



Bydgoszcz, dnia 17 stycznia 2024 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.9.2023

RAPI CENTER
ul. Moniuszki 7
85-092 Bydgoszcz

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 21 sierpnia 2023 r. do 31 października 2023 r. w siedzibie podmiotu kontrolowanego oraz w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzono kontrolę prawidłowości u prowadzącej działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz, przez:

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 628/23 z dnia 21 lipca 2023 r.,

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 629/23 z dnia 21 lipca 2023 r.,

- inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 630/23 z dnia 21 lipca 2023 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 7/2020/M3 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 +” 2020 (moduł 3 – dla podmiotów niegminnych) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 27 listopada 2019 r. (uzupełnionej w dniu 12 grudnia 2019 r. zaktualizowaną kalkulacją kosztów oraz programem inwestycyjnym) zadeklarowano utworzenie w 2020 r. 16 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku "MUNGO", ul. Zaruskiego 4, 85-794 Bydgoszcz.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 350.715,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 160.000,00, środki własne – 190.715,00 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 54,38% kosztu ogółem zadania.

Zgodnie z ofertą konkursową wysokość dofinansowania na jedno tworzone miejsce opieki wynosiła 10.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 16-19]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Maluch +” 2020 Moduł 3: *Ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, „Maluch +” 2020 przyznał dofinansowanie na wszystkie oferty zakwalifikowane przez wojewodów. Wysokość dofinansowania – w zakresie tworzenia miejsc opieki – odpowiada wysokości wnioskowanego zapotrzebowania na ten cel.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 30 czerwca 2020 r. zawarł z Panią

prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz, Umowę Nr 7/2020/M3 w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020, aneksowaną w dniach 17 lipca 2020 r. oraz 31 grudnia 2020 r.

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

- § 6230 z przeznaczeniem na utworzenie w 2020 r. 16 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- wysokość dotacji wynosił w przypadku tworzenia nowych miejsc opieki - nie więcej niż 10.000,00 zł na 1 nowo utworzone miejsce w żłobku, 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 2020 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 160.000,00 zł (§ 1 Umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2020 r. środki własne w wysokości 295.532,73 zł (§ 1 pkt 2 Aneksu Nr 2/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.),
- całkowity koszt zadania w 2020 r. został zaplanowany w kwocie 454.532,73 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 25-34]

Zgodnie z § 1 Aneksu Nr 2/2020 do Umowy Nr 7/2020/M3 integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 29 grudnia 2020 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

tab. nr 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Aneksiem Nr 2/2020 do Umowy Nr 7/2017/M3.

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
1.	Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości	27 600,00	13 800,00	13 800,00
2.	Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie	74 956,20	4 700,00	70 256,20
3.	Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja	36 900,00	18 450,00	18 450,00
4.	Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	19 249,50	3 000,00	16 249,50
5.	Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	20 910,00	10 455,00	10 455,00
6.	Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych	43 050,00	5 000,00	38 050,00
7.	Instalacje sanitarne - woda i kanalizacja, przebudowa instalacji CO wraz z wymiana grzejników "biały montaż"	43 050,00	13 502,90	29 547,10
8.	Roboty budowlane wykończeniowe - sufity podwieszane	24 649,20	12 324,60	12.324,60
9.	Roboty budowlane wykończeniowe - wykończenie ścian płytkami w pomieszczeniach sanitarnych, wykończenie podłóg płytkami, panele	55 190,10	0,00	55 190,10
10.	Ścianki modułowe	5 535,00	2 767,50	2 767,50
11.	Roboty dodatkowe i zamiennie	46 442,73	40 000,00	6 442,73
12.	Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej	25 000,00	20 000,00	5 000,00
13.	Dostosowanie obiektu do obowiązujących norm PPOŻ	3 000,00	1 000,00	2.000,00
14.	Zakup wyposażenia i zabawek	30 000,00	15 000,00	15 000,00
	Razem	455 532,73	160 000,00	295 532,73

[Dowód: akta kontroli str. 35-46]

Zgodnie z § 5 Umowy Nr 7/2020/M3, Beneficjent zobowiązany był złożyć do dnia 30 stycznia 2021 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 „Małuch” realizowanego w konkursie „Małuch +” 2020.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało złożone w dniu 10 lutego 2021 r. uzupełnione ostateczną korektą w dniu 27 października 2021 r. W korekcie zestawienia faktur wykazano koszty na tworzenie nowych miejsc opieki na kwotę ogółem 455.533,61 zł, w tym dotacja – 160.000,00 zł oraz środki własne – 295.533,61 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 47-63]

W związku z rozliczeniem sprawozdania dotyczącego tworzenia nowych miejsc opieki, Beneficjent w dniu 25 marca 2022 r. dokonał zwrotu środków w wysokości 417,52 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 64-65]

tab. 2 Koszty ze względu na typ kosztów w zł zgodnie z zestawieniem faktur do korekty sprawozdania z dnia 27 października 2021 r.

Lp.	Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
1.	Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości	27 800,00	14.000,00	13.800,00
2.	Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie	74 956,20	4.700,00	70.256,20
3.	Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja	36 900,00	18.450,00	18.450,00
4.	Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	19 250,38	3.000,00	16.250,38
5.	Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	20 910,00	10.455,00	10.455,00
6.	Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych	43 050,00	5.000,00	38.050,00
7.	Instalacje sanitarne - woda i kanalizacja, przebudowa instalacji CO wraz z wymiana grzejników "biały montaż"	43 050,00	13.502,90	29 547,10
8.	Roboty budowlane wykończeniowe - sufity podwieszane	24 649,20	12.324,60	12 324,60
9.	Roboty budowlane wykończeniowe - wykończenie ścian płytkami w pomieszczeniach sanitarnych, wykończenie podłóg płytkami, panele	55 190,10	0,00	55 190,10
10.	Ścianki modułowe	5 535,00	2.767,50	2 767,50
11.	Roboty dodatkowe i zamienne	46 025,21	39.582,48	6.442,73
12.	Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej	25 000,00	20.000,00	5.000,00
13.	Dostosowanie obiektu do obowiązujących norm PPOŻ	3 000,00	1.000,00	2.000,00
14.	Zakup wyposażenia i zabawek	30 217,52	15.217,52	15.000,00
	Razem	455.533,61	160.000,00	295.533,61

[Dowód: akta kontroli str. 51-55]

Żłobek "MUNGO" przy ul. Zaruskiego 4 w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w dniu 12 stycznia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 85]

W dniu 21 sierpnia 2023 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Żłobka "MUNGO" przy ul. Zaruskiego 4 w Bydgoszczy, w wyniku, których ustalono, iż Żłobek znajduje się w budynku parterowym, wyposażonym w 2 sale, z których jedna przeznaczona jest dla dzieci w wieku do lat 3 (43,5 m²) pełniące zarówno funkcję sali do zabaw, odpoczynku jak i do spożywania posiłków. Natomiast druga sala przeznaczona jest dla dzieci

przedszkolnych. 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, biuro właścicielki oraz toaleta dla personelu. Cały obiekt posiada klimatyzację oraz monitoring. Z tyłu budynku znajduje się plac zabaw.

Dodatkowo Beneficjent przedstawił na potrzeby czynności kontrolnych oryginały dokumentów oraz ich kopie, zgodnie z pismem do Zawiadomienia o kontroli z dnia 31 lipca 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 64]

b) z realizacji umowy

1. Na realizację zadania w 2020 r. Pani _____ prowadząca działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz otrzymała środki z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ww. Umowy w jednej transzy tj. w kwocie 160.000,00 zł dniu 14 sierpnia 2020 r.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Małuch +” 2020 (moduł 3).

[Dowód: akta kontroli str. 311]

W dniu 31 lipca 2023 r. pismem znak: WPS.VIII.431.9.2023, zespół kontrolny zawiadomił drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną Panią _____ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz o planowanym rozpoczęciu czynności kontrolnych w dniu 21 sierpnia 2023 r. oraz wizytacji w Żłobku "MUNGO" przy ul. Zaruskiego 4 w Bydgoszczy wraz z odbiorem kopii dokumentów, których wykaz był przedstawiony wraz z wyżej wskazanym pismem.

[Dowód: akta kontroli str. 6-7]

Na podstawie dokumentów księgowych, kwot zaksięgowanych w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów za poszczególne miesiące w 2020 r. zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

1. Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 27.600,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 13.800,00 zł, środki własne w kwocie 13.800,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił faktury na łączną kwotę 27.757,67 zł, w tym środki z dotacji – 13.957,67 zł, środki własne - 13.800,00 zł. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 8 oraz ust. 13 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z dotacji w wysokości do 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 157,67 zł (dotacja) dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli str. 286-298]

Ponadto w toku czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 00066/2020 na kwotę 30.750,00 zł, natomiast suma wszystkich pozycji kosztorysu (1, 2, 3 i 11) uwzględniona na wyszczególnieniu robót budowlanych wynosi 30.950,00 zł, która również jest zaksięgowana w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów. Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu uwzględnił kwotę 6.665,88 zł tj. 21,54% od sumy z wyszczególnionych robót budowlanych (30.950,00 zł). W związku z powyższym w rozliczeniu zadania zespół kontrolny uwzględnił kwotę 6.623,55 zł tj. 21,54% od kwoty wynikającej z dokumentu księgowego.

[Dowód: akta kontroli str. 289]

tab. nr 3 „Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			kwota zaksięgowana	uwagi
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem		
00028/2020	7.334,12	0,00	7.334,12	7.334,12	0,00	7.334,12	7.334,12	
0033/2020	0,00	13.800,00	13.800,00	0,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00	
00066/2020	6.665,88	0,00	6.665,88	6.623,55	0,00	6.623,55	30.950,00	uwzględniono kwotę z faktury zgodnie z udziałem procentowym 21,54% - dotacja
X	14.000,00	13.800,00	27.800,00	13.957,67	13.800,00	27.757,67	112.084,12	X

Mając na uwadze, iż w pozycji „Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości”, Beneficjent zaplanował wydatki w niższej kwocie niż wynika z dokumentów księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 wyliczył koszt zadania ogółem w wysokości **27.600,00 zł**, w tym wydatki z dotacji – **13.800,00 zł**, ze środków własnych – **13.800,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 286-298]

2. Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 74.956,20 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 4.700,00 zł, środki własne w kwocie 70.256,20 zł.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 00066/2020 na kwotę 30.750,00 zł, natomiast suma wszystkich pozycji kosztorysu (1, 2, 3 i 11) uwzględniona na wyszczególnieniu robót budowlanych wynosi 30.950,00 zł, która również jest zaksięgowana w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów. Beneficjent do przedmiotowej pozycji kosztorysu uwzględnił kwotę 4.700,00 zł tj. 15,18% od sumy z wyszczególnionych robót budowlanych (30.950,00 zł). W związku z powyższym w rozliczeniu zadania zespół kontrolny uwzględnił kwotę 4.667,85 zł tj. 15,18% od kwoty wynikającej z dokumentu księgowego.

Koszt ogółem w pozycji „Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie” po podliczeniu wszystkich wydatków wyniósł ogółem **74.924,00 zł**, w tym środki z budżetu państwa - **4.667,85 zł**, środki własne - **70.256,15 zł**, co przedstawia tabela nr 4.

tab. nr 4 Rozliczenie kosztów w pozycji „Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			uwagi
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem	
00028/2020	0,00	15 000,15	15 000,15	0,00	15 000,15	15 000,15	
00031/2020	0,00	24 600,00	24 600,00	0,00	24 600,00	24 600,00	
0033/2020	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00	
00058/2020	0,00	5 656,00	5 656,00	0,00	5 656,00	5 656,00	

00066/2020	4 700,00	0,00	4 700,00	4 667,85	0,00	4 667,85	uwzględniono kwotę z faktury zgodnie z udziałem procentowym 15,18 % - dotacja
X	4 700,00	70 256,15	74 956,15	4 667,85	70 256,15	74 924,00	X

[Dowód: akta kontroli str. 269-285]

Mając na uwadze fakt, iż zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r. wydatkowana kwota (w poz. Nr 2) przedmiotowego kosztorysu jest mniejsza niż otrzymana dotacja, kwota **32,15 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa.

3. Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 36.900,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 18.450,00 zł, środki własne w kwocie 18.450,00 zł.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Fakturę Nr 00066/2020 na kwotę 30.750,00 zł, natomiast suma wszystkich pozycji kosztorysu (1, 2, 3 i 11) uwzględniona na wyszczególnieniu robót budowlanych wynosi 30.950,00 zł, która również jest zaksięgowana w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów. Beneficjent do przedmiotowej pozycji kosztorysu uwzględnił kwotę 4.449,34 zł tj. 14,38% od sumy z wyszczególnionych robót budowlanych (30.950,00 zł). W związku z powyższym w rozliczeniu zadania zespół kontrolny uwzględnił kwotę 4.421,85 zł tj. 14,38% od kwoty wynikającej z dokumentu księgowego.

Koszt ogółem w pozycji „Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja” po podliczeniu wszystkich wydatków wyniósł ogółem **36.872,51 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **18.422,51 zł**, środki własne – **18.450,00 zł**, co przedstawia tabela nr 5.

tab. nr 5 Rozliczenie kosztów w pozycji „Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			uwagi
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem	
00028/2020	0,00	5 811,00	5 811,00	0,00	5 811,00	5 811,00	
0033/2020	0,00	12 639,00	12 639,00	0,00	12 639,00	12 639,00	
00066/2020	4 449,34	0,00	4 449,34	4 421,85	0,00	4 421,85	uwzględniono kwotę z faktury zgodnie z udziałem procentowym 14,38 % - dotacja

00073/2020	6 200,00	0,00	6 200,00	6 200,00	0,00	6 200,00	
FV227/20	7800,66	0,00	7 800,66	7 800,66	0,00	7 800,66	
x	18 450,00	18 450,00	36 900,00	18 422,51	18 450,00	36 872,51	x

[Dowód: akta kontroli str. 250-268]

Mając na uwadze fakt, iż zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r. wydatkowana kwota (w poz. Nr 3) przedmiotowego kosztorysu jest mniejsza niż otrzymana dotacja, kwota **27,49 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa.

4. Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 19.249,50 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 3.000,00 zł, środki własne w kwocie 16.249,50 zł.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił następujące Faktury: 00028/2020, 0033/2020, 00073/2020 na łączną kwotę 19.250,38 zł, w tym środki z dotacji – 3.000,00 zł, środki własne – 16.250,38 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 10 oraz ust. 13 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 0,88 zł (środki własne) dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

Mając na uwadze, iż w pozycji „Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej”, Beneficjent zaplanował wydatki w niższej kwocie niż wynika z dokumentów księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 wyliczył koszt zadania ogółem w wysokości **19.249,50 zł**, w tym wydatki z dotacji – **3.000,00 zł**, ze środków własnych – **16.249,50 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 241-249]

5. Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej wewnętrznej

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem **20.910,00 zł**, w tym środki z dotacji w kwocie **10.455,00 zł**, środki własne w kwocie **10.455,00 zł**.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił Fakturę nr 00028/2020 oraz Fakturę nr 00073/2020. Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 w pozycji „Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej wewnętrznej” potwierdził zgodność wydatków z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 231-238]

6. Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 43.050,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 5.000,00 zł, środki własne w kwocie 38.050,00 zł.

W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolny ustalił, iż wydatki w pozycji kosztorysu „Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych” wyniosły ogółem **43.050,00 zł**, w tym sfinansowane z budżetu państwa w wysokości **5.000,00 zł** oraz sfinansowane środkami własnymi w wysokości **38.050,00 zł**, które są zgodne z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r.

tab. nr 6 Rozliczenie kosztów w pozycji „Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki uwzględnione w rozliczeniu		
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem
00028/2020	0,00	5 301,00	5 301,00	0,00	5 301,00	5 301,00

0033/2020	0,00	5 013,00	5 013,00	0,00	5 013,00	5 013,00
00045/2020	0,00	10 736,00	10 736,00	0,00	10 736,00	10 736,00
00058/2020	0,00	17 000,00	17 000,00	0,00	17 000,00	17 000,00
00073/2020	4 386,82	0,00	4 386,82	4 386,82	0,00	4 386,82
S20/000086	613,18	0,00	613,18	613,18	0,00	613,18
x	5 000,00	38 050,00	43 050,00	5 000,00	38 050,00	43 050,00

[Dowód: akta kontroli str. 210-230]

7. Instalacje sanitarne - woda i kanalizacja, przebudowa instalacji CO wraz z wymiana grzejników "biały montaż"

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem **43.050,00 zł**, w tym środki z dotacji w kwocie **13.502,90 zł**, środki własne w kwocie **29.547,10 zł**.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił następujące Faktury nr: 00045/2020, 00058/2020, 00073/2020. Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2020 w pozycji „Instalacje sanitarne - woda i kanalizacja, przebudowa instalacji CO wraz z wymiana grzejników "biały montaż”” potwierdził zgodność wydatków z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 201-209]

8. Roboty budowlane wykończeniowe - sufity podwieszane

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem **24.649,20 zł**, w tym środki z dotacji w kwocie **12.324,60 zł**, środki własne w kwocie **12.324,60 zł**.

Beneficjent na potwierdzenie wydatków w ramach przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił Faktury nr: 0033/2020, 00045/2020, 00058/2020 oraz 00073/2020 na łączną kwotę **280.516,68 zł**.

Na podstawie opisów na dokumentach oraz księgowaniach w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów ww. Faktur zespół kontrolny ustalił, iż koszt ogółem w pozycji „Roboty budowlane wykończeniowe - sufity podwieszane” wyniósł **24.648,95 zł**, w tym sfinansowany

środkami z budżetu państwa w wysokości **12.324,60 zł** oraz sfinansowany środkami własnymi w wysokości **12.324,35 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 189-200]

9. Roboty budowlane wykończeniowe - wykończenie ścian płytkami w pomieszczeniach sanitarnych, wykończenie podłóg płytkami, panele

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 55.190,10 zł w całości sfinansowaną środkami własnymi.

Na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu Pani Izabela Szklarska-Dulęba prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz przedstawiła Fakturę nr 00045/2020 oraz Fakturę nr 00058/2020.

Zgodnie z księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2020 w pozycji „Roboty budowlane wykończeniowe - wykończenie ścian płytkami w pomieszczeniach sanitarnych, wykończenie podłóg płytkami, panele” potwierdził zgodność wydatków z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r. tj. wydatki w kwocie **55.190,10 zł** w całości sfinansowane środkami własnymi Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. 183-188]

10. Ścianki modułowe

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Pani Izabela Szklarska-Dulęba prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanowała wydatki na kwotę ogółem **5.535,00 zł**, w tym środki z dotacji w kwocie **2.767,50 zł**, środki własne w kwocie **2.767,50 zł**.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawił Fakturę nr 00058/2020 oraz Fakturę nr 00073/2020. Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2020 w pozycji „Ścianki modułowe” potwierdził zgodność wydatków z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 177-182]

11. Roboty dodatkowe i zamiennie

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem 46.442,73 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 40.000,00 zł, środki własne w kwocie 6.442,73 zł.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił faktury na łączną kwotę 49.015,86 zł, w tym środki z dotacji – 39.582,48 zł, środki własne – 9.433,08 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 10 oraz ust. 13 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 2.990,35 zł (środki własne) dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

W toku czynności kontrolnych Pani prowadzącą działalność
gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz przedstawiła Fakturę Nr 00066/2020 na kwotę 30.750,00 zł, natomiast suma wszystkich pozycji kosztorysu (1, 2, 3 i 11) uwzględniona na wyszczególnieniu robót budowlanych wynosi 30.950,00 zł, która również jest zaksięgowana w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów. Beneficjent do przedmiotowej pozycji kosztorysu uwzględnił kwotę 15.134,78 zł tj. 48,90% od sumy z wyszczególnienia robót budowlanych (30.950,00 zł). W związku z powyższym w rozliczeniu zadania zespół kontrolny uwzględnił kwotę 15.036,75 zł tj. 48,90% od kwoty wynikającej z dokumentu księgowego.

tab. nr 7 „Roboty dodatkowe i zamienne”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			kwota zaksięgowana	uwagi
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem		
00045/2020	0,00	8 306,00	8 306,00	0,00	8 305,75	8 305,75	77 490,00	uwzględniono kwotę z korekty sprawozdania
00058/2020	0,00	968,80	968,80	0,00	968,75	968,75	58 609,50	uwzględniono kwotę z korekty sprawozdania
00066/2020	15 134,78	0,00	15 134,78	15 036,75	0,00	15 036,75	30 950,00	uwzględniono kwotę z faktury zgodnie z udziałem procentowym 48,90 % - dotacja
FS 91/2020	1 998,75	0,00	1 998,75	1 998,75	0,00	1 998,75	1 998,75	
FAS 37/2020	6 150,00	0,00	6 150,00	6 150,00	0,00	6 150,00	6 150,00	
17/2020	1 845,00	0,00	1 845,00	1 845,00	0,00	1 845,00	1 845,00	
00073/2020	4 393,80	0,00	4 393,80	4 393,80	0,00	4 393,80	70 617,18	
FS 99/2020	543,66	0,00	543,66	543,66	0,00	543,66	543,66	
FAS 40/2020	4 797,00	0,00	4 797,00	4 797,00	0,00	4 797,00	4 797,00	
30/2020	1 610,07	0,00	1 610,07	1 610,07	0,00	1 610,07	1 610,07	
69/2020	1 809,42	158,58	1 968,00	1 809,42	158,58	1 968,00	1 968,00	
34/2020	1 300,00	0,00	1 300,00	1 300,00	0,00	1 300,00	1 300,00	
X	39 582,48	9 433,38	49 015,86	39 484,45	9 433,08	48 917,53	257 879,16	X

Mając na uwadze, iż w pozycji „Roboty dodatkowe i zamienne”, Beneficjent zaplanował wydatki w niższej kwocie niż wynika z dokumentów księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2020 wyliczył koszt zadania ogółem w wysokości **45.927, 18 zł**, w tym wydatki z dotacji – **39.484,45 zł**, ze środków własnych – **6.442,73 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 141-176]

12. Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę

ogółem 25.000,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 20.000,00 zł, środki własne w kwocie 5.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił faktury na łączną kwotę 33.601,78 zł, w tym środki z dotacji - 20.000,00 zł, środki własne - 13.601,78 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 10 oraz ust. 13 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 8.601,78 zł (środki własne) dokonane ponad kwotę wynikającą z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

tab. nr 8 „Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			kwota zaksięgowana
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem	
CP1200I0219	0,00	13 601,78	13 601,78	0,00	5.000,00	5.000,00	13 601,78
02/08/2020	4 920,00	0,00	4 920,00	4 920,00	0,00	4 920,00	4 920,00
49/09/2020	1 844,20	0,00	1 844,20	1844,2		1 844,20	1 844,20
00073/2020	12 586,56	0,00	12 586,56	12 586,56	0,00	12 586,56	70 617,18
174/10/2020	280,24	0,00	280,24	280,24	0,00	280,24	280,24
01/10/2020	369,00	0,00	369,00	369,00	0,00	369,00	369,00
X	20 000,00	13 601,78	33 601,78	20 000,00	5.000,00	25.000,00	91 632,40

Mając na uwadze, iż w pozycji „Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej”, Beneficjent zaplanował wydatki w niższej kwocie niż wynika z dokumentów księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 wyliczył koszt zadania ogółem w wysokości **25.000,00 zł**, w tym wydatki z dotacji – **20.000,00 zł**, ze środków własnych – **5.000,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 120-140]

13. Dostosowanie obiektu do obowiązujących norm PPOŻ

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, Beneficjent w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanował wydatki na kwotę ogółem **3.000,00 zł**, w tym środki z dotacji w kwocie **1.000,00 zł**, środki własne w kwocie **2.000,00 zł**.

W toku czynności kontrolnych Pani _____ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz na potwierdzenie wydatków w przedmiotowej pozycji kosztorysu przedstawiła Fakturę nr 00073/2020 oraz Fakturę nr 00316/2020. Zgodnie z opisami na dokumentach księgowych oraz księgowaniami w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 w pozycji „Dostosowanie obiektu do obowiązujących norm PPOŻ” potwierdził zgodność wydatków z kwotami zaplanowanymi w kalkulacji kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 115-119]

14. Zakup wyposażenia i zabawek

Zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r., która stanowiła integralną część Umowy, _____ prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz w przedmiotowej pozycji kosztorysu zaplanowała wydatki na kwotę ogółem 30.000,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 15.000,00 zł, środki własne w kwocie 15.000,00 zł.

Na potwierdzenie wydatków w ramach ww. pozycji kosztorysu Beneficjent przedstawił faktury na łączną kwotę 30.909,16 zł, w tym środki z dotacji - 15.427,52 zł, środki własne - 15.481,64 zł.

Po analizie przedstawionych dokumentów, zespół kontrolny stwierdził, iż Faktura Nr (S)FS-171/08/2020/RM na kwotę 9.615,30 zł oraz Faktura Nr PLINV21000000005973 na kwotę 3.102,58 zł zostały zaksięgowane w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów w niższych kwotach niż wynika to z dokumentów księgowych. W związku z czym w rozliczeniu zadania „Małuch +” 2020 zespół kontrolny uwzględnił kwoty zaksięgowane w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 8 oraz ust. 13 Umowy w przypadku zmian kwot środków pochodzących z dotacji w wysokości do 5% poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed

zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. Natomiast zapis § 3 ust. 10 oraz ust. 13 Umowy stanowił, iż w przypadku zmian kwot środków pochodzących z wkładu własnego w zakresie poszczególnych pozycji kalkulacyjnych nie wymagało się zgody Wojewody. Beneficjent był zobowiązany poinformować o tym fakcie Wojewodę przesyłając zaktualizowaną kalkulację kosztów nie później niż 7 dni przed zakończeniem zadania polegającego na tworzeniu miejsc. Brak informacji w powyższej sprawie powodował, iż wszystkie wydatki dokonane ponad kwoty zaplanowane stanowiły wydatki niekwalifikowalne. W związku z brakiem wniosku Beneficjenta w terminie wynikającym z umowy w sprawie zmiany kwot w ramach poszczególnych pozycji kalkulacyjnych wydatki w kwocie 217,52 zł (dotacja) oraz 481,64 zł (środki własne) dokonane ponad kwoty wynikające z umowy uznaje się za niekwalifikowalne.

tab. nr 9 „Zakup wyposażenia i zabawek”

numer dokumentu księgowego	kwota z opisu dokumentu			środki według rozliczenia			kwota zaksięgowana	uwagi
	dotacja	własne	razem	dotacja	własne	razem		
(S)FS-171/08/2020/RM	9 615,30	0,00	9 615,30	9 415,30	0,00	9 415,30	9 415,30	uwzględniono kwotę zaksięgowaną w PKPiR
PLINV2100000 0005973	3 092,59	0,00	3 092,59	3 082,59	0,00	3 082,59	3 082,59	uwzględniono kwotę zaksięgowaną w PKPiR
5/9/2020/B	714,00	0,00	714,00	714,00	0,00	714,00	714,00	
17425/01/09/2020	2 005,63	0,00	2 005,63	1 388,33	0,00	1 388,33	2 005,63	Nie uwzględniono środków higienicznych (papieru toaletowego, ręczników papierowych oraz pianki S4) poz. faktury: 1,4,6,9 na kwotę 617,30 zł
FS-242/20/FPS	0,00	1 493,64	1 493,64	0,00	1 023,84	1 023,84	1 493,64	brak opisu dokumentu, uwzględniono zgodnie z zestawieniem faktur do sprawozdania, poz.2 oraz poz.5 (tj. środki do dezynfekcji na kwotę 469,80 zł)

								nie zostały uwzględnione
220/MAG/07/2020	0,00	2 299,00	2 299,00	0,00	2 299,00	2 299,00	2 299,00	brak opisu dokumentu, uwzględniono zgodnie z zestawieniem faktur do sprawozdania
202008105	0,00	6 512,00	6 512,00	0,00	6 512,00	6 512,00	6 512,00	brak opisu dokumentu, uwzględniono zgodnie z zestawieniem faktur do sprawozdania
FV/5/2020	0,00	1 222,00	1 222,00	0,00	1 222,00	1 222,00	1 222,00	brak opisu dokumentu, uwzględniono zgodnie z zestawieniem faktur do sprawozdania
53/2020	0,00	3 955,00	3 955,00	0,00	3 955,00	3 955,00	3 955,00	brak opisu dokumentu, uwzględniono zgodnie z zestawieniem faktur do sprawozdania
X	15 427,52	15 481,64	30 909,16	14 600,22	15 011,84	29 612,06	30 699,16	X

Mając na uwadze, iż w pozycji „Zakup wyposażenia i zabawek”, Beneficjent zaplanował wydatki w niższej kwocie niż wynika z dokumentów księgowych, zespół kontrolny w rozliczeniu zadania „Maluch +” 2020 wyliczył koszt zadania ogółem w wysokości **29.600,22 zł**, w tym wydatki z dotacji – **14.600,22 zł**, ze środków własnych – **15.000,00 zł**.

Mając na uwadze fakt, iż zgodnie z kalkulacją kosztów z dnia 29 grudnia 2020 r. wydatkowana kwota (w poz. Nr 14) przedmiotowego kosztorysu jest mniejsza niż otrzymana dotacja, kwota **399,78 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 86-114]

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020 wyniósł **454.557,46 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **159.025,03 zł**, środki własne – **295.532,43 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 65,02 % co jest zgodne z treścią § 3 ust. 4 Umowy Nr 7/2020/M3 w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju

instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020.

tab. 10 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch +” 2020

pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
Rozbiórki, demontaż, wyburzenia, wywóz gruzów i nieczystości	27 600,00	13 800,00	13 800,00
Roboty budowlane - stawianie nowych ścian murowanych, zamknięcie otworów "ścianki G-K, szpachlowanie, malowanie	74 924,00	4 667,85	70 256,15
Roboty budowlane - termomodernizacja budynku, elewacja	36 872,51	18 422,51	18 450,00
Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	19 249,50	3 000,00	16 249,50
Dostawa i montaż stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej	20 910,00	10 455,00	10 455,00
Instalacje elektryczne - montaż instalacji elektrycznej wraz z RG "biały montaż" montaż opraw oświetleniowych	43 050,00	5 000,00	38 050,00
Instalacje sanitarne - woda i kanalizacja, przebudowa instalacji CO wraz z wymiana grzejników "biały montaż"	43 050,00	13 502,90	29 547,10
Roboty budowlane wykończeniowe - sufity podwieszane	24 648,95	12 324,60	12 324,35
Roboty budowlane wykończeniowe - wykończenie ścian płytkami w pomieszczeniach sanitarnych, wykończenie podłóg płytkami, panele	55 190,10	0,00	55 190,10
Ścianki modułowe	5 535,00	2 767,50	2 767,50
Roboty dodatkowe i zamienne	45 927,18	39 484,45	6 442,73
Instalacje wewnętrzne sanitarne - instalacje wentylacji mechanicznej	25 000,00	20 000,00	5 000,00
Dostosowanie obiektu do obowiązujących norm PPOŻ	3 000,00	1 000,00	2 000,00
Zakup wyposażenia i zabawek	29 600,22	14 600,22	15 000,00
razem	454 557,46	159 025,03	295 532,43
rozliczenie zadania w umowie	455 532,73	160 000,00	295 532,73
różnica rozliczenie-umowa		- 974,97	
zwrot z dnia 25 marca 2022 r.		417,52	
pozostała kwota do zwrotu		- 557,45	

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 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020 wynosi 557,45 zł.

Mając na uwadze powyższe, kwota 557,45 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania ostatniej transzy środków na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku „MUNGO” w Bydgoszczy (tj. 14 sierpnia 2020 r. 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, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Ponadto wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak dokonywania przez Beneficjenta prawidłowego opisu dokumentów, zgodnie z § 6 Umowy oraz punktem 5 objaśnień do sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH” realizowanego w konkursie „Maluch +” 2020,
- brak rzetelnie sporządzonego sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 5.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W dniu 4 stycznia 2024 r. Pani _____ prowadząca działalność gospodarczą pod firmą: RAPI CENTER, ul. Moniuszki 7, 85-092 Bydgoszcz dokonała na rachunek bankowy 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) zwrotu dotacji w wysokości **557,45 zł** wraz z ustawowymi odsetkami.

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

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Oczekuję 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 powołaniem
WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI
Michał Szybel