

Warszawa, 3 marca 2023 r.



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.5.2.2022

(WK-IV.431.2.2.2022)

Pan  
Maciej Kulczycki

Pierwsze Kroczi Maciej Kulczycki  
Spółka Jawna  
ul. Żurawicka 21 A lok. 9  
02-495 Warszawa

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy Anna Fałek – ekspert i Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 11 kwietnia do 13 maja 2022 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w prowadzonych przez Pana:

1. Żłobku „Pierwsze Kroczi” zlokalizowanym przy ul. Chińskiej Róży 11, 02-202 Warszawa, zgodnie z umową nr M4/184A/2020 z 13 sierpnia 2020 r. (dalej Umowa 184A),

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

<sup>3</sup> Planowany termin przeprowadzenia czynności kontrolnych: od 11 do 29 kwietnia 2022 r. zmieniony pismem z dnia 28 kwietnia 2022 r.

2. Instytucjach 2 dziennych opiekunów, zlokalizowanych przy ul. Chińskiej Róży 11, 02-202 Warszawa, zgodnie z umową nr M4/183D/2020 z 9 października 2020 r. (dalej Umowa 183D).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 r.* (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

*(Akta kontroli: str. 4-26,31)*

Pierwsze Kroczki Maciej Kulczycki Spółka Jawna<sup>4</sup>, zgodnie z informacją zawartą w Krajowym Rejestrze Sądowym została zarejestrowana 2 grudnia 2015 r. pod numerem KRS 0000589049 przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Siedziba spółki od dnia 7 września 2021 r. mieści się w Warszawie pod adresem ul. Żurawicka 21 A lok. 9<sup>5</sup>, Warszawa (02-495). W trakcie kontroli spółka była reprezentowana przez wspólnika Pana Macieja Kulczyckiego (dalej Beneficjent).

*(Akta kontroli: str. 111-115)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 września 2022 r. oraz stanowiska do zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w ramach Programu ocenia się

**negatywnie.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie organizacji zadania**

1. W 2020 roku zostały zawarte umowy pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) reprezentowanym przez Panią Katarzynę Harmatę – Dyrektora Biura Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) w MUW a Beneficjentem:

---

<sup>4</sup> Numer REGON – 363139395, numer NIP – 5252638271.

<sup>5</sup> W okresie objętym kontrolą siedziba firmy mieściła się w Warszawie (00-381), przy ul. 3 Maja 14 lok. 47A.

- Umowa 184A dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **24 300,00** zł, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania maksymalnie 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku „Pierwsze Kroczyki” zlokalizowanym przy ul. Chińskiej Róży 11 w Warszawie (zwanego dalej zadaniem).
- Umowa 183D dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **25 920,00** zł, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania maksymalnie 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonych przez Beneficjenta instytucjach 2 dziennych opiekunów zlokalizowanych przy ul. Chińskiej Róży 11 w Warszawie (zwanego dalej zadaniem).

Zgodnie z § 1 ust. 10 ww. Umów kwota przyznanych środków finansowych nie mogła być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania. Natomiast w § 3 ust. 7, Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości kosztów realizacji zadania ogółem. Warunkiem wykorzystania środków dofinansowania było obniżenie miesięcznych opłat rodziców za dziecko przebywające w instytucji opieki, o kwotę środków otrzymanych z rezerwy celowej, tj. o kwotę nie większą niż 135,00 zł miesięcznie na jedno dziecko (§ 3 ust. 2 Umów).

Jak wynika z treści § 1 ust. 4 ww. Umów, okres realizacji zadań ustalono:

- od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,

przy czym przez wykorzystanie dotacji rozumie się *zapłatę za zrealizowane zadanie, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2020 r., w tym faktyczne przekazanie rodzicom dofinansowania albo obniżenie miesięcznych opłat rodziców oraz opłacenie dokumentów księgowych dotyczących funkcjonowania instytucji opieki lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji z rachunku bankowego za uprzednio zapłacone dokumenty księgowe.*

Ponadto Beneficjent zobowiązał się również do:

- 1) wykorzystania przekazanych środków zgodnie z celem, na które je otrzymał i na warunkach określonych w zawartych z Wojewodą umowach oraz Programem,
- 2) prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania, tj. przyznanych z Programu środków finansowych w formie dotacji,

- 3) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów realizowanych ze środków rezerwy celowej oraz kosztów realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
- 4) oznaczenia każdego dokumentu księgowego lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, ujętego w zestawieniu poniesionych wydatków, adnotacją wskazującą, że koszt był współfinansowany ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych.

*(Akta kontroli: str. 70-90, 91-110)*

2. Beneficjent przedstawił zaświadczenie o prowadzeniu rachunku bankowego w Banku Millenium S.A. z 27 kwietnia 2022 r., w którym Bank Millenium S.A. zaświadcza, że rachunek bankowy: Konto Biznes numer: 20 1160 2202 0000 0003 5608 4437 PLN od dnia 25 lipca 2018 r. nie jest oprocentowany.

*(Akta kontroli: str. 154)*

3. Beneficjent na rachunek bankowy wskazany w umowach w § 1 ust 6 przeznaczony wyłącznie dla środków przyznanych z Programu na realizację zadania, otrzymał środki finansowe w formie dotacji celowej z sześciu umów zawartych z Wojewodą. Z rachunku bankowego dokonywano przelewów na inne rachunki bankowe Beneficjenta, wypłat gotówkowych oraz zwrotów środków finansowych dla rodziców dzieci uczęszczających do placówek, których właścicielem jest Beneficjent. Opłacano także prowizje bankowe za prowadzenie rachunku bankowego i za wykonane przelewy.

*(Akta kontroli: str. 157-189)*

4. Beneficjent 21 kwietnia 2022 r. złożył oświadczenia, że realizując zadania nie mógł odzyskać poniesionych kosztów podatku VAT, i nie lokował środków finansowych przyznanych w ramach Programu.

*(Akta kontroli: str. 155-156, 795-796)*

5. Beneficjent okazał umowę najmu lokalu znajdującego się w budynku przy ul. Chińskiej Róży 11 w Warszawie<sup>6</sup> zawartą na czas określony do dnia 14 września 2021 r. Następnie aneksem z dnia 14 września 2021 r. obowiązywanie umowy przedłużono do 14 września 2023 r.

---

<sup>6</sup> Umowa najmu z 25 sierpnia 2016 r. zawarta z xxxxxx xxxxxxxx zamieszkałym przy ul. xxxxxxxx x, xx-xxx Warszawa.

Przedmiotem umowy jest lokal o łącznej powierzchni użytkowej 228,2 m<sup>2</sup>, na który składają się:

- a. Parter: hol, salon, kuchnia, WC,
- b. Piętro: 3 pokoje, 2 łazienki, hol,
- c. Piwnica: 2 pokoje, WC, kotłownia z wanną, garaż,
- d. Poddasze wykończone.

Zgodnie z podpisanymi Umowami z Wojewodą: Umowa 184A i Umowa 184D, ww. lokal przeznaczony był dla 31 dzieci <sup>7</sup>.

*(Akta kontroli: str. 142-146)*

6. Beneficjent przedłożył umowę na usługi księgowe zawartą w dniu 24 stycznia 2020 r. na czas nieokreślony z Centrum Przedsiębiorczości Sp. z o.o. – z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez Pana Macieja Woźniaka, prowadzone w formie pełnej księgowości i płać.

