| <b>Razem</b>     | <b>30.367,39</b> | <b>15.988,49</b> | <b>46.355,88</b> |  |

[Dowód: akt kontroli str. 82-111, 263-280]

#### 4. Pozycja kosztorysu „zagospodarowanie terenu zielonego (...)”

- koszt ogółem: 4.300,00 zł, w tym: dotacja – 3.900,00 zł, środki własne – 400,00 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2 i 5 Umowy, koszty kwalifikowalne na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczyły okresu od 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.

W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmował Wojewoda.

Ponadto zgodnie z pkt 6.3 Programu do kosztów na tworzenie nowych miejsc opieki zaliczano się w przypadku podmiotów niegminnych- koszty poniesione do dnia wpisania instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów oraz koszty, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów została udokumentowana dokumentem memoriałowym (np. fakturą), a których termin nastąpił pod dniem wpisu do właściwego rejestru lub wykazu, ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na tworzenie ustalono, iż wydatki w kwocie 3.849,90 zł w całości sfinansowane ze środków dotacji z faktury nr 02/07/2017 stanowią wydatki niekwalifikowalne poniesione po dacie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Wydatek został również nie uwzględniony na etapie rozliczania sprawozdania, dokonano przypisanej do zwrotu kwoty 3.849,90 zł. Zatem koszt ogółem w pozycji „zagospodarowanie terenu zielonego” wyniósł 0,00 zł, w tym dotacja – 0,00 zł, środki własne –0,00 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 81, 74-78, 274-280]

#### **5. Pozycja kosztorysu „zakup i montaż placu zabaw na terenach zielonych (...)”**

- koszt ogółem: 1.498,00 zł, w tym: dotacja – 999,00 zł, środki własne – 499,00 zł.

W ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu Beneficjent nie przedstawił wydatków. Zatem ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „zakup i montaż placu zabaw na terenach zielonych (...)” wyniosły 0,00 zł, w tym dotacja – 0,00 zł, środki własne –0,00 zł.

### **FUNKCJONOWANIE NOWYCH MIEJSC OPIEKI NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3**

Na podstawie kosztorysu z dnia 18 września 2017 r. stanowiącego integralną część Umowy:

#### **1. Pozycja kosztorysu „najem miejsca (czerwiec-grudzień)”**

- koszt ogółem: 15.400,00 zł, w tym: dotacja – 10.500,00 zł, środki własne –4.900,00 zł.

W myśl punktu 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 7/2017/M4 z dnia 27 kwietnia

2017 r., wymagane było aby każda z faktur (lub innego dokumentu) 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.

Ponadto zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

W związku z brakiem opisów na dokumentach księgowych przy ustalaniu wydatków kwalifikowalnych odwoływano się do zestawienia faktur ujętego w sprawozdaniu z realizacji zadania i kwot zaksięgowanych w księdze przychodów i rozchodów.

Niemniej z uwagi na fakt, iż w przekazanych w toku czynności kontrolnych przez Beneficjenta wydrukach z PKPiR widniały tylko zapisy do wysokości 700,00 zł zaksięgowanego czynszu miesięcznie zespół kontrolny pismem z dnia 15 grudnia 2022 r. znak: WPS.VIII.431.11.2022 zwrócił się do Beneficjenta o dostarczenie wydruków zapisów księgowych dotyczących najmu miejsca, który w części został sfinansowany środkami z budżetu państwa.

W dniu 16 stycznia 2023 r. podmiot kontrolowany załączył wydruki z PKPiR dokumentujące zaksięgowanie czynszu za najem miejsca w kwocie 1.500,00 zł za okres od maja 2017 r. do sierpnia 2017 r., równocześnie wyjaśniając, iż kwoty 1.500,00 zł, za każdy miesiąc są pokryte środkami z budżetu państwa.

