



Bydgoszcz, maja 2019 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.24.2018

**Pani  
Małgorzata Dober  
ul. Wyzwolenia 44  
85-794 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. Nr 185, poz. 1092) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 z późn zm.) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2019 r. poz. 409 z późn. zm.) w dniach od 16 października 2018 r. do 28 lutego 2019 r. przeprowadzono w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kontrolę prawidłowości u Pani Małgorzaty Dober prowadzącej działalność gospodarczą przy ul. Wyzwolenia 44, 85-794 Bydgoszcz, przez:

- xxxxxxxx – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 621 z dnia 25 września 2018 r.,
- xxxxxxxxxxxx – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 622 z dnia 25 września 2018 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 6-9]

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 5/2015/M3 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie

działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury 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-edycja 2015”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015 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 ustaleń wynikających ze:

#### **a) złożonej oferty**

W ramach oferty konkursowej „Maluch–edycja 2015” (moduł 3) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 5 marca 2015 r. uzupełnionej kalkulacją kosztów w dniu 9 marca 2015 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” w Bydgoszczy, w okresie od 1 maja 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

W ofercie koszt zadania ogółem określono w kwocie 121.440,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 68.640,00 zł, środki własne – 52.800,00 zł, stanowiące udział procentowy dotacji w wysokości 56,5 % kosztu ogółem zadania.

W ofercie konkursowej zaplanowano opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie) bez dotacji w 2015 r. w wysokości 690,00 zł, natomiast po uwzględnieniu dotacji – 300,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 11]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2015” moduł 3 przyznał Pani Małgorzacie Dober prowadzącej działalność gospodarczą z siedzibą

w Bydgoszczy dotację celową z budżetu państwa na zapewnienie funkcjonowania 22 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości **42.944,00 zł**.

Zgodnie z § 3 ust.1. Umowy oraz wynikami konkursu „Maluch-edycja 2015” Moduł 3 ogłoszonymi na stronie internetowej Ministerstwa określono, iż udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynosi nie więcej niż 244,00 zł miesięcznie na jedno dziecko.

Zgodnie z § 6 Umowy Beneficjent Umowy zobowiązuje się do obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko miesięcznie, o kwotę równą dotacji na 1 miejsce opieki.

[Dowód: akta kontroli, str. 22]

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w dniu 30 czerwca 2015 r. zawarł z Panią Małgorzatą Dober Umowę Nr 5/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 18-24]

Z ww. Umowy wynikło, iż:

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania 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 okresie od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),
- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty stanowi nie 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, które powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości 42.944,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2015 r. środki finansowe własne w wysokości 78.496,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 integralną część Umowy stanowiła kalkulacja kosztów zadania z dnia 28 maja 2015 r. sporządzona w układzie pozycji kalkulacyjnych określająca zakres rzeczowy zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 12,23]

tab. 1 Kosztorys realizacji zadania zgodnie z Umową nr 5/2015/M3

Rodzaj planowanego wydatku	koszt zadania ogółem	w tym dotacja z budżetu państwa	w tym środki własne
Wynagrodzenie pracownika obsługującego sekretariat	7.096,00	7.096,00	0,00
Wynagrodzenie opiekunów	66.744,00	35.848,00	30.896,00
Obsługa finansowa – usługi księgowo	960,00	0,00	960,00
Opłaty za media (prąd, gaz, ścieki, woda)	4.456,00	0,00	4.456,00
Opłaty telekomunikacyjne (telefon, internet)	0,00	0,00	0,00
Wynajem lokalu	25.600,00	0,00	25.600,00
Środki higieniczne	2.120,00	0,00	2.120,00
Środki czystości	2.000,00	0,00	2.000,00
Usługa sprzątania budynku	7.904,00	0,00	7.904,00
Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym (materiały plastyczne, kolorowanki, zabawki, książeczki)	2.800,00	0,00	2.800,00
Remonty i naprawy bieżące	1.760,00	0,00	1.760,00
<b>Razem</b>	<b>121.440,00</b>	<b>42.944,00</b>	<b>78.496,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 12-13]

Klub Dziecięcy „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” w Bydgoszczy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w dniu 30 kwietnia 2015 r.

W dniu 19 października 2018 r. dokonano oględzin Klubu Dziecięcego „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” w Bydgoszczy przy ul. Wyzwolenia 44, w wyniku których ustalono, iż żłobek dysponuje jedną dużą salą, w której strefę zabawy wydzielono wykładziną, natomiast w pozostałej części znajdują się 4 stoliki z krzeselkami. Mniejsze oddzielne pomieszczenie przeznaczone jest do odpoczynku dla dzieci w wieku do lat 3.

Bezpośrednio za drzwiami wejściowymi do Klubu Dziecięcego znajduje się hol stanowiący jednocześnie szatnię przeznaczoną do przechowywania rzeczy dzieci.