*(Akta kontroli: str. 147-151)*

7. Beneficjent okazał umowę zawartą dnia 18 stycznia 2019 r. na dostawę posiłków z xxxxxx xxxxxx z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Juhasów 4g/2, Warszawa. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, koszt dziennego zestawu wyżywienia określono na 14,00 zł brutto za osobę.

*(Akta kontroli: str. 152-153)*

8. Żłobek został wpisany do rejestru prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy pod numerem 310/Z/2017 w dniu 2 lutego 2017 r.<sup>8</sup>. Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych wniosków i załączonych do nich dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3<sup>9</sup>, tj. m. in. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych<sup>10</sup> oraz wymagań sanitarno-lokalowych<sup>11</sup>.

*(Akta kontroli: str. 117-127)*

---

<sup>7</sup> 15 żłobek + 16 dzienni opiekunowie.

<sup>8</sup> Zaświadczenie z 13 lutego 2017 r. znak sprawy: PS-R.8124.50.2017.AZA informujące o wpisie do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204) – dalej ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

<sup>10</sup> Opinia Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy z dnia 2 grudnia 2016 r. znak: MZ.5580.19949-1.3.8430.2016.WS – pozytywnie opiniującą stan zabezpieczenia przeciwpożarowego pomieszczeń Żłobka zlokalizowanych na parterze budynku mieszkalnego jednorodzinne, przeznaczonych dla nie więcej niż 15 dzieci.

<sup>11</sup> Opinia Sanitarna Nr DE HDN/00044/2017 z 31 stycznia 2017 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie znak: HDN.5284.00208.2016.MP SW 04196/2017 pozytywnie opiniująca

9. Na podstawie wniosków złożonych za pośrednictwem Portalu Informacyjno-Usługowego Empatia, do wykazu dziennych opiekunów oraz podmiotów ich zatrudniających (dalej wykaz), prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy w dniu 16 października 2018 r. zostały wpisane:

- Pani xxxxxxxx xxxxxxxx pod numerem 6541/O/DzO/,
- Pani xxxxxxxx xxxxxxxx pod numerem 6542/O/DzO/.

Z analizy dokumentów źródłowych wynika, że xxxxxx xxxxxxxx i xxxxxx xxxxxxxx nie pobierały wynagrodzenia w 2020 roku, tym samym nie były zatrudnione przez Beneficjenta. W dniu 29 kwietnia 2022 r. Pan Maciej Kulczycki złożył pismo wyjaśniające z którego wynika, że Pani xxxxxxxx xxxxxxxx i xxxxxxxx xxxxxxxx nie zostały wykreślone z wykazu. Ponadto poinformował, że Pani xxxxxxxx xxxxxxxx nie została do niego wpisana.

Wraz ze złożonym pismem, Beneficjent przedłożył informację o wpisaniu do wykazu Pani xxxxxxxx xxxxxxxx pod numerem 246/DzO/2016 w dniu 30 września 2016 r., która jak wynika z wykazu z dniem 21 czerwca 2018 roku została wykreślona.

W okresie objętym kontrolą Pani xxxxxxxx xxxxxxxx i xxxxxxxx xxxxxxxx były zatrudnione i pobierały wynagrodzenie lub zasiłek chorobowy, tym samym nie został dopełniony przez Beneficjenta obowiązek wpisania pracowników do przedmiotowego wykazu, zgodnie z art. 46a ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

*(Akta kontroli: str.797-817)*

10. W kontrolowanych instytucjach obowiązywał Statut, odrębny dla Żłobka i dla instytucji opiekunów dziennych oraz wspólny Regulamin „Pierwszych Kroczków”. Przedmiotowy regulamin określa dni i godziny pracy placówki oraz organizację wewnętrzną, w tym m.in.

---

pod względem sanitarnohigienicznym pomieszczenia Niepublicznego Żłobka znajdujące się na parterze budynku dla 15 dzieci.

Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie znak: HŻN.5324.00036.2016.WA SW 46392/2016 z 7 listopada 2016 r. zatwierdzająca wydawalnię posiłków w Żłobku oraz Punkcie dziennej opieki „Pierwsze Krocзки” dotycząca prowadzenia działalności gastronomicznej w zakresie wydawania gotowych posiłków obiadowych dostarczanych z zewnątrz przez firmę cateringową oraz przygotowywania śniadań i podwieczorków w oparciu o wyroby gotowe i podawania ich w naczyniach jednorazowego użycia.

Zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie znak: HŻN.5324.00036.2016.WA SW 46395/2016 z 7 listopada 2016 r. o wpisie do Rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej w zakresie *prowadzenia działalności gastronomicznej – wydawania gotowych posiłków obiadowych dostarczanych z zewnątrz przez firmę cateringową oraz przygotowywania śniadań i podwieczorków w oparciu o wyroby gotowe i podawania ich w naczyniach jednorazowego użycia.*

zakres usług, obowiązki rodziców/opiekunów dzieci, prawa dzieci jak również zasady dotyczące ich zdrowia. Regulamin nie posiada daty.

Statut określa zasady funkcjonowania, cele, organy i zadania placówki. Określa również zadania Założyciela i Dyrektora, zadania i obowiązki opiekunów, organizację placówki, zasady rekrutacji i skreślenia dziecka z listy wychowanków oraz źródła finansowania i zasady odpłatności. W statutach widnieje zapis, że wszedł w życie z dniem wpisu do rejestru, jednocześnie:

- w § 25 statutu żłobka przedłożonego podczas kontroli zapisano, iż:
  - działalność finansowana jest z budżetu miasta stołecznego Warszawy na podstawie umowy numer UMIA/PS/B/VI/3/4/2/395/2019-2022 z dnia 27 września 2019 r. między m. st. Warszawą a Pierwsze Kroczyki sp. j., natomiast, jak wynika z przedłożonej dokumentacji, koszty odpłatności za pobyt dziecka w żłobku ponosili rodzice.
  - opłaty za wyżywienie, podlegającej zwrotowi w wysokości dziennej stawki za każdy dzień nieobecności dziecka w placówce na warunkach określonych w umowie. Koszt dzienny wyżywienia to 15,00 złotych,  
Opłatę za wyżywienie dziecka należy uiszczać do 5 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy wskazany w umowie.
- w § 25 statutu żłobka, który Beneficjent załączył do złożonych zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* jako właściwy statut, zapisano, że „*Działalność Punktu Opieki finansowana jest z następujących źródeł: 1. opłat wnoszonych przez rodziców/prawnych opiekunów dzieci zapisanych do Punktu Opieki, 2. Środków z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH organizowanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.*”
- w § 26 statutu instytucji dziennych opiekunów zapisano, że odpłatność za pobyt dziecka w Punkcie Opieki składa się z:
  - opłaty stałej – niepodlegającej zwrotowi nawet w przypadku rezygnacji z usług – według cennika zawartego na stronie internetowej,
  - jednorazowej opłaty administracyjnej bezzwrotnej, przeznaczonej na potrzeby związane z funkcjonowaniem grup żłobkowych podczas całego pobytu w placówce,

niepodlegającej zwrotowi nawet w przypadku rezygnacji z usług żłobka – według cennika zawartego na stronie internetowej,

- opłaty za wyżywienie, podlegającej zwrotowi w wysokości dziennej stawki za każdy dzień nieobecności dziecka w placówce na warunkach określonych w umowie.