W wyniku analizy wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie przelewów za najem oraz na podstawie Umowy najmu do lokalu zwartej w dniu 24 lutego 2017 r. oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „najem miejsca (czerwiec-grudzień)” wyniosły **9.400,00 zł**, w tym dotacja – **4.500,00 zł**, środki własne – **4.900,00 zł**, według poniższego zestawienia:

tab. nr 8 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | Uwzględniony wydatek ogółem | uwagi:  |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------|---|
| 08-06-2017              | 1.500,00                       | 700,00                                   | 2.200,00                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem w podziale na kwoty z dotacji- 1.500,00 zł i środki własne- 700,00 zł, które zostały zaksięgowane w ww. wysokościach w PKPiR.   |
| 07-07-2017              | 1.500,00                       | 700,00                                   | 2.200,00                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem w podziale na kwoty z dotacji-1.500,00 zł i środki własne- 700,00 zł, które zostały zaksięgowane w ww. wysokościach w PKPiR.  |
| 10-08-2017              | 1.500,00                       | 700,00                                   | 2.200,00                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem w podziale na kwoty z dotacji- 1.500,00 zł i środki własne- 700,00 zł, które zostały zaksięgowane w ww. wysokościach w PKPiR.   |
| 09-09-2017              | 0,00                           | 700,00                                   | 700,00                      | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem ze środków własnych- 700,00 zł, która została zaksięgowana w PKPiR. Nie uwzględniono kwoty 1.500,00 zł wskazanej w sprawozdaniu i zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta jako opłaconej ze środków dotacji z uwagi na brak zapisu księgowego ww. kwoty w PKPiR. |
| 12-10-2017              | 0,00                           | 700,00                                   | 700,00                      | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem ze środków własnych- 700,00 zł, która została zaksięgowana w PKPiR. Nie uwzględniono kwoty 1.500,00 zł wskazanej w sprawozdaniu i zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta jako opłaconej ze środków dotacji z uwagi na brak zapisu                               |

|                |                 |                 |                 |   |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|
|                |                 |                 |                 | księgowego ww. kwoty w PKPiR.   |
| 10-11-2017     | 0,00            | 700,00          | 700,00          | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem ze środków własnych- 700,00 zł, która została zaksięgowana w PKPiR. Nie uwzględniono kwoty 1.500,00 zł wskazanej w sprawozdaniu i zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta jako opłaconej ze środków dotacji z uwagi na brak zapisu księgowego ww. kwoty w PKPiR. |
| 15-12-2017     | 0,00            | 700,00          | 700,00          | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę zgodną ze sprawozdaniem ze środków własnych- 700,00 zł, która została zaksięgowana w PKPiR. Nie uwzględniono kwoty 1.500,00 zł wskazanej w sprawozdaniu i zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta jako opłaconej ze środków dotacji z uwagi na brak zapisu księgowego ww. kwoty w PKPiR. |
| <b>Ogółem:</b> | <b>4.500,00</b> | <b>4.900,00</b> | <b>9.400,00</b> |   |

[Dowód: akt kontroli str.420-466, 598-599, 638-639, 612-614]

## **2. Pozycja kosztorysu „koszty wynagrodzenia personelu zatrudnionego w miejscu opieki dzieci do lat 3 (czerwiec-grudzień)”**

- koszt ogółem: 40.355,00 zł, w tym: dotacja – 0 zł, środki własne – 40.355,00 zł.

W myśl punktu 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 7/2017/M4 z dnia 27 kwietnia 2017 r., wymagane było aby każda z faktur (lub innego dokumentu) 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.

Ponadto zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

W związku z brakiem opisów na dokumentach księgowych- listach płac przy kwalifikowalności wydatków odwoływano się do zestawienia faktur do złożonego sprawozdania z realizacji zadania i do zapisów księgowych w poszczególnych miesiącach z księgi przychodów i rozchodów na funkcjonowanie.

Niemniej z uwagi na brak możliwości powiązania kwot z poszczególnych list płac z pozycjami w księdze przychodów i rozchodów zespół kontrolny pismem z dnia 15 grudnia 2022 r. znak: WPS.VIII.431.11.2022 wezwał Beneficjenta o wskazanie w PKPiR pozycji księgowych wynagrodzeń oraz jakimi środkami zostały one sfinansowane (za okres od czerwca 2017 r. do grudnia 2017 r.).