Na dzień kontroli z placu zabaw korzystają zarówno dzieci z Klubu Dziecięcego jak i dzieci z Przedszkola (które mieści się, w tym samym budynku). Obecnie Klub Dziecięcy wraz z Przedszkolem posiadają wspólną kuchnię, do której dowozi posiłki firma cateringowa.

[Dowód: akta kontroli str. 426]

## **b) z realizacji umowy**

1. Na realizację zadania w 2015 r. Pani Małgorzata Dober otrzymała środki finansowe z budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 przedmiotowej Umowy w miesięcznych transzach, na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko–Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach. Beneficjent otrzymał dotację w wysokości **42.944,00 zł**, którą zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch-edycja 2015” sfinansował następujące wydatki w Klubie Dziecięcym „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” w Bydgoszczy:

- wynagrodzenie pracownika obsługującego sekretariat - 7.096,00 zł,
- wynagrodzenie opiekunów – 35.848,00 zł.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania (...) ustalono, iż Beneficjent przekazał środki własne na realizację zadania w kwocie ogółem **78.496,00 zł**, którymi sfinansowano:

- wynagrodzenie pracownika obsługującego sekretariat - 0,00 zł,
- wynagrodzenie opiekunów – 30.896,00 zł,
- obsługa finansowa – usługi księgowo – 960,00 zł,
- opłaty za media (prąd, gaz, ścieki, woda) – 4.456,00 zł,
- wynajem lokalu – 25.600,00 zł,
- środki higieniczne – 2.120,00 zł,
- środki czystości – 2.000,00 zł,
- usługa sprzątnia budynku – 7.904,00 zł,
- pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym (materiały plastyczne, kolorowanki, zabawki, książeczki) – 2.800,00 zł,
- remonty i naprawy bieżące – 1.760,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 25-37]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty księgowe okazane zespołowi kontrolnemu potwierdzające poniesienie wydatków zarówno z budżetu państwa, jak i środków własnych w ramach Programu „Maluch-edycja 2015” (moduł 3).

Beneficjent w dniu rozpoczęcia kontroli tj. 16 października 2018 r. przedłożył niekompletne dokumenty w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, których

wykaz stanowił integralną treść zawiadomienia o kontroli z dnia 4 października 2018 r. Ze względu na brak kompletu dokumentów oraz w związku ze złożoną prośbą o przesunięcie terminu wizytacji w Klubie Dziecięcym, zespół kontrolny zgodził się na uzupełnienie dokumentów podczas wizytacji w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w dniu 19 października 2018 r.

Pismem z dnia 16 listopada 2018 r., 22 listopada 2018 r., 26 listopada 2018 r., 25 stycznia 2019 r. oraz 14 marca 2019 r. zespół kontrolny wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień co do przedłożonych dokumentów źródłowych i uzupełnienia materiału źródłowego potwierdzającego realizację zadania.

Odpowiedź Pani Małgorzaty Dober na podmiotowe pisma wpłynęła w dniach: 22 listopada 2018 r., 30 listopada 2018 r., 30 stycznia 2019 r. oraz 14 marca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 38-41,439b-457, 461-463]

Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu dowodów wpłat KP wynika, iż miesięczny koszt pobytu dziecka w placówce - czesne pomniejszone o kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 244,00 zł z budżetu państwa ponoszony przez każdego z rodziców wynosił 446,00 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów tj. Umowa opieki nad dzieckiem, Statut Klubu Dziecięcego „Akademia Malucha u Tomcia Palucha”, Regulamin Organizacyjny Klubu Dziecięcego „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” wynika, iż żaden z nich nie zawierał informacji o obniżeniu czesnego o wysokość kwoty dotacji. Informacja o obniżeniu opłaty o kwotę dotacji zawarta jest tylko w dokumentach pn. Podstawowe informacje o placówce stanowiące załączniki do KP oraz Informacja dodatkowa do umowy stanowiąca załącznik do przedłożonych Umów opieki nad dzieckiem, które opatrzone są wyłącznie podpisem Pani Małgorzaty Dober.

Z przedstawionego materiału źródłowego wynika, iż obniżenie opłaty nastąpiło na etapie podpisania umowy pomiędzy Podmiotem prowadzącym Klub Dziecięcy, a rodzicami.

Koszt pobytu dziecka w placówce w 2015 r. wyniósł 690,00 zł, dotacja z budżetu państwa 244,00 zł. natomiast opłata ponoszona przez rodziców 446,00 zł co potwierdzają dowody wpłaty KP.

[Dowód: akta kontroli str. 159-217, 57-158, 445-450, 42-54]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 14 marca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 463]

Na podstawie dokumentów księgowych oraz kwot zaksięgowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za poszczególne miesiące 2015 r. oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych pozycjach kalkulacyjnych:

### 1. Wynagrodzenie pracownika obsługującego sekretariat

Na podstawie opisów list wynagrodzeń do umowy zlecenia oraz zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów wydatki w kwocie 7.096,00 zł zostały opłacone w całości z budżetu państwa.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akta kontroli str. 274-286, 287-294, 427-429]

### 2. Wynagrodzenie opiekunów

Na podstawie list płac, deklaracji ZUS DRA oraz faktur za opiekę nad dziećmi ustalono zgodność wydatków z kosztami przedstawionymi w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

Koszt zadania ogółem wydatków poniesionych w pozycji „Wynagrodzenia opiekunów” wyniósł 66.744,00 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa – 35.848,00 zł, środki własne – 30.896,00 zł.

Pismem z dnia 16 listopada 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pani Małgorzaty Dober o wyjaśnienie metodologii obliczania pochodnych od wynagrodzeń pracowników. Z wyjaśnień złożonych w dniu 30 listopada 2018 r. wynika, iż listy płac pracowników nie zawierają składek na Fundusz Pracy, który stanowi 2,45 % oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych stanowiący 0,10 %.

[Dowód: akta kontroli str. 218-265, 295-318, 439b - 440, 451]

### 3. Obsługa finansowa – usługi księgowe

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Obsługa finansowa – usługi

księgowo” zostały wydatkowane środki własne w wysokości 960,00 zł.

Na podstawie opisów dokumentów księgowych i zapisów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów, stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akta kontroli str. 319-326]

#### 4. Opłaty telekomunikacyjne

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w poz. II – Sprawozdanie finansowe pkt. A ppkt. 2 w kalkulacji kosztów pod pozycją „Opłaty telekomunikacyjne” nie wydatkowano żadnej kwoty, co potwierdza zgodność z Podatkową Księgą Przychodów i Rozchodów oraz brakiem faktur za tą usługę.

[Dowód: akta kontroli str. 33, 274-286]

#### 5. Opłaty za media i Wynajem lokalu

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu: „Maluch-edycja 2015” w pozycji „Opłaty za media” wydatki dokonano na podstawie przedłożonych not obciążeniowych z środków własnych w kwocie 4.456,00 zł. Również wydatki w pozycji „Wynajem lokalu” w kwocie 25.600,00 zł. zostały poniesione na podstawie rachunków ze środków własnych, co potwierdza Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów.

Jednakże wystawcą not obciążeniowych dotyczących opłat za media oraz rachunków do umowy najmu jest Pani D.P. zamieszkała w Grucznie, z którą w dniu 1 maja 2015 r. „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” reprezentowana przez Panią Małgorzatę Dober podpisała umowę najmu nieruchomości znajdującej się przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy.

[Dowód: akta kontroli str. 55-56, 327-341]

W dniu 25 stycznia 2019 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pani Małgorzaty Dober o złożenie wyjaśnień odnośnie przedłożonej w trakcie kontroli umowy najmu lokalu przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy, a jednocześnie posiadania tytułu prawnego do lokalu, którym jest Akt Notarialny z dnia 23 sierpnia 2013 r. (złożony w dniu 16 listopada 2017 r. do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wraz z ofertą konkursową do Programu „Maluch +” 2018) dotyczący nabycia nieruchomości przy ul. Wyzwolenia 44



w Bydgoszczy przez Państwo Dober. Z dokumentu wynika, iż nieruchomość została zakupiona od Pani L. Sz. wcześniej niż podpisano przedmiotową umowę najmu z Panią D.P., stanowiącą podstawę ponoszenia kosztów za najem lokalu.

W piśmie z dnia 29 stycznia 2019 r. (wpływ do Urzędu 30 stycznia 2019 r.), Pani Małgorzata Dober wyjaśnia, iż cyt. „(...) zakup nieruchomości wiązał się z wysokimi kosztami wyremontowania oraz przystosowania nieruchomości, na co nie było mnie stać. Zarząd nad nieruchomością został przekazany umową użyczenia D P, w które j gestii było doprowadzenie do stanu wymagalnego pomieszczeń oraz regulowanie należności eksploatacyjnych.

*Za ww. czynności ww. osoba obciążała nas comiesięcznym rachunkiem (najem), umożliwiając funkcjonowanie w roku 2015 bez poniesienia ogromnych nakładów inwestycyjnych”.*

Ponadto w pozycji „Wynajem lokalu” z przedmiotowej umowy najmu zawartej w dniu 1 maja 2015 r. pomiędzy Panią D. P. zamieszkałą w Grucznie, a „Akademią Malucha u Tomcia Palucha” reprezentowaną przez Panią Małgorzatą Dober na wynajem nieruchomości położonej przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy w celu prowadzenia dziennej opieki nad dziećmi w formie klubu malucha wynika, iż łączna powierzchnia budynku wynosi 188 m<sup>2</sup>, budynek gospodarczy stanowi powierzchnię 37 m<sup>2</sup>, natomiast działka wraz z terenem zielonym zajmuje 851 m<sup>2</sup>. Podczas wizytacji, która odbyła się w dniu 19 października 2018 r. w Klubie Dziecięcym „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” ustalono następujące pomieszczenia dla dzieci z Klubu Dziecięcego: szatnia, toaleta, jedno duże pomieszczenie przeznaczone do spożywania posiłków, które oddzielone jest wykładziną z miejscem do zabaw dla dzieci, oddzielne pomieszczenie przeznaczone na odpoczynek dla dzieci oraz część wspólną dla dzieci z Klubu Dziecięcego oraz Przedszkola o kuchnię wraz z placem zabaw.

Zespół kontrolny w dniu 22 listopada 2018 r. oraz 14 marca 2019 r. zwrócił się do Pani Małgorzaty Dober o przedstawienie planów pomieszczeń zajmowanych przez Klub Dziecięcy „Akademia Malucha u Tomcia Palucha”, ul. Wyzwolenia 44, 85-794 Bydgoszcz w trakcie realizacji Programu „Maluch-edycja 2015”. Z przesłanego planu zajmowanych pomieszczeń Klubu Dziecięcego drogą e-mailową w dniu 22 listopada 2018 r. oraz 14 marca 2019 r. wynika, iż powierzchnia Klubu Dziecięcego wraz z kuchnią wynosiła ogółem 81,86 m<sup>2</sup>. na co składa się: szatnia (hall) – 8,3 m<sup>2</sup>, toaleta – 6,3 m<sup>2</sup>, sala żłobkowa - 24,73 m<sup>2</sup> + 18,82 m<sup>2</sup> , sala przeznaczona do odpoczynku – 14,21 m<sup>2</sup>, kuchnia - 9,50 m<sup>2</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 55-56, 426, 441-443, 455-457, 461-463]

W związku z wątpliwościami dotyczącymi kwalifikowalności kosztów za wynajem nieruchomości oraz opłatami eksploatacyjnymi, zespół kontrolny zwrócił się do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej o zajęcie stanowiska w powyższej sprawie.

Zgodnie ze stanowiskiem zawartym w piśmie z dnia 27 lutego 2019 roku znak: DSR.V.843.6.1.2019.AB Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, koszt związany z najmem lokalu, którego Beneficjent Programu „Maluch” jest współwłaścicielem, nie wydaje się kosztem zasadnym, związanym z funkcjonowaniem miejsc opieki. Przedłożone wyjaśnienia Pani Małgorzaty Dober wskazują na to, że koszty najmu stanowią w rzeczywistości rekompensatę za wydatki związane z utworzeniem instytucji (przygotowaniem lokalu pod żłobek), a nie z funkcjonowaniem miejsc opieki.

[Dowód: akta kontroli str. 458-460]

Powyższe oznacza, że wydatki związane z opłacaniem wynajmu lokalu oraz opłat za media stanowią wydatki niekwalifikowalne. Zespół kontrolny rozliczając realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” nie uwzględnił w rozliczeniu całości kwot pochodzących z środków własnych Beneficjenta, tj. kwoty 4.456,00 zł dotyczącej „Opłat za media” oraz kwoty 25.600,00 zł dotyczącej „Wynajmu lokalu” ujętych w sprawozdaniu.

## 6. Środki higieniczne

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Środki higieniczne” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 2.120,00 zł. W myśl założeń Programu Maluch wydatek kwalifikowalny dotyczy wydatków ponoszonych w związku z zapewnieniem opieki nad małymi dziećmi. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Środki higieniczne” następujących wydatków:

- Faktura Nr 03574/15
  - poz. 1 – pasta „Elmex sensitive”,
  - poz. 2 – żel pod prysznic „Adidas”,
  - poz. 3 żel pod prysznic „Adidas”-  
na kwotę ogółem 31,38 zł,
- Faktura Nr 03844/15
  - cała faktura dotyczy środków czystości – na kwotę ogółem 197,54 zł,

- Faktura Nr 05015/15
  - poz. 2 – żel pod prysznic „Biały Jeleń” – na kwotę ogółem 14,65 zł,
- Faktura Nr F/429/2015/3816
  - nieprawidłowy opis dokumentu, kwota z faktury wynosi 79,89 zł, natomiast zgodnie z opisem faktury kwota wydatków wyniosła 89,88 zł.
- Faktura Nr 06590/15
  - brak opisu faktury – na kwotę ogółem 63,42 zł,
- Faktura Nr 06962/15
  - poz. 6 – rękawice nitrylowe,
  - poz. 7,8 - WC Duck krążek,
  - poz. 12 – żel pod prysznic „Nivea”,
  - poz. 13 – szampon „Biały Jeleń”,
  - poz. 14 – żel pod prysznic „Biały Jeleń” ,
  - poz. 15 – zapach „Bamer”,
  - poz. 16 wkład „AmbiPur” elektryczny  
na kwotę ogółem 109,82 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 344, 345-346, 348, 352, 354-356]

W piśmie z dnia 30 listopada 2018 r. wyjaśniono, iż w pozycji dotyczącej środków higienicznych uwzględniono zakup żeli pod prysznic oraz szamponu, które potrzebne są do kąpieli dzieci, gdyż jedną z częstszych chorób dzieci w wieku 1-3 przebywających w instytucjach opieki jest grypa żołądkowa i ze względu na skutki grypy potrzebna jest kąpiel nawet personelu zaangażowanego w opiekę nad dziećmi. Natomiast WC Duck wykorzystywany jest do likwidacji zabrudzeń, np. na przewijaku i innych miejscach związanych z utrzymaniem higieny podopiecznych. Odświeżacze powietrza zakupiono dla utrzymania higieny atmosfery w klubie dziecięcym, która wymaga odpowiedniego powietrza np. po tym jak kilkoro podopiecznych w tym samym czasie zapełni pieluchy lub w miesiącu grudniu uniemożliwione jest wietrzenie całkowite pomieszczeń co narażałoby dzieci na dodatkowe choroby.

[Dowód: akta kontroli str. 452]

Przedmiotowe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny, gdyż ww. żele pod prysznic i szampony przeznaczone są do kąpeli dla osób dorosłych, a nie dzieci poniżej 3 roku życia, ponadto WC Duck jest krążkiem do toalety, a nie płynem do czyszczenia. Przedmiotowe wydatki dotyczą zakupu środków czystości, a nie środków higienicznych.

Faktura Nr 06590/15 nie została zakwalifikowana ze względu na brak pieczęci Podmiotu oraz brak trwałego opisu zawierającego informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru.

W przypadku faktury nr 03844/15 Pani Małgorzata Dober wyjaśniła, iż została ona błędnie zakwalifikowana, gdyż powinna znajdować się w rozliczeniu środków czystości.

[Dowód: akta kontroli str. 453]

Koszt ogółem w pozycji „Środki higieniczne” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **1.633,29 zł**, co przedstawia tabela nr 2.

Tab. 2 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki higieniczne”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Małuch”	Uwagi
05/05/2015	265,00	265,00	0,00	265,00	265,00	
0/0130008/165018	93,23	93,23	0,00	93,23	93,23	
03574/15	133,93	133,93	0,00	133,93	102,55	nie uwzględniona kwota 31,38 zł
03844/15	197,54	197,54	0,00	197,54	0,00	nie uwzględniona kwota 197,54 zł
3/08/2015	283,39	283,39	0,00	283,39	283,39	
05015/15	93,25	93,25	0,00	93,25	78,60	nie uwzględniona kwota 14,65 zł
1028/15/BFS	75,00	75,00	0,00	75,00	75,00	
05730/15	169,00	169,00	0,00	169,00	169,00	
0/0130009/294036	51,23	51,23	0,00	51,23	51,23	
06309/15	79,92	8,70	0,00	8,70	8,70	
F/429/2015/3816	69,90	69,90	0,00	69,90	0,00	nie uwzględniona kwota 69,90 zł – zły opis
304/MAG	111,98	111,98	0,00	111,98	111,98	
06590/15	63,42	63,42	0,00	63,42	0,00	brak opisu faktury
06962/15	426,37	426,37	0,00	426,37	316,55	nie uwzględniona kwota 109,82 zł
1/12/2015	78,06	78,06	0,00	78,06	78,06	
<b>X</b>	<b>2120,00</b>	<b>2120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2120,00</b>	<b>1633,29</b>	<b>X</b>

## 8. Środki czystości

W sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji „Środki czystości” uwzględniono wydatki sfinansowane ze środków własnych na kwotę 2.000,00 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Środki czystości” następujących wydatków:

- Faktura Nr 0/0130008/165016
  - poz. 7 – szampon do włosów farbowanych „Dove”,
  - poz. 8 – mydło w płynie 5lna kwotę ogółem 19,80 zł,
- Faktura Nr 03843/15
  - poz. 1 – chusteczki „Velvet”,
  - poz. 2 – chusteczki „Lula”,na kwotę ogółem 99,09 zł.

Z wyjaśnienia z dnia 30 listopada 2018 r. wynika, iż szampon do włosów oraz mydło w płynie potrzebne jest do utrzymania higieny ciała personelu związanego np. z grypą żołądkową.

Wyjaśnienia nie zostały uwzględnione przez zespół kontrolujący, gdyż wydatek nie dotyczy zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Z przedmiotowych wyjaśnień wynika, iż woreczki śniadaniowe w placówce służą do utrzymania czystości (zawija się w nie pampersy brudne), a folia aluminiowa ze względu na jej parametry fizyczne i jej praktyczną przydatność sprawia, że wykorzystywana jest często jako artykuł czystości np. pakowanie, separacja „ubrudzonych rzeczy” lub zabezpieczenia rozpoczętych środków czystości. Natomiast wkładki higieniczne zostały zakupione dla personelu i nie są uwzględnione w Programie Maluch.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały uwzględnione przez zespół kontrolujący.

[Dowód: akta kontroli str. 360, 361, 452, 453]

- Faktura Nr FA/392/2015 – Zb.pap. M5. M6 kwota ogółem 32,00 zł,

pismem z dnia 30 listopada 2018 r. Pani Małgorzata Dober wyjaśniła, iż faktura dotyczy zakupu worków do odkurzacza (zbiornik papierowy).

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Dowód: akta kontroli str. 367, 452]

- Faktura 2/12/2015 – w całości dotyczy środków czystości na kwotę ogółem 566,92 zł, natomiast na trwałym opisie faktury jest kwota pokryta środkami własnymi w kwocie 566,68 zł, a w PKPiR zaksięgowano kwotę 566,58 zł.

Zespół kontrolny w rozliczeniu przyjął za poprawną kwotę 566,58 zł zaksięgowaną w PKPiR.

[Dowód: akta kontroli str. 370, 286]

Koszt ogółem w pozycji „Środki czystości” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **1.881,11 zł**, co przedstawia tabela nr 3.

Tab. 3 Rozliczenie kosztów w pozycji „Środki czystości”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Maluch”	Uwagi
04/05/2015	250,00	250,00	0,00	250,00	250,00	
0/0130008/165016	128,82	126,35	0,00	126,35	106,55	nie uwzględniona kwota 19,80 zł
03843/15	191,72	191,72	0,00	191,72	92,63	nie uwzględniona kwota 99,09zł
0/00007/228056	151,91	151,91	0,00	151,91	151,91	
2/08/2015	147,21	147,21	0,00	147,21	147,21	
05729/15	230,31	230,31	0,00	230,31	230,31	
06309/15	79,92	71,22	0,00	71,22	71,22	
06308/15	26,67	26,67	0,00	26,67	26,67	
FA/392/2015	32,00	32,00	0,00	32,00	32,00	
06961/15	206,03	206,03	0,00	206,03	206,03	
2/12/2015	566,92	566,58	0,00	566,58	566,58	W PKPiR jest kwota 566,58, a na fak. 566,92
<b>X</b>	<b>2000,34</b>	<b>2000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2000,00</b>	<b>1881,11</b>	<b>X</b>

#### 9. Usługa sprzątania budynku.

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania w pozycji „Usługa sprzątania budynku” zostały wydatkowane środki własne w kwocie 7.904,00 zł.

Na podstawie Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów oraz wystawionych rachunków za sprzątanie obiektu, stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania

w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akta kontroli str. 371-378]

W dniu 26 listopada 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się do Pani Małgorzaty Dober o metodologię wyliczenia kosztów usługi sprzątnięcia obiektu dla Klubu Dziecięcego. Pismem z dnia 30 listopada 2018 r. Pani Małgorzata Dober wyjaśniła, iż koszt usługi sprzątnięcia obiektu ponoszony był zgodnie z umową współpracy na podstawie wystawianych rachunków usługobiorcy.

Powyższe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny. W związku z przedstawionymi planami pomieszczeń Klubu Dziecięcego z dnia 22 listopada 2018 r. przesłanego drogą e-mailową oraz z dnia 14 marca 2019 r. (wpływ do Urzędu 18 marca 2019 r.) przez Panią Małgorzatę Dober wynika, iż powierzchnia pomieszczeń należących do Klubu Dziecięcego wynosi 81,86 m<sup>2</sup>. W wyniku analizy rachunków, które wystawiane były na sprzątnięcie obiektu przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy. Zespół kontrolny uznał, iż rachunki dotyczą całego obiektu przy ul. Wyzwolenia 44, w związku z czym dokonano podziału procentowego zgodnie z zajmowaną powierzchnią przez Klub Dziecięcy „Akademia Malucha u Tomcia Palucha”. Całkowita powierzchnia budynku wynosi 188 m<sup>2</sup>, zgodnie z planem pomieszczeń powierzchnia Klubu Dziecięcego wynosi 81,86 m<sup>2</sup>, co stanowi 43,54 % powierzchni budynku.

[Dowód: akta kontroli str. 441-444, 454]

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia wydatków w pozycji „Usługa sprzątnięcia budynku” kwota wydatku ze środków własnych według realizacji zadania wyniosła **3.441,40 zł. (7.904,00 zł \* 43,54 %).**

#### 10. Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym.

W sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji „Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym” uwzględniono wydatki sfinansowane ze środków własnych na kwotę 2.800,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 352,379-403]

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów księgowych zespół kontrolny nie uwzględnił w rozliczeniu pozycji „Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym” następujących wydatków:

- Faktura Nr 207002/15
  - poz.2 – długopis „Vinson”,
  - poz. 4 – kątomierz,
  - na kwotę ogółem 29,57 zł.
- Faktura Nr 01/01402
  - poz. 1 – nożyk mały,
  - poz. 2 – deska kuchenna,
  - poz. 3 – deska kuchenna,
  - na kwotę ogółem 85,96 zł.
- Faktura Nr F/429/2015/3816
  - poz. 1 – forma do ciasta
  - na kwotę ogółem 9,99 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 352, 389, 391]

Z przedstawionych pismem z dnia 30 listopada 2018 r. wyjaśnień wynika, iż długopisy i kątomierz zostały zakupione dla dzieci w celu doskonalenia zdolności poznawczych, zręcznościowych i społecznych. Natomiast małe nożyki oraz deski służą dzieciom pod nadzorem opiekunów do przygotowywania sałatek i posiłków.

Powyższe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny ww. pomoce dydaktyczne przeznacza się dla starszych dzieci, a nie dla dzieci poniżej 3 roku życia.

[Dowód: akta kontroli str. 440, 452]

- Faktura F/429/2015/3816 – poz. nr 2 faktury, zespół kontrolny nie uwzględnił foremki do ciasta z przeznaczeniem na pomoce dydaktyczne dla dzieci poniżej 3 roku życia.

[Dowód: akta kontroli str. 352]

W związku z brakiem zaksięgowania w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów Faktury Nr: F/007751/15, która nie została ujęta w rozliczeniu zadania realizowanego w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akta kontroli str. 412]



Koszt ogółem w pozycji „Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym” po odliczeniu ww. wydatków wyniósł ogółem **2.674,48 zł**, co przedstawia tabela nr 4.

Tab. 4 Rozliczenie kosztów w pozycji „Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym”

Numer dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu	razem	dotacja	własne	Kwota rozliczona w programie „Maluch”	Uwagi
F/004845/15	319,78	319,78	0,00	319,78	319,78	
I/MD/2015	31,00	31,00	0,00	31,00	31,00	
204245/15	123,74	123,74	0,00	123,74	123,74	
2972/F/2015	60,00	60,00	0,00	60,00	60,00	
204688/15	111,89	111,89	0,00	111,89	111,89	
2407/06/2015	26,79	26,79	0,00	26,79	26,79	
205257/15	255,18	255,18	0,00	255,18	255,18	
F/006303/15	81,14	81,14	0,00	81,14	81,14	
2015-08-093714	29,85	29,85	0,00	29,85	29,85	
497/R/08/2015	466,84	466,84	0,00	466,84	466,84	
207002/15	107,34	107,34	0,00	107,34	77,77	nie uwzględniona kwota 29,57 zł – kątomierz i długopisy
F/007977/15	57,88	57,88	0,00	57,88	57,88	
01/01402	85,96	85,96	0,00	85,96	0,00	nie uwzględniona kwota 85,96 zł – nożyk i deska
F/008304/15	55,17	55,17	0,00	55,17	55,17	
6542015003280	69,98	69,98	0,00	69,98	69,98	
207861/15	156,25	156,25	0,00	156,25	156,25	
207866/15	13,70	13,70	0,00	13,70	13,70	
F/008852/15	42,29	42,29	0,00	42,29	42,29	
207974/15	2,42	2,42	0,00	2,42	2,42	
3821/10/2015	56,08	56,08	0,00	56,08	56,08	
207640/5	83,91	83,91	0,00	83,91	83,91	
F/429/2015/3816	9,99	9,99	0,00	9,99	0,00	nie uwzględniona kwota 9,99 zł – forma do ciasta
F/010219/15	218,13	218,13	0,00	218,13	218,13	
F/429/2015/4447	49,99	49,99	0,00	49,99	49,99	

F/011463/15	167,03	167,03	0,00	167,03	167,03	
209511/15	117,67	117,67	0,00	117,67	117,67	
<b>X</b>	<b>2800,00</b>	<b>2800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2800,00</b>	<b>2674,48</b>	<b>X</b>

#### 11. Remonty i naprawy bieżące.

Wydatki na podstawie opisów na dokumentach księgowych pochodzące z środków własnych beneficjenta ustalono w kwocie ogółem 1.760,00 zł.

Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdaniem z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

[Dowód: akta kontroli str. 404-411]

Zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienia metodologii wyliczania kosztów w zakresie remontów i napraw bieżących. Z wyjaśnień przesłanych 30 listopada 2018 r. wynika, iż koszty za remonty i naprawy bieżące ponoszone były zgodnie z wystawionymi fakturami za wykonaną usługę. W toku czynności ustalono, iż faktury wystawiane były na remonty bieżące przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy. Należy uznać, że dotyczą całego budynku. Natomiast Klub Dziecięcy „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” nie zajmuje całej powierzchni budynku, co przedstawia plan pomieszczeń Klubu Dziecięcego przysłany e-mailem przez Panią Małgorzatę Dober w dniu 22 listopada 2018 r. oraz wyjaśnienie z dnia 14 marca 2019 r.

Powyższe wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez zespół kontrolny, ustalono, iż rachunki dotyczą całego obiektu przy ul. Wyzwolenia 44 w związku z czym dokonano podziału udziału procentowego w poniesionych kosztach zgodnie z zajmowaną powierzchnią przez Klub Dziecięcy „Akademia Malucha u Tomcia Palucha”. Z planu pomieszczeń wynika, iż cały budynek ma powierzchnię 188 m<sup>2</sup>, plan pomieszczeń Klubu Dziecięcego stanowi 81,86 m<sup>2</sup>, co stanowi 43,54 % powierzchni całego budynku.

[Dowód: akta kontroli str. 442-443]

Po dokonaniu przez zespół kontrolny rozliczenia wydatków w pozycji „Remonty i naprawy bieżące” kwota wydatku ze środków własnych według realizacji zadania wynosiła **766,30 zł. (1.760,00 zł \* 43,54%)**.

Koszt ogółem zadania wyliczony przez zespół kontrolny w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015” wyniósł **85.196,58 zł**, w tym środki z budżetu państwa – **42.944,00 zł**, środki własne – **42.252,58 zł**.

Udział procentowy środków własnych po rozliczeniu przez zespół kontrolny kosztu ogółem zadania wyniósł 49,59 % co jest zgodne z treścią § 3 ust. 2 Umowy Nr 9/2015/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2015”.

tab. 5 Wydatki uwzględnione w ramach Programu „Maluch-edycja 2015”

	Pozycje kosztów	razem	dotacja	własne
1	Wynagrodzenie pracownika obsługującego sekretariat	7.096,00	7.096,00	0,00
2	Wynagrodzenie opiekunów	66.744,00	35.848,00	30.896,00
3	Obsługa finansowa – usługi księgowo	960,00	0,00	960,00
4	Opłaty za media (prąd, gaz, ścieki, woda)	0,00	0,00	0,00
5	Opłaty telekomunikacyjne (telefon, internet)	0,00	0,00	0,00
6	Wynajem lokalu	0,00	0,00	0,00
7	Środki higieniczne	1.633,29	0,00	1.633,29
8	Środki czystości	1.881,11	0,00	1.881,11
9	Usługa sprzątnia budynku	3.441,40	0,00	3.441,40
10	Pomoce dydaktyczne o charakterze nietrwałym (materiały plastyczne, kolorowanki, zabawki, książeczki)	2.674,48	0,00	2.674,48
11	Remonty i naprawy bieżące	766,30	0,00	766,30
	razem	<b>85.196,58</b>	<b>42.944,00</b>	<b>42.252,58</b>
	rozliczenie zadania w sprawozdaniu	<b>121.440,00</b>	<b>42.944,00</b>	<b>78.496,00</b>
	<b>różnica rozliczenie-sprawozdania</b>	<b>-36.243,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.243,42</b>

Ponadto wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

a) dwie umowy opieki nad dzieckiem są niezgodne z Regulaminem Organizacyjnym Klubu Dziecięcego „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” oraz ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, która stanowi, iż opieka w klubie dziecięcym jest sprawowana nad dziećmi w wieku od ukończenia 1 roku życia.

Dotyczy umowy podpisanej przez Panią Małgorzatę Dober reprezentującą Klub Malucha „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” ul. Wyzwolenia 44, a:

- Panią A.B. rodzicem/opiekunem dziecka M.B. urodzona 31 stycznia 2015 r., która w dniu podpisania umowy (4 maja 2015 r.) nie miała ukończonego 1 roku życia. Z przedstawionych potwierdzeń opłat, dziecko uczęszczało do Klubu Dziecięcego w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2015 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 156-158]

- Panią I.W. rodzicem/opiekunem dziecka W.M urodzony 18 kwietnia 2015 r., który w dniu podpisania umowy (4 maja 2018 r.) nie miał ukończonego 1 roku życia. Z przedstawionych potwierdzeń opłat, dziecko uczęszczało do Klubu Dziecięcego w miesiącach: maj i czerwiec 2015 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 153-155]

b) brak imienia, nazwiska, na niektórych umowach opieki nad dzieckiem oraz nieczytelne umowy opieki nad dzieckiem.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Niniejszą kontrolę wpisano do ewidencji kontroli pod numerem 12.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani Małgorzacie Dober prowadzącej działalność gospodarczą przy ul. Wyzwolenia 44 w Bydgoszczy, w przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach kolejnych edycji Programu „Maluch” podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, w jednostce kontrolowanej:

1. Nieuwzględnianie kosztów opłat najmu lokalu oraz opłat za media w sytuacji, gdy Beneficjent jest równocześnie współwłaścicielem lokalu, w którym prowadzona jest instytucja dofinansowana z Programu „Maluch”.
2. Rozliczanie kosztów związanych z eksploatacją budynku proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni przez instytucję dofinansowaną z Programu „Maluch”, w sytuacji gdy Beneficjent prowadzi w jednym budynku różne instytucje.

3. Uwzględnianie w rozliczaniu Programu „Maluch” wyłącznie wydatków dotyczących kosztów związanych z realizacją zadania, zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa krajowego, zasadnych, efektywnych i rzeczywiście poniesionych mających na celu podniesienie standardu usług i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi, w sposób zgodny z kosztorysem stanowiącym integralną część Umowy.
4. Dokonywanie obniżenia opłat rodzicom dzieci uczęszczających do dofinansowanej instytucji oraz dokumentowanie wysokości obniżonej kwoty zgodnie z zapisami Programu „Maluch” oraz Umowy podpisanej z Wojewodą.

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