Składniki opłat i ich wysokość ustala rokrocznie Założyciel placówki.

(Akta kontroli: str. 128-141,783-794, 1313-1323)

#### 11. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie organizacji zadania:

- a) W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent przedłożył dokumenty potwierdzające zatrudnienie dwóch pracowników w żłobku<sup>12</sup>:

- P. xxxxxxxx xxxxxxxx – umowa na czas określony do dnia 28 lutego 2021 r. na stanowisku **Pomoc Opiekuna Dziennego**,
- P. xxxxxxxx xxxxxxxx – umowa zlecenie – zatrudniona od 1 stycznia 2020 r. na stanowisku **opiekuna w żłobku i/lub dziennego opiekuna**. Od 1 września 2020 r. umowa na czas określony do 31 sierpnia 2021 r. na stanowisku opiekuna w żłobku.

W załączniku do zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* Beneficjent przekazał aneksy<sup>13</sup> do zawartych umów z panią xxxxxxxx xxxxxxxx. Aneksy zmieniły zapis § 4 pkt 1 zawartych umów z „Rodzaj umówionej pracy: *Pomoc Dziennego Opiekuna*” na „Rodzaj umówionej pracy: *Opiekun w żłobku i/lub opiekun w punkcie opieki dziennej*”. Przedstawione aneksy odwołują się do § 4 pkt 1 umowy, podczas gdy umowy zawarte z panią xxxxxxxx xxxxxxxx w swojej treści nie zawierają § 4. Ponadto aneksy nie precyzują instytucji w której pani xxxxxxxx xxxxxxxx ma pracować jako opiekun, czy w żłobku, czy w instytucji opiekuna dziennego.

Na podstawie art. 15 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, skład personelu zatrudnionego w żłobku jest dostosowany do liczby dzieci uczęszczających do żłobka. Jeden opiekun może sprawować opiekę w żłobku nad maksymalnie ośmiorgiem dzieci, a w przypadku gdy w grupie znajduje się dziecko niepełnosprawne, dziecko wymagające szczególnej opieki lub dziecko, które

---

<sup>12</sup> Zgodnie z Umową 184A dotacja celowa została przekazana na zapewnienie funkcjonowania maksymalnie 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

<sup>13</sup> Aneks z 1 stycznia 2020 r. do umowy o pracę zawartej 1 marca 2019 r. oraz Aneks z 1 marca 2020 r. do umowy o pracę zawartej 1 marca 2020 r.



nie ukończyło pierwszego roku życia maksymalnie nad pięciorgiem dzieci. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku opieka nad każdym z dzieci nie powinna przekraczać 10 godzin. Natomiast przedłożone w trakcie kontroli oraz do zastrzeżeń dokumenty nie potwierdzają spełnienia art. 15 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz 5, a także art. 16 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

*(Akta kontroli: str. 500-530, 1325-1327)*

b) Na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów stwierdzono, że opiekunowie dzienni wpisani do wykazu nie byli zatrudnieni przez Beneficjenta w 2020 r., natomiast osoby pracujące w instytucji opiekuna dziennego nie zostały wpisane do wykazu. Biorąc pod uwagę z art. 46a ust. 1 i 2 ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3:

- *Podmiot zatrudniający dziennego opiekuna zobowiązany jest do zgłaszania dziennych opiekunów do wykazu w terminie 14 dni od dnia zatrudnienia dziennego opiekuna,*
- *Dzienny opiekun może objąć dziecko opieką najwcześniej w dniu wpisu tego dziennego opiekuna do wykazu,*

Zatem, opieka nad dzieckiem powinna odbyć się najwcześniej w dniu wpisu dziennego opiekuna do wykazu z jednoczesnym zachowaniem terminu 14 dni od momentu zatrudnienia.

Biorąc pod uwagę powyższe, Beneficjent na bieżąco nie dokonywał aktualizacji zmian w wykazie, zgodnie z art. 46a ust. 1 i 2 oraz art. 47 ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3.

*(Akta kontroli: str. 781, 797-817, 855-880)*

## **II. W zakresie otrzymania i wydatkowania środków finansowych na realizację zadań**

### **II.A. Wydatkowanie środków dofinansowania na realizację zadania – Umowa 184A (żłobek)**

1. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w 2020 r. w ramach Umowy 184A w łącznej kwocie **24 300,00 zł** przekazano na rachunek bankowy w pięciu transzach<sup>14</sup>.

(Akta kontroli: str. 346-350)

2. Środki dotacji przeznaczone na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zostały wydatkowane w kwocie **17 820,00 zł**.

3. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji dokonano w dniu 1 lutego 2021 r. w kwocie **6 480,00 zł**, tj. z przekroczeniem terminu wskazanego w § 5 ust. 1 Umowy. Beneficjent z tego tytułu w dniu 1 lutego 2021 r. dokonał przelewu odsetek od nieterminowej wpłaty w wysokości 50,00 zł<sup>15</sup>. Ww. przelewów dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta dedykowanego do Programu.

(Akta kontroli: str. 351-352)

4. W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent przedstawił Zestawienie zapisów kont numer: 852-3 nazwa: Maluch plus – M4/184a/2020 oraz Załącznik nr 1 do umowy - arkusz 3 *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4*. Powyższe dokumenty stanowiły wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów. Zestawienie zapisów kont zawierało kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji oraz wpływ poszczególnych transz dotacji. Natomiast *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4* umożliwiło identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania.

5. Wydatki z tytułu realizowanego zadania, polegającego na funkcjonowaniu 15 miejsc opieki, zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową wyniosły kwotę brutto w wysokości 61 193,52 zł, z tego koszty kwalifikowalne to 22 275,00 zł w tym: środki dotacji - 17 820,00 zł oraz środki własne - 4 455,00 zł. Ww. wydatki zostały udokumentowane siedmioma fakturami za wyżywienie. Jedna faktura<sup>16</sup> została wykazana zarówno w ewidencji żłobka jak i instytucji opiekuna dziennego.

Zestawienie zapisów w ewidencji księgowej kosztów w żłobku przedstawia poniższa tabela:

Lp.		Data wystawienia		Kwota brutto (zł)		Koszty kwalifikowane finansowane z:	Koszty niekwalifiko-
-----	--	------------------	--	-------------------	--	-------------------------------------	----------------------

<sup>14</sup> 16 200,00 zł w dniu 25 sierpnia 2020 r., 2 025,00 zł w dniu 8 września, 2 025,00 zł w dniu 12 października 2020 r., 2 025,00 zł w dniu 10 listopada 2020 r. i 2 025,00 zł w dniu 4 grudnia 2020 r.

<sup>15</sup> Potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 6 480,00 zł oraz na kwotę 50,00 zł.

<sup>16</sup> Faktura VAT nr 2020/08/002 z 4 sierpnia 2020 r.

	Numer dokumentu księgowego		Nazwa towaru/ usługi		Koszty kwalifikowane (zł)	dofinansowania z Programu Maluch+ (zł)	środków własnych (zł)	wane finansowane ze środków własnych (zł)
1	2020/01/002	02.01.2020	posiłki	9 828,00	3 182,16	2 545,74	636,42	6 645,84
2	2020/02/010	03.02.2020	posiłki	10 503,00	3 182,14	2 545,71	636,43	7 320,86
3	2020/03/021	31.03.2020	posiłki	4 950,00	3 182,14	2 545,71	636,43	1 767,86
4	2020/06/004	02.06.2020	posiłki	4 167,00	3 182,14	2 545,71	636,43	984,86
5	2020/07/001	07.07.2020	posiłki	10 604,52	3 182,14	2 545,71	636,43	7 422,38
6	2020/08/002	04.08.2020	posiłki	11 489,04	3 182,14	2 545,71	636,43	8 306,90
7	2020/09/003	01.09.2020	posiłki	9 651,96	3 182,14	2 545,71	636,43	6 469,82
				<b>61 193,52</b>	<b>22 275,00</b>	<b>17 820,00</b>	<b>4 455,00</b>	<b>38 918,52</b>

(Akta kontroli: str. 353-360)

6. W przedłożonym sprawozdaniu w załączniku nr 1 do umowy – *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4* (dalej zestawienie kosztów) jak również w Tab. 1, *Kosztorys realizacji zadania* (dalej kosztorys) Beneficjent wykazał inne dane niż w ewidencji księgowej. Zgodnie ze sprawozdaniem koszty kwalifikowalne zadania wyniosły 242 880,00 zł, w tym:
- ze środków dotacji – 17 820,00 zł,
  - ze środków własnych – 225 060,00 zł.
7. Struktura wydatków poniesionych na realizację zadania w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zgodnie z kosztorysem przedstawia się następująco:
- poz. I *Wynagrodzenia zatrudnionego personelu wraz z pochodnymi* – 112 880,00 zł – środki własne;
  - poz. III *Opłaty dotyczące lokalu (czynsz, najem), opłaty administracyjne* – 108 000,00 zł, w tym 17 820,00 zł – środki dotacji, i 90 180,00 zł – środki własne;
  - poz. IV *Wyżywienie* – 22 000,00 zł – środki własne.

Szczegóły zostały przedstawione poniżej:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa towaru/ usługi	Żłobek				
				Koszty brutto (zł)	Koszty kwalifikowalne (zł)	Koszty kwalifikowalne finansowane z:		Koszty niekwalifikowalne finansowane ze środków własnych (zł)
						dofinansowania z Programu MALUCH+ (zł)	środków własnych (zł)	
1	PK 01/01/2020	01.01.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
2	PK 01/02/2020	01.02.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
3	PK 01/03/2020	01.03.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
4	PK 01/04/2020	01.04.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
5	PK 01/05/2020	01.05.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
6	PK 01/06/2020	01.06.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
7	PK 01/07/2020	01.07.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
8	PK 01/08/2020	01.08.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	0,00
9	PK 01/09/2020	01.09.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	1 820,00	7 180,00	0,00
10	PK 01/10/2020	01.10.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00
11	PK 01/11/2020	01.11.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00
12	PK 01/12/2020	01.12.2020	najem lokalu	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00
13	LP.01/01/2020	01.01.2020	wynagrodzenie pracowników	10 200,00	10 200,00	0,00	10 200,00	0,00
14	LP.01/02/2020	01.02.2020	wynagrodzenie pracowników	10 200,00	10 200,00	0,00	10 200,00	0,00
15	LP.01/03/2020	01.03.2020	wynagrodzenie pracowników	9 680,00	9 680,00	0,00	9 680,00	0,00
16	LP.01/04/2020	01.04.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
17	LP.01/05/2020	01.05.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
18	LP.01/06/2020	01.06.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
19	LP.01/07/2020	01.07.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
20	LP.01/08/2020	01.08.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
21	LP.01/09/2020	01.09.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
22	LP.01/10/2020	01.10.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
23	LP.01/11/2020	01.11.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00
24	LP.01/12/2020	01.12.2020	wynagrodzenie pracowników	9 200,00	9 200,00	0,00	9 200,00	0,00

25	2020/01/002	02.01.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
26	2020/02/010	03.02.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
27	2020/03/021	28.02.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
28	2020/03/023	31.03.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
29	2020/06/004	02.06.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
30	2020/07/001	07.07.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
31	2020/08/002	04.08.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
32	2020/09/003	01.09.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
33	2020/10/005	02.10.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
34	2020/11/004	02.11.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
35	2020/12/005	01.12.2020	posítki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
				<b>242 880,00</b>	<b>242 880,00</b>	<b>17 820,00</b>	<b>225 060,00</b>	<b>0,00</b>

8. Kontrolującym okazano:

- a) dokumenty wewnętrzne PK za najem lokalu na kwotę ogółem 80 055,00 zł, wraz z potwierdzeniami dokonania zapłaty ww. kwot z podziałem na poszczególne miesiące. Zestawienie dokumentów przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dowodu	Kwota brutto (zł)
1	PK 01/01/2020	31.01.2020	9 000,00
2	PK 01/02/2020	29.02.2020	9 000,00
3	PK 01/03/2020	31.03.2020	9 000,00
4	PK 01/04/2020	30.04.2020	4 500,00
5	PK 01/05/2020	31.05.2020	4 500,00
6	PK 01/06/2020	30.06.2020	9 000,00
7	PK 01/07/2020	31.07.2020	9 000,00
8	PK 01/08/2020	31.08.2020	9 000,00
9	PK 01/09/2020	30.09.2020	3 555,00
10	PK 01/10/2020	31.10.2020	4 500,00
11	PK 01/11/2020	30.11.2020	4 500,00
12	PK 01/12/2020	31.12.2020	4 500,00
			<b>80 055,00</b>

Beneficjent, w zestawieniu kosztów błędnie wskazał zarówno daty wszystkich dokumentów PK, jak i kwoty w przypadku pozycji 4, 5, 9, 10, 11, 12, wskazując w zestawieniu kosztów kwoty wyższe niż figurujące na dokumentach PK.

- b) listy płac dotyczące pracowników zatrudnionych przez Beneficjenta w 2020 r. Po analizie dokumentów i wyjaśnieniach złożonych przez Beneficjenta ustalono, że na wynagrodzenia zatrudnionych jako opiekunowie w żłobku Pani xxxxxxxx xxxxxxxx i xxxxxxxx xxxxxxxx wydatkowano kwotę 62 569,75 zł, co zostało potwierdzone przelewami bankowymi, natomiast w zestawieniu kosztów uwzględniono kwotę wyższą.
- c) 11 faktur za wyżywienie, które w zestawieniu kosztów ujęto po 2 000,00 zł za każdą. Przedłożone faktury opiewały na inne, wyższe kwoty niż wykazane w zestawieniu kosztów. Za ww. faktury dokonano płatności na kwotę 97 173,48 zł.

*(Akta kontroli: str. 236-345, 362-530, 754-757, 772-776)*

9. Sprawdzone dowody księgowe nie zawierały adnotacji wskazującej, że koszt był współfinansowany ze środków Programu, nie określały też udziału środków z budżetu i środków własnych co jest niezgodne z treścią § 3 ust. 10 Umowy, za wyjątkiem 7 faktur za posiłki podłączonych do ewidencji księgowej. Na jednej fakturze widniało oznaczenie 80% 2545,74 20% 636,42 oraz na pozostałych sześciu było oznaczenie 80% 2545,71 20% 636,43. Dokumenty nie zostały oznaczone, że zostały sprawdzone i podpisane przez osoby upoważnione.

(Akta kontroli: str. 355-361)

10. Ze względu na wskazanie przez Beneficjenta innych danych w sprawozdaniu z realizacji zadania niż wykazanych w ewidencji księgowej i wynikających z dokumentów źródłowych brak jest możliwości zweryfikowania kosztów faktycznie poniesionych na realizację zadania, a tym samym wyliczenia udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowalnych zadania, zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 Umowy.

11. W kontrolowanym okresie Programem objętych zostało 15 dzieci, które zostały wykazane w załączniku nr 1 do umowy - arkusz 5 *Oświadczenie zbiorcze za 2020 r.* (dalej oświadczenie zbiorcze). W wyniku ustaleń stwierdzono, że liczba dzieci objętych dofinansowaniem w poszczególnych miesiącach nie przekroczyła 15 osób.

12. Kontrolującym okazano 15 *umów o świadczenie usług w punkcie opieki dziennej „Pierwsze Kroczyki”*. Tylko w treści dwóch umów w § 2 widnieje zapis, że *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w **niepublicznym żłobku** „Pierwsze Kroczyki”*, w pozostałych 13 umowach zgodnie z § 2 widnieje zapis: *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w **punkcie Opieki Diennej** „Pierwsze Kroczyki”*. W umowach nie zawarto zapisu o uwzględnieniu w wysokości opłat za opiekę nad dzieckiem (czesne) dotacji z Programu. Zapis ten znajduje się jedynie w aneksach zawartych pomiędzy Żłobkiem Pierwsze Kroczyki sp. j. a rodzicami/opiekunami dzieci w kwietniu 2020 r. *„pomniejszającymi chesne za miesiąc maj 2020 r. o dofinansowanie z Programu Maluch+ 2020 (135 złotych)”* i dotyczy tylko tego miesiąca. Okazane umowy i zawarte w nich zapisy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Imię i nazwisko dziecka - Lp. z oświadczenia zbiorczego	Umowa z dnia:	Umowa o świadczenie usług w:	Kwota z umowy (zł):	Aneks z dnia:	Kwota z aneksu (zł)
1	11.12.2018 r.	żłobku	1640,00	28.04.2020 r.	
2	22.01.2018 r.	punkcie opieki dziennej	1690,00	30.04.2020 r.	1790,00
3	06.06.2018 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020 r.	1840,00
4	10.04.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
5	26.03.2018 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
6	19.10.2018 r.	żłobku	1640,00	30.04.2020 r.	1740,00
7	26.06.2018 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
8	06.05.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020 r.	1840,00
9	02.07.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
10	12.08.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
11	30.04.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
12	31.05.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
13	24.05.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020 r.	1840,00
14	29.10.2019 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020 r.	1840,00
15	14.01.2020 r.	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020 r.	1840,00

13. Beneficjent okazał oświadczenia rodziców, że zostali poinformowani o udziale Żłobka w Programie „Maluch+” 2020, w ramach którego kwota przyznanego dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie wynosi nie więcej niż 135,00 zł i przeznaczona jest na pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji, opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów. *Indywidualne oświadczenia rodziców o pomniejszeniu opłat*, złożone zostały na Załączniku nr 3 do Umowy (dalej indywidualne oświadczenie).

Kwoty figurujące w indywidualnych oświadczeniach tylko w trzech przypadkach były zgodne z kwotami wykazanymi w oświadczeniu zbiorczym za 2020 r. złożonym do MUW<sup>17</sup>. Dwanaście oświadczeń indywidualnych dla dzieci wykazanych, że uczęszczali do żłobka od stycznia do września zostały błędnie podsumowane (podsumowane za 8, a nie za 9 miesięcy). Ponadto w większości przypadków kwoty te były niezgodne z zapisami w Umowach oraz z wpłatami dokonаныmi przez rodziców/opiekunów dzieci.

Beneficjent w oświadczeniu zbiorczym i indywidualnych oświadczeniach rodziców wykazał opłatę podstawową za pobyt w żłobku w wysokości 1 840,00 zł, natomiast analizując dane

<sup>17</sup> Dotyczy dzieci wykazanych w poz. 1, 2, 3 w oświadczeniu zbiorczym (okres objęty dofinansowaniem: styczeń-sierpień).



umieszczone w powyższym zestawieniu, należy wskazać, iż do 30 kwietnia 2020 r. opłaty te były niższe. Aneksy obowiązujące od 1 maja 2020 r., tylko w przypadku 12 dzieci spowodowały podniesienie czesnego do wysokości kwot wskazanych w oświadczeniach.

14. Wykorzystanie dotacji przez Beneficjenta odbywało się przez:

- obniżenie aneksem czesnego za maj 2020 roku,
- zwrot wyliczonych kwot rodzicom dziecka na konto bankowe lub gotówką. Wypłatę gotówką udokumentowano kserokopią dowodu wypłaty KW bez naniesionej numeracji i kserokopią oświadczenia o pobraniu gotówki podpisaną przez rodzica/opiekuna dziecka. Beneficjent nie przedłożył oryginałów ww. dokumentów.

*(Akta kontroli: str. 190-235, 316, 531-753, 758-763)*

15. Beneficjent pomimo trzykrotnego wezwania o dokumenty, nie przedstawił kontrolującemu wszystkich dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania dotacji, tj.:

- w indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat wykazano dotację w kwocie 1 080,00 zł za miesiące I-VIII 2020 r. dla rodziców dziecka z pozycji 3 w oświadczeniu zbiorczym. Brak przedstawienia w trakcie czynności kontrolnych dowodów wpłat od rodziców za pobyt dziecka w styczniu 2020 r.,
- w indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat wykazano dotację w kwocie 1 215,00 zł za miesiące I-IX 2020 r. dla rodziców dziecka z pozycji 4 w oświadczeniu zbiorczym. Poddane analizie dokumenty potwierdzają dokonanie zwrotu za miesiące I-VIII, Beneficjent nie dostarczył dokumentów potwierdzających przepływy pieniężne dotyczące zwrotu dotacji za wrzesień 2020 r.,
- w indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat wykazano dotację w kwocie 1 215,00 zł za miesiące I-IX 2020 r. dla rodziców dziecka z pozycji 14 w oświadczeniu zbiorczym. Poddane analizie dokumenty kontrolne (opłaty wniesione przez rodziców) wskazują, iż dziecko uczęszczało do żłobka przez cały rok. Ponadto przedłożone przez Beneficjenta dokumenty potwierdzają dokonanie zwrotu dotacji rodzicom za 13 miesięcy, w wysokości 1 755,00 zł (dwa razy za X 2020 r.),
- w indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat wykazano dotację w kwocie 1 215,00 zł za miesiące I-IX 2020 r. dla rodziców dziecka z pozycji 15 w oświadczeniu zbiorczym. Czynności kontrolne potwierdzają dokonanie zwrotu

dotacji rodzicom za styczeń-wrzesień, mimo, iż dziecko zaczęło uczęszczać do żłobka od 12 lutego 2020 r. W styczniu 2020 r. została wniesiona tylko opłata administracyjna w wysokości 750,00 zł.

Beneficjent w dniu 11 maja 2022 r. złożył oświadczenie, że „(...) część dokumentów uległa zagubieniu.”