W odpowiedzi pismem z dnia 8 stycznia 2023 r. Beneficjent wskazał pozycje księgowych wynagrodzeń w rozbiciu na poszczególne miesiące oraz wyjaśnił, iż zostały one opłacone środkami własnymi pochodzącymi z dotacji Urzędu Miasta, które złobek otrzymywał w tamtym okresie.

W wyniku analizy list płac, zestawienia do sprawozdania oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie dokonano rozliczenia wydatków w ramach przedmiotowej pozycji według poniższego zestawienia:

*tab. nr 9 w zł*

| Nr dokumentu księgowego         | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | Uwzględniony wydatek ogółem | uwagi:   |
|---------------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------|--|
| Listy płac za m-c czerwiec 2017 | 0,00                           | 5.718,00                                 | 5.718,00                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę do wysokości wynikającej ze sprawozdania i na podstawie zaksięgowania w PKPiR. |
| Listy płac za m-c lipiec 2017   | 0,00                           | 5.091,00                                 | 5.091,00                    | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę do wysokości wynikającej ze sprawozdania i na podstawie zaksięgowania w PKPiR. |

|                                    |             |                  |                  |  |
|------------------------------------|-------------|------------------|------------------|--|
| Listy płac za m-c sierpień 2017    | 0,00        | 6.465,00         | 6.465,00         | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę do wysokości wynikającej ze sprawozdania i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.                                   |
| Listy płac za m-c wrzesień 2017    | 0,00        | 5.460,02         | 5.460,02         | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę wynikającą z list płac w wysokości nieprzekraczającej kwoty wynikającej ze sprawozdania i zaksięgowania w PKPiR. |
| Listy płac za m-c październik 2017 | 0,00        | 6.152,64         | 6.152,64         | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę do wysokości zaksięgowania w PKPiR i nieprzekraczającej kwoty wynikającej ze sprawozdania.                       |
| Listy płac za m-c listopad 2017    | 0,00        | 6.441,00         | 6.441,00         | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę do wysokości wynikającej ze sprawozdania i na podstawie zaksięgowania w PKPiR.                                   |
| Lista płac za m-c grudzień 2017    | 0,00        | 4.739,86         | 4.739,86         | Brak opisu dokumentu księgowego, uwzględniono kwotę wynikającą z zaksięgowania w PKPiR.  |
| <b>Ogółem:</b>                     | <b>0,00</b> | <b>40.067,52</b> | <b>40.067,52</b> |  |

Mając na uwadze powyższą analizę ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „koszty wynagrodzenia personelu zatrudnionego w miejscu opieki dzieci do lat 3 (czerwiec-grudzień)” wyniosły **40.067,52 zł**, w tym dotacja – **0,00 zł**, środki własne – **40.067,52 zł**.

[Dowód: akt kontroli str. 406-419,436-466, 598-599, 629-639]

### **3. Pozycja kosztorysu „koszt księgowego (czerwiec-grudzień)”**

- koszt ogółem: 2.020,00 zł, w tym: dotacja – 0,00 zł, środki własne – 2.020,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości. Ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „koszt księgowego (czerwiec-grudzień)” wyniosły 2.020,00 zł, w tym dotacja – 0,00 zł, środki własne – 2.020,00 zł.

[Dowód: akt kontroli str. 392-405,440-466, 608-611]

#### 4. Pozycja kosztorysu „koszt abonamentu za telefon w lokalu”

- koszt ogółem: 295,00 zł, w tym: dotacja – 0,00 zł, środki własne –295,00 zł.

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 do dnia 31 grudnia 2017 r.

W przypadku Niepublicznego Żłobka Lililaj w Toruniu wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia został dokonany w dniu 30 maja 2017 r.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „koszt abonamentu za telefon w lokalu” wyniosły 217,79 zł, w tym dotacja – 0,00 zł, środki własne – 217,79 zł, według poniższego zestawienia:

tab. nr 10 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Uwzględniony wydatek ogółem | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | uwagi:  |
|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|---|
| 17060704161377          | 42,79                       | 0,00                           | 42,79                                    | Okres abonamentu 10.05.2017 r.- 09.06.2017 r.-31 dni.<br>Okres kwalifikowalny od 30.05.2017 r. 09.06.2017 r.- 11 dni liczony od dnia wpisu instytucji do rejestru.<br>Sposób wyliczenia wydatku kwalifikowalnego:<br>- 120,60 zł (kwota faktury)/31 dni (okres abonamentu)= 3,89 zł/za dzień<br>- 11 dni (okres kwalifikowalny)x 3,89 zł/za dzień=42,79 zł. |
| 170759002426            | 49,00                       | 0,00                           | 49,00                                    |   |
| 17080811413015          | 55,00                       | 0,00                           | 55,00                                    |   |
| 17090864251205          | 61,00                       | 0,00                           | 61,00                                    |   |
| 1710091639989           | 10,00                       | 0,00                           | 10,00                                    |   |
| <b>Ogółem:</b>          | <b>217,79 zł</b>            | <b>0,00</b>                    | <b>217,79</b>                            |   |

[Dowód: akt kontroli str. 382-391, 440-466]

## **5. Pozycja kosztorysu „wyżywienie (catering) (czerwiec-grudzień)”**

Na podstawie kosztorysu do Umowy:

- koszt ogółem: 12.600,00 zł, w tym: dotacja –0,00 zł, środki własne – 12.600,00 zł.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków za usługę cateringu ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „wyżywienie (catering) (czerwiec-grudzień)” wyniosły 6.318,00 zł, w tym dotacja –0,00 zł, środki własne – 6.318,00 zł. Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

[Dowód: akt kontroli str.356-380, 440-466]

## **6. Pozycja kosztorysu „zakup artykułów spożywczych (...)”**

- koszt ogółem: 2.830,00 zł, w tym: dotacja – 0,00 zł, środki własne – 2.830,00 zł.

Zgodnie z § 7 lit. f Umowy 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.

Zgodnie z § 2 ust. 3 i 5 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 do dnia 31 grudnia 2017 r.

W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmuje Wojewoda.

W wyniku analizy opisów dokonanych na przedstawionych fakturach oraz zapisów w PKPiR dotyczących wydatków na funkcjonowanie ustalono, iż wydatki ogółem w pozycji „zakup artykułów spożywczych (...)” wyniosły 1.997,95 zł, w tym dotacja – 0,00 zł, środki własne – 1.997,95 zł, według poniższego zestawienia:

tab. nr 11 w zł

| Nr dokumentu księgowego | Uwzględniony wydatek ogółem | Wydatek sfinansowany z dotacji | Wydatek sfinansowany ze środków własnych | uwagi:  |
|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|---|
| 0403/F000315/2017       | 102,40                      | 0,00                           | 102,40                                   | Nie uwzględniono:<br>ideenwelt fartuch kuchenny retro-12,79 zł,<br>ideenwelt fartuch kuchenny krata-12,79 zł. Razem: 25,58 zł.    |
| FA/4480/2017/7663       | 117,17                      | 0,00                           | 117,17                                   | Nie uwzględniono:<br>canpol miseczka antypoślizgowa z uszami-34,95 zł.  |
| FA/4461/2017/7663       | 127,00                      | 0,00                           | 127,00                                   |   |
| 0027005/158055          | 217,00                      | 0,00                           | 217,00                                   |   |
| 0521/F000268/2017       | 113,03                      | 0,00                           | 113,03                                   | Nie uwzględniono:<br>perfecta e.o. krem-olejek do rąk i pazno-9,99 zł.  |
| FA/4691/2017/7663       | 7,98                        | 0,00                           | 7,98                                     | Nie uwzględniono:<br>Dzwonek bz przewodowy3 917-34,99 zł,<br>kwh rozgałęźnik 3 gniazda 1,4 m biały-14,99 zł. Razem: 49,98 zł.     |
| F/000567/17             | 26,00                       | 0,00                           | 26,00                                    |   |
| FA/4793/2017/7663       | 127,00                      | 0,00                           | 127,00                                   |   |
| FAK/19679/2017/0149     | 16,77                       | 0,00                           | 16,77                                    |   |
| FA/6101/2017/7663       | 9,99                        | 0,00                           | 9,99                                     |   |
| FA/5346/2017/7663       | 54,02                       | 0,00                           | 54,02                                    | Nie uwzględniono:<br>miski komplet 3 szt 1+2+3 I seldyn-8,00 zł.  |
| 0430/F00401/2017        | 22,97                       | 0,00                           | 22,97                                    | Nie uwzględniono:<br>rubin folia aluminiowa 30m, 1szt-6,39 zł,<br>flinksauber minirolka do ubrań 1 szt.-5,98 zł. Razem: 12,37 zł. |
| FA/5634/2017/7663       | 29,71                       | 0,00                           | 29,71                                    |   |
| 0430/F000400/2017       | 37,00                       | 0,00                           | 37,00                                    |   |
| 0521/F000359/2017       | 68,00                       | 0,00                           | 68,00                                    |   |
| 000270003/219091        | 45,03                       | 0,00                           | 45,03                                    | Uwzględniono kwotę wydatku w wysokości zaksięgowanej w KPiR.  |
| FV/2327/PL/1708         | 6,50                        | 0,00                           | 6,50                                     | Uwzględniono kwotę wydatku w wysokości zaksięgowanej w KPiR.  |
| 00027/0002/247030       | 284,88                      | 0,00                           | 284,88                                   |   |
| 0403/F000442/2017       | 32,97                       | 0,00                           | 32,97                                    |   |
| 0403/F000445/2017       | 94,00                       | 0,00                           | 94,00                                    |   |
| FA/6788/2017/7663       | 16,94                       | 0,00                           | 16,94                                    |   |

|                     |                   |             |                |   |
|---------------------|-------------------|-------------|----------------|---|
| 0521/F000423/2017   | 76,06             | 0,00        | 76,06          |   |
| FAK/22698/2017/0149 | 0,00              | 0,00        | 0,00           | Nie uwzględniono:<br>miseczka z us.2637-37,50 zł,<br>koszyk kl 127433-1,98 zł,<br>koszyk zebra 2-A-4,78 zł,<br>kapcie damsk. 3610-25,00 zł,<br>poj micro-wave 1,6-25,74 zł,<br>sweet nóż do chleb—14,99 zł.<br>Razem: 109,99 zł.  |
| 22/R/2017           | 0,00              | 0,00        | 0,00           | Nie uwzględniono:<br>czujka tlenku węgla Kidde-79,95 zł.  |
| 42113/8021/2017     | 0,00              | 0,00        | 0,00           | Nie uwzględniono w całości wydatków z faktury:<br>wkrętarka udarowa-448,00 zł,<br>zarowka led a60 10w-7,68 zł,<br>Zestaw wiertel-29,98 zł,<br>waga a wkręty 0,34 zł,<br>wiertło do drewna-3,98 zł,<br>wiertło tin hss-6,98 zł,<br>kolek uniw z wkr-4,98 zł,<br>kolek rozp.-4,98 zł,<br>kolek rozp.-3,74 zł. Razem: 510,66 zł. |
| F/429/2018/7669     | 0,00              | 0,00        | 0,00           | Nie uwzględniono w całości wydatków z faktury:<br>patrull n ochraniacza nar biały 8szt.-19,98 zł,<br>patrull zaśl gniazd biały 12szt. Fr 60098961-5,99 zł. Razem: 25,97 zł.   |
| FA/7323/2017/7663   | 0,00              | 0,00        | 0,00           | Nie uwzględniono w całości wydatków z faktury:<br>kom torba koszulka hdpe 30x56x8,5 cm-0,40 zł,<br>pojemnik okrągły micro-wave 3l-43,98 zł,<br>pojemnik kwadratowy micro-wave 1,1 l-14,99 zł,<br>pojemnik prostokątny micro-wave 1l-15,99 zł. Razem: 75,36 zł.  |
| 0430/F000514/2017   | 74,98             | 0,00        | 74,98          |   |
| FAK/24280/2017/0149 | 25,56             | 0,00        | 25,56          |   |
| FA/7246/2017/7663   | 5,00              | 0,00        | 5,00           |   |
| FA/7650/2017/7663   | 8,99              | 0,00        | 8,99           |   |
| M138647/HB          | 155,00            | 0,00        | 155,00         |   |
| 1586/PIEK/10/17     | 21,00             | 0,00        | 21,00          |   |
| 21797/11/2017       | 75,00             | 0,00        | 75,00          |   |
| <b>Ogółem:</b>      | <b>1997,95 zł</b> | <b>0,00</b> | <b>1997,95</b> |   |

[Dowód: akt kontroli str. 283-355, 440-466]

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 7/2017/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 **149.984,68 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **67.448,93 zł**, środki własne – **82.535,75 zł**, co stanowi 55,03 % udziału procentowego środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 4 Umowy. *tab. 12 w zł*

Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch plus” 2017 dla Umowy Nr 7/2017/M3

| pozycje kosztów  | dotacja   | własne    | razem     |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <b>Koszty tworzenia nowych miejsc opieki</b>   |           |           |           |
| Wyposażenie miejsca (umeblowanie, wszelkie sprzęty zabawowe, edukacyjne, sensoryczne, aranżacyjne: kącik piankowy, kącik zabaw, kącik lustrzany, kącik wspinaczkowy, basen z kulkami, sensoryka naścienna, książki, zabawki, wieża do słuchania muzyki, płyty CD, pianino cyfrowe, instrumenty, artykuły papiernicze, jeździki, materace, siedziska, biblioteczka, szafy, szafki, regały, ścianka manipulacyjna, kostki świetlicowe, małe foteliki i kanapy), wyposażenie szatni dla 15 dzieci oraz pracowników żłobka, łóżeczka, ochraniacze na szczebelki, pościel, wypełnienie pościeli, łóżeczka turystyczne, materace do łóżek, krzesła i stoły do spożywania posiłków, krzesła i stoły do prac plastycznych, zakup nocników, zestawy, sztućców, szafek na kubki i szczoteczki do zębów oraz ręczniki, zakup szafek do szatni, wózki wieloosobowe, zakup apteczki oraz gaśnic, drabina do ewakuacji, zakup dywanów, zakup zasłon, zakup żyrandoli, zakup roślin zielonych oraz donic, zakup przewijaków, zlewu, kosza na pieluchy, szafy na przechowywanie pieluch, zakup mopa i środków chemicznych, zakup drobnego sprzętu AGD, naczyń, ekspresu do kawy, zakup wózków wieloosobowych, wyposażenie tarasu, zakup strojów dla pracowników (koszulki z logo żłobka, spodnie, buty). | 32.489,54 | 11.026,00 | 43.515,54 |
| Reklama, promocja: zakup komputera i oprogramowanie, wydruk banneru z Logo żłobka, wydruk wizytówek, zakup pieczętek: firmowej oraz dla dyrektora, wykonanie zdjęć na stronę.  | 92,00     | 0,00      | 92,00     |
| Roboty remontowo-adaptacyjne: wyrównanie ścian i położenie gładzi, zakup materiałów do odświeżenia oraz pomalowania ścian, położenie linoleum z odpowiednimi atestami, zakup świetlówek żarówek  | 30.367,39 | 15.988,49 | 46.355,88 |

|  |                   |                  |                   |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| i zainstalowanie ich w pomieszczeniach, zakup kafli do łazienki, przedpokoju oraz położenie ich oraz zakup nowej armatury: basen do mopów, dezynfekcji nocników, zlew, przygotowanie miejsca do przewijania dzieci, zainstalowanie umywalki w pomieszczeniu dziennym (sypialnia), zakup wyposażenia do zaplecza kuchennego: zakup zmywarko-wypaźarki oraz zlewu jednokomorowego z ociekaczem i baterii, przygotowanie drzwi na zamówienie do zmywalni, zakup i instalacja drzwi do kuchni, zakup i instalacja zabezpieczeń kaloryferów oraz niebezpiecznych krawędzi, poprowadzenia instalacji elektrycznej oraz kabli tak, by zainstalować oświetlenie, kupno klamek, wymiana kontaktów w ścianach oraz zakup zabezpieczeń, remont łazienki (odświeżenie, wymiana kafli oraz zainstalowanie nowej armatury w razie potrzeby: toaleta, zlew), remont zaplecza kuchennego: zakup oraz zainstalowanie mebli, zlewu, umywalki, baterii, wózka do przewożenia posiłków, remont i odświeżenie tarasu (malowanie, zrobienie schodka, zakup i położenie podłoża), zabudowa meblowa szatni, kuchnia, zmywalnia, zakup i instalacja domofonu. |                   |                  |                   |
| Zagospodarowanie terenu zielonego (niwelacja terenu, płotek drewniany, furtka metalowa z zamknięciem).   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Zakup i montaż placu zabaw na terenach zielonych (plac zabaw, piaskownica, miejsce do siedzenia i spożywania przez dzieci posiłków na świeżym powietrzu).  | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>Wydatki ogółem na tworzenie:</b>  | <b>62.948,93</b>  | <b>27.014,49</b> | <b>89.963,42</b>  |
| <b>Koszty funkcjonowania nowo utworzonych miejsc</b>   |                   |                  |                   |
| Najem miejsca  | 4.500,00          | 4.900,00         | 9.400,00          |
| Koszty wynagrodzenia personelu zatrudnionego w miejscu opieki dzieci do lat 3 (czerwiec-grudzień)  | 0,00              | 40.067,52        | 40.067,52         |
| Koszty księgowego (czerwiec-grudzień)  | 0,00              | 2.020,00         | 2.020,00          |
| Koszt abonamentu za telefon w lokalu   | 0,00              | 217,79           | 217,79            |
| Wyżywienia (catering) (czerwiec-grudzień)  | 0,00              | 6.318,00         | 6.318,00          |
| Zakup artykułów spożywczych (półprodukty, herbata itp.), zakup środków czystości, higienicznych, materiałów biurowych, koszty związane z zakupem pomocy dydaktycznych o charakterze nietrwałym (malowanki, zabawki, folia malarska, materiały plastyczne, masy jednorazowe itp.).  | 0,00              | 1.997,95         | 1.997,95          |
| <b>Wydatki ogółem na funkcjonowanie:</b>   | <b>4.500,00</b>   | <b>55.521,26</b> | <b>60.021,26</b>  |
| <b>Razem (tworzenie + funkcjonowanie)</b>  | <b>67.448,93</b>  | <b>82.535,75</b> | <b>149.984,68</b> |
| kwota otrzymanej dotacji   | 85.500,00         |                  |                   |
| <b>różnica rozliczenie dotacji - Umowa</b>   | <b>-18.051,07</b> |                  |                   |



W związku z powyższym oraz dokonany przez Beneficjenta zwrotami środków w dniu 5 lutego 2018 r. w wysokości 2.357,00 zł i 23 lipca 2019 r. w wysokości 8.070,53 zł kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi oraz zapewnienie ich funkcjonowania w ramach Modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 (Umowa Nr 7/2017/M4) wynosi **7.623,54 zł** [tj. **85.500,00 zł** (uruchomienie) – **10.427,53 zł** (zwroty)- **67.448,93 zł** (uwzględnione wydatki)].

Mając na uwadze powyższe, kwota **7.623,54 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonych:

- od kwoty 1.623,54 zł od dnia 5 maja 2017 r., tj. od dnia przekazania ostatniej transzy środków na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Niepublicznym Żłobku Lililaj w Toruniu,
- od kwoty 3.000,00 zł od dnia 15 grudnia 2017 r.,
- od kwoty 1.500,00 zł od dnia 29 listopada 2017 r.,
- od kwoty 1.500,00 zł od dnia 13 listopada 2017 r.,

tj. przekazania środków na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc w ww. instytucji, 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.

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

#### **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 Niepublicznym Żłobku Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 Toruń. 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 czerwca do grudnia 2017 r. dokonano na podstawie zapisów umowy

o świadczenie usług z rodzicami oraz statutu Niepublicznego Żłobka Lililaj dotyczących wysokości opłat czesnego w instytucji oraz potwierdzeń wpłat czesnego na konto Beneficjenta. Ponadto w trakcie czynności, pismem z dnia 24 października 2022 r. Beneficjent oświadczył, iż „otrzymane dofinansowanie w roku 2017 z programu Maluch Plus dokonywano poprzez obniżenie rodzicom czesnego o przyznaną kwotę”. Dodatkowo rodzice dzieci uczęszczających do Żłobka zostali poinformowani o fakcie obniżenia czesnego w wysokości otrzymanej dotacji tj. 100 zł/miesięcznie w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017.

W wyniku analizy ww. materiału źródłowego ustalono, iż w Niepublicznym Żłobku Lililaj w Toruniu, w okresie od czerwca 2017 r. do grudnia 2017 r. wykazano 92 wpłaty rodziców tj. o **1.300,00 zł** mniej niż otrzymana dotacja.

Wpłaty czesnego przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszego wystąpienia.

[Dowód: akta kontroli str. 469-597, 615-628]

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

- brak zapisów księgowania wszystkich dokumentów ujętych do rozliczenia środków z otrzymanego dofinansowania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalający na rozliczenie kosztu ogółem zadania i przekazanej dotacji,
- brak dokonywania przez Beneficjenta prawidłowego opisu dokumentów, zgodnie z § 7 Umowy,
- sporządzenie sprawozdania z realizacji zadania w sposób nierzetelny, niezgodny ze stanem faktycznym,
- uwzględnienie w rozliczeniu wydatków niekwalifikowalnych nie związanych z prowadzeniem instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
- brak zgłoszenia zmian w zakresie rzeczowo-finansowym zadania w terminie określonym w Umowie.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 1.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia. Jednakże na stronie 34 wers 9-14 od dołu dokonano sprostowania.

W związku z brakiem dokonania zwrotu kwoty w wysokości 7.623,54 zł przez Panią

, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: Niepubliczny Żłobek Lililaj, ul. Bydgoska 14/2, 87-100 w Toruniu zaleca się zwrot kwoty **7.623,54 zł** jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z jej przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości

podatkowych liczonych:

od kwoty 1.623,54 zł od dnia 5 maja 2017 r., tj. od dnia przekazania ostatniej transzy środków na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Niepublicznym Żłobku Lililaj w Toruniu,

od kwoty 3.000,00 zł od dnia 15 grudnia 2017 r.,

od kwoty 1.500,00 zł od dnia 29 listopada 2017 r.,

od kwoty 1.500,00 zł od dnia 13 listopada 2017 r.,

o przekazania środków na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc w ww. instytucji,

o dnia zapłaty w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od dnia trzymywania niniejszego wystąpienia 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.

Podatkowo w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji programu „Maluch+” naleca się:

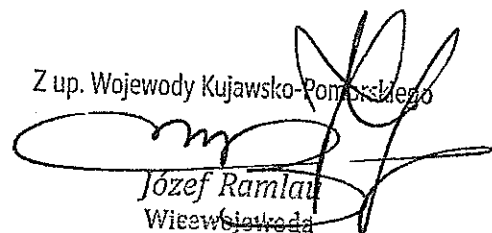
opisywanie dokumentów księgowych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, dokonywanie wydatków zgodnie z kosztorysem realizacji zadania stanowiącym integralną część umowy podpisanej z Wojewodą,

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.

czekuje od Pani w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

  
Józef Ramlau  
Wicewojewoda