*(Akta kontroli: str. 27-30, 32-35,782)*

16. Beneficjent nie okazał list obecności dzieci uczęszczających do Żłobka w 2020 r., gdyż zgodnie z oświadczeniem z dnia 5 maja „(...) nie były sporządzane listy obecności dzieci w żłobku Pierwsze Kroczki przy ul. Chińskiej Róży 11 w Warszawie”.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę 13 umów w których *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w punkcie Opieki Diennej „Pierwsze Kroczki”* oraz niesporządzanie list obecności dzieci, brak jest możliwości faktycznego ustalenia czy sprawowana opieka nad dziećmi wskazanymi w oświadczeniu zbiorczym do Umowy 184A odbywała się w żłobku, czy w instytucji dziennego opiekuna.

Ponadto w oświadczeniu zbiorczym Beneficjent wykazał 132 miesiące obniżenia opłaty. Przekazane przez Beneficjenta dokumenty nie potwierdzają wskazanej ilości miesięcy.

*(Akta kontroli: str. 779)*

## **II.B. Wydatkowanie środków dofinansowania na realizację zadania – Umowa 183D (Instytucja opiekuna dziennego).**

1. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w 2020 r. w ramach umowy 183D w łącznej kwocie **25 920,00 zł** przekazano na rachunek bankowy do zadania w trzech transzach<sup>18</sup>.

*(Akta kontroli: str. 818-820)*

2. Środki dotacji przeznaczone na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zostały wydatkowane w kwocie **23 085,00 zł**.
3. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji dokonano w dniu 1 lutego 2021 r. w kwocie **2 430,00 zł**, tj. z przekroczeniem terminu wskazanego w § 5 ust. 1 Umowy. Beneficjent z tego tytułu w dniu 1 lutego 2021 r. dokonał przelewu odsetek od nieterminowej wpłaty

---

<sup>18</sup> 21 600,00 zł w dniu 15 października 2020 r., 2 160,00 zł w dniu 10 listopada 2020 r., i 2 160,00 zł w dniu 4 grudnia 2020 r.

w wysokości **40,00 zł**<sup>19</sup>. Ww. przelewów dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta dedykowanego do Programu. Następnie 15 kwietnia 2021 r.<sup>20</sup> przekazano kwotę 405,00 zł tytułem niewykorzystanej dotacji oraz kwotę 100,00 zł tytułem odsetek od nieterminowej wpłaty. Przelewów tych dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta innego niż dedykowany do Programu.

(Akta kontroli: str. 821-826)

4. W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent przedstawił Zestawienie zapisów kont numer: 852-2 nazwa: Maluch plus – M4/183D/2020 oraz Załącznik nr 1 do umowy – arkusz 3 *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4*. Powyższe dokumenty stanowiły wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów. Zestawienie zapisów kont zawierało kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji i wpływ poszczególnych transz dotacji. Natomiast *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4* umożliwiło identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania.

Wydatki z tytułu realizowanego zadania, polegającego na funkcjonowaniu 16 miejsc opieki, zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową wyniosły kwotę brutto w wysokości 42 336,36 zł, z tego koszty kwalifikowalne to 28 356,25 zł w tym: środki dotacji – 23 085,00 zł oraz środki własne - 5 271,25 zł. Ww. wydatki zostały udokumentowane czterema fakturami za wyżywienie.

Zestawienie zapisów w ewidencji księgowej kosztów przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto (zł)	Koszty kwalifikowane (zł)	Koszty kwalifikowane finansowe z:		Koszty niekwalifikowane finansowane ze środków własnych (zł)
						dofinansowania z Programu Maluch+ (zł)	środków własnych (zł)	
1	2020/02/044	28.02.2020 r.	posiłki	11 826,00	9 214,07	7 771,25	1 442,82	2 611,93
2	2020/02/021	31.03.2020 r.	posiłki	6 570,00	5 964,06	4 771,25	1 192,81	605,94
3	2020/08/002 <sup>21</sup>	04.08.2020 r.	posiłki	11 489,04	5 964,06	4 771,25	1 192,81	5 524,98
4	2020/11/004	02.11.2020 r.	posiłki	12 451,32	7 214,06	5 771,25	1 442,81	5 237,26
				<b>42 336,36</b>	<b>28 356,25</b>	<b>23 085,00</b>	<b>5 271,25</b>	<b>13 980,11</b>

(Akta kontroli: str. 827-832)

<sup>19</sup> Potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 2 430,00 zł oraz na kwotę 40,00 zł.

<sup>20</sup> Potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 405,00 zł oraz na kwotę 100,00 zł.

<sup>21</sup> Faktura uwzględniona również w ewidencji żłobka.

5. W przedłożonym sprawozdaniu w załączniku nr 1 do umowy – *Zestawienie poniesionych kosztów – Moduł 4* (dalej zestawienie kosztów) jak również w Tab. 1, *Kosztorys realizacji zadania* (dalej kosztorys) Beneficjent wykazał inne dane niż w ewidencji księgowej. Zgodnie ze sprawozdaniem koszty kwalifikowalne zadania wyniosły 291 555,00 zł, w tym:
- ze środków dotacji – 23 085,00 zł,
  - ze środków własnych – 268 470,00 zł.
6. Struktura wydatków poniesionych na realizację zadania w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zgodnie z kosztorysem jest następująca:
- poz. I *Wynagrodzenia zatrudnionego personelu wraz z pochodnymi* – 193 995,00 zł – środki własne;
  - poz. II *Dostawa mediów* – 3 260,00 zł – środki własne;
  - poz. III *Opłaty dotyczące lokalu (czynsz, najem), opłaty administracyjne* – 72 300,00 zł w tym 23 085,00 zł – środki dotacji, a 49 215,00 zł – środki własne;
  - poz. IV *Wyżywienie* – 22 000,00 zł – środki własne.

Szczegóły zostały przedstawione poniżej:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa towaru/ usługi	2 dziennych opiekunów				
				Koszty brutto (zł)	Koszty kwalifikowalne (zł)	Koszty kwalifikowalne finansowane z:		Koszty niekwalifikowane finansowane ze środków własnych (zł)
						dofinansowania z Programu MALUCH+ (zł)	środków własnych (zł)	
1	PK 01/01/2020	01.01.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00
2	PK 01/02/2020	01.02.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00
3	PK 01/03/2020	01.03.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00
4	PK 01/04/2020	01.04.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00
5	PK 01/05/2020	01.05.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00
6	PK 01/06/2020	01.06.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	3 085,00	2 915,00	0,00
7	PK 01/07/2020	01.07.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
8	PK 01/08/2020	01.08.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
9	PK 01/09/2020	01.09.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
10	PK 01/10/2020	01.10.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
11	PK 01/11/2020	01.11.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
12	PK 01/12/2020	01.12.2020	najem lokalu	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
13	LP.01/01/2020	01.01.2020	wynagrodzenie pracowników	18 550,00	18 550,00	0,00	18 550,00	0,00
14	LP.01/02/2020	01.02.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
15	LP.01/03/2020	01.03.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
16	LP.01/04/2020	01.04.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
17	LP.01/05/2020	01.05.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
18	LP.01/06/2020	01.06.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
19	LP.01/07/2020	01.07.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
20	LP.01/08/2020	01.08.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
21	LP.01/09/2020	01.09.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
22	LP.01/10/2020	01.10.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00
23	LP.01/11/2020	01.11.2020	wynagrodzenie pracowników	16 240,50	16 240,50	0,00	16 240,50	0,00

24	LP.01/12/2020	01.12.2020	wynagrodzenie pracowników	13 040,00	13 040,00	0,00	13 040,00	0,00
25	Faktura VAT nr 2020/01/002	02.01.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
26	Faktura VAT nr 2020/02/010	03.02.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
27	Faktura VAT nr 2020/02/021	28.02.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
28	Faktura VAT nr 2020/03/023	31.03.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
29	Faktura VAT nr 2020/06/004	02.06.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
30	Faktura VAT nr 2020/07/001	07.07.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
31	Faktura VAT nr 2020/08/002	04.08.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
32	Faktura VAT nr 2020/09/003	01.09.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
33	Faktura VAT nr 2020/10/005	02.10.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
34	Faktura VAT nr 2020/11/004	02.11.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
35	Faktura VAT nr 2020/12/005	01.12.2020	posiłki	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
36	Faktura rozliczeniowa 247000235685	20.01.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
37	Faktura rozliczeniowa 241750227389	20.02.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
38	Faktura rozliczeniowa 244000245125	20.03.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
39	Faktura rozliczeniowa 241250248705	20.04.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
40	Faktura rozliczeniowa 246000258766	20.05.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
41	Faktura rozliczeniowa 242250257707	22.06.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
42	Faktura rozliczeniowa 248000298388	20.07.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
43	Faktura rozliczeniowa 248000301356	20.08.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
44	Faktura rozliczeniowa 226500382196	21.09.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
45	Faktura rozliczeniowa 241500296694	20.10.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
46	Faktura rozliczeniowa 247000314473	20.11.2020	Elektryczność	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
47	Faktura rozliczeniowa 248000336919	21.12.2020	Elektryczność	260,00	260,00	0,00	260,00	0,00
				<b>291555,00</b>	<b>291555,00</b>	<b>23085,00</b>	<b>268470,00</b>	<b>0,00</b>

7. Kontrolującym okazano:

- a) dokumenty wewnętrzne PK za najem lokalu na kwotę ogółem 80 055,00 zł, wraz z potwierdzeniami dokonania zapłaty – z uwagi na to, iż te same dokumenty zostały przedłożone do Żłobka, szczegółowe informacje zostały zawarte w pkt. 8 a) na stronie 14 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego,
- b) listy płac dotyczące pracowników zatrudnionych przez Beneficjenta w 2020 r. Po analizie dokumentów i wyjaśnieniach złożonych przez Beneficjenta ustalono, że na wynagrodzenia zatrudnionych jako dzienni opiekunowie Pani xxxxxxxx xxxxxxxx i xxxxxxxx xxxxxxxx wydatkowano kwotę 64 159,61 zł, co zostało potwierdzone przelewami bankowymi, natomiast w zestawieniu kosztów uwzględniono kwotę wyższą.
- c) 11 faktur za wyżywienie, które w zestawieniu kosztów ujęto po 2 000,00 zł za każdą. Przedłożone faktury opiewały na inne, wyższe kwoty niż wykazane w zestawieniu kosztów. Za ww. faktury dokonano płatności na kwotę 97 173,48 zł. Te same faktury zostały wykazane w zestawieniu kosztów Żłobka,
- d) 11 faktur za sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej od Innogy Polska S.A. za okres rozliczeniowy od 12 grudnia 2019 do 12 listopada 2020 r. na kwotę 3 097,15 zł, podczas gdy w:
  - zestawieniu kosztów wymieniono 12 faktur o łącznej kwocie 3 560,00 zł,
  - kosztorysie uwzględniono kwotę 3 260,00 zł.

Beneficjent nie przedłożył kontrolującemu jednej faktury<sup>22</sup>, a przedłożone faktury opiewały na kwoty inne niż wykazane w zestawieniu kosztów, ponadto wszystkie wykazane zostały z błędnymi datami ich wystawienia. W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent potwierdził dokonanie transakcji za energię elektryczną przedkładając cztery potwierdzenia na kwotę 568,50 zł.

Płatności za poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym z rachunków bankowych Beneficjenta innych niż dedykowany do Programu.

*(Akta kontroli: str. 236-345, 362-530, 754-757, 833-884, 1258-1265)*

8. Sprawdzone dowody księgowe nie zawierały adnotacji wskazującej, że koszt był współfinansowany ze środków Programu, nie określały też udziału środków z budżetu

---

<sup>22</sup> Faktura rozliczeniowa 247000235685 z dnia 20 stycznia 2020 r.

i środków własnych co jest niezgodne z treścią § 3 ust. 10 umowy za wyjątkiem 4 faktur za posiłki podłączonych do ewidencji księgowej. Na jednej fakturze widniało oznaczenie 80% 7771,25 20% 1442,82, na drugiej 80% 5771,25 20% 1442,81 i na dwóch pozostałych było oznaczenie 80% 4771,25 20% 1192,81. Dokumenty nie zostały oznaczone, że zostały sprawdzone i podpisane przez osoby upoważnione.

(Akta kontroli: str. 829-832)

9. Ze względu na wskazanie przez Beneficjenta innych danych w sprawozdaniu z realizacji zadania niż wykazanych w ewidencji księgowej i wynikających z dokumentów źródłowych brak jest możliwości zweryfikowania kosztów faktycznie poniesionych na realizację zadania, a tym samym wyliczenia udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowalnych zadania, zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 Umowy.
10. W kontrolowanym okresie Programem objętych zostało 36 dzieci, które zostały wykazane w załączniku nr 1 do umowy – arkusz 5 *Oświadczenie zbiorcze za 2020 r.* (dalej oświadczenie zbiorcze).

Kontrolujący poddając analizie dokumenty dostarczone przez Beneficjenta, stwierdzili rozbieżności odnośnie wskazanych miesięcy objętych dofinansowaniem wykazanych w oświadczeniu zbiorczym, a wpłatami czesnego dokonanyymi przez rodziców/opiekunów. W związku z powyższym istnieje niejasność co do ustalenia faktycznej ilości dzieci objętych opieką i dofinansowaniem w danych miesiącach.

Należy zwrócić uwagę na niżej wymienione miesiące:

- w styczniu za pobyt dzieci wpłat dokonało 17 rodziców, natomiast w oświadczeniu zbiorczym Beneficjent wykazał 14 dzieci,
- w lutym za pobyt dzieci wpłat dokonało 17 rodziców, natomiast w oświadczeniu zbiorczym Beneficjent wykazał 15 dzieci,
- W marcu za pobyt dzieci wpłat dokonało 18 rodziców, natomiast w oświadczeniu zbiorczym Beneficjent wykazał 15 dzieci.

Beneficjent nie okazując list obecności, uniemożliwił kontrolującemu zweryfikowanie faktycznej liczby dzieci przebywających w instytucjach opieki w ww. miesiącach.

11. Kontrolującemu okazano 27 umów o świadczenie usług w punkcie opieki dziennej „Pierwsze Kroczki”, w tym:



- brak oryginału jednej umowy z rodzicami/opiekunami dziecka, okazano kserokopię umowy zawartej drogą mailową<sup>23</sup>,
- w treści pięciu umów<sup>24</sup> w § 2 widnieje zapis, że *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w niepublicznym żłobku „Pierwsze Kroczyki”*,
- w treści kolejnych pięciu umów<sup>25</sup> w § 2 widnieje zapis, że *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w żłobku i punkcie Opieki Diennej „Pierwsze Kroczyki”*,
- w jednej umowie brak jest drugiej strony i tym samym brak informacji wskazującej gdzie była sprawowana opieka,
- w pozostałych 16 umowach<sup>26</sup> zgodnie z § 2 widnieje zapis: *Przedmiotem umowy jest sprawowanie profesjonalnej opieki nad dzieckiem w punkcie Opieki Diennej „Pierwsze Kroczyki”*.

Dla pozostałych 9 dzieci<sup>27</sup> umowy zostały okazane do rozliczenia dotacji dla żłobka, ponieważ dzieci te zgodnie z oświadczeniem zbiorczym w miesiącach styczeń – wrzesień uczęszczały do Żłobka, natomiast w miesiącach październik, listopad i grudzień uczęszczały do instytucji dziennego opiekuna.

W umowach nie zawarto zapisu o uwzględnieniu wysokości opłat za opiekę nad dzieckiem (czesne) dotacji z Programu. Zapis ten znajduje się jedynie w aneksach zawartych pomiędzy Żłobkiem Pierwsze Kroczyki sp. j. a rodzicami/opiekunami dzieci w kwietniu 2020 r. „*pomniejszającymi chesne za miesiąc maj 2020 r. o dofinansowanie z Programu Maluch+ 2020 (135 złotych)*” i dotyczy tylko tego miesiąca. Beneficjent nie okazał aneksów dla wszystkich dzieci.

Okazane umowy i zawarte w nich zapisy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<sup>23</sup> Zgodnie z oświadczeniem pana Macieja Kulczyckiego z dnia 5 maja 2022 r., dotyczy dziecka wykazanego w poz.27 oświadczenia zbiorczego.

<sup>24</sup> Umowy z rodzicami/opiekunami dzieci: poz. 1, poz. 2, poz. 6, poz. 7 i poz. 18 oświadczenia zbiorczego.

<sup>25</sup> Umowy z rodzicami/opiekunami dzieci: poz. 12, poz. 23, poz. 24, poz. 26 i poz. 27 oświadczenia zbiorczego.

<sup>26</sup> Umowy z rodzicami/opiekunami dzieci: poz. 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 21, 22, 25, oświadczenia zbiorczego.

<sup>27</sup> Poz.: 28, 29, 30, 31,32, 33, 34, 35, 36, oświadczenia zbiorczego.

Imię i nazwisko dziecka - Lp. z oświadczenia zbiorczego	Umowa z dnia:	Umowa o świadczenie usług w:	Kwota z umowy (zł)	Aneks z dnia:	Kwota z aneksu (zł)
1	11.12.2018	Żłobku	1640,00	28.04.2020r.	
2	11.01.2019	Żłobku	1340,00	28.04.2020r.	
3	28.11.2017	punkcie opieki dziennej	1610,00	30.04.2020r.	1710,00
4	13.06.2018	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
5	26.03.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
6	19.09.2018	Żłobku	1640,00	28.04.2020r.	1740,00
7	29.11.2018	Żłobku	1640,00	28.04.2020r.	
8	18.10.2018	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
9	17.06.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
10	12.09.2018	punkcie opieki dziennej	1640,00		
11	22.02.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
12	07.07.2020	Żłobku i punkcie opieki dziennej	1840,00	28.04.2020r.	
13	03.12.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
14	13.11.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
15	09.08.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	
16	29.01.2020	punkcie opieki dziennej	1840,00	28.04.2020r.	
17	21.11.2017	punkcie opieki dziennej	1610,00	28.04.2020r.	
18	17.12.2018	Żłobku	1640,00		
19	24.01.2020	punkcie opieki dziennej	1840,00		
20	31.01.2020	brak drugiej strony	1840,00		
21	04.03.2020	punkcie opieki dziennej	1840,00		
22	26.11.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00		
23	18.08.2020	Żłobku i punkcie opieki dziennej	1840,00		
24	24.07.2020	Żłobku i punkcie opieki dziennej	1840,00		
25	29.01.2020	punkcie opieki dziennej	1840,00		
26	23.09.2020	Żłobku i punkcie opieki dziennej	1740,00		
27	28.09.2020	Żłobku i punkcie opieki dziennej	1740,00		
28	19.10.2018	Żłobku	1640,00	30.04.2020r.	1740,00
29	26.06.2018	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
30	06.05.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	28.04.2020r.	1840,00
31	02.07.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
32	12.08.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
33	30.04.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
34	31.05.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
35	24.05.2019	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00
36	26.03.2018	punkcie opieki dziennej	1740,00	30.04.2020r.	1840,00

12. Beneficjent okazał w trakcie kontroli oświadczenia rodziców, że zostali poinformowani o udziale Żłobku w Programie „Maluch+” 2020, w ramach którego kwota przyznanego dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie wynosi nie więcej niż 135 zł i przeznaczona jest na pomniejszenie o przyznaną kwotę dotacji opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów. *Indywidualne oświadczenia rodziców o pomniejszeniu opłat*, złożone zostały na Załączniku nr 3 do umowy. Kwoty figurujące w indywidualnych

oświadczeniach były zgodne z kwotami wykazanymi w oświadczeniu zbiorczym za 2020 r. złożonym do MUW, ale w większości przypadków były niezgodne z zapisami w umowach oraz z wpłatami dokonаныmi przez rodziców/ opiekunów dzieci. Beneficjent w oświadczeniu zbiorczym i w indywidualnych oświadczeniach rodziców wykazał opłatę podstawową za pobyt w instytucji dziennego opiekuna w wysokości 1 840,00 zł natomiast analizując dane umieszczone w powyższym zestawieniu należy wskazać, iż określona została inna wysokość opłaty, (za wyjątkiem 8 umów, w których została ustalona kwota 1 840,00 zł oraz 10 aneksów, w których zdecydowano o podniesieniu opłaty do kwot wskazanych w oświadczeniach od 1 maja 2020 r.)

13. Wykorzystanie dotacji przez Beneficjenta odbywało się przez:

- obniżenie czesnego za maj 2020 roku,
- zwrot wyliczonych kwot rodzicom dziecka na konto bankowe lub gotówką. Wypłatę gotówką udokumentowano kserokopią dowodu wypłaty KW bez naniesionej numeracji i kserokopią oświadczenia o pobraniu gotówki podpisaną przez rodzica/opiekuna dziecka. Beneficjent nie przedłożył oryginałów ww. dokumentów.

*(Akta kontroli: str. 190-235, 331, 337, 596, 885-1248, 1266)*

14. Beneficjent pomimo trzykrotnego wezwania o dokumenty, nie przedstawił kontrolującemu wszystkich dokumentów niezbędnych do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, tj.:

- nie okazał potwierdzenia wpłat za pobyt dziecka<sup>28</sup> w instytucji opieki za 8 miesięcy, jednocześnie okazując oświadczenie o dokonanym zwrocie dofinansowania,
- nie okazał zwrotów dofinansowania pomimo opłat rodziców za pobyt dzieci i wykazania ich w oświadczeniu zbiorczym (dotyczy rodziców 8 dzieci<sup>29</sup>),
- nie przedłożył dowodów zwrotów dofinansowania, pomimo wykazania w oświadczeniu zbiorczym, jednocześnie brak jest potwierdzeń dokonania wpłat rodziców za te miesiące (dotyczy rodziców 2 dzieci<sup>30</sup>),

---

<sup>28</sup> Dotyczy dziecka z poz. 1 oświadczenia zbiorczego.

<sup>29</sup> Dotyczy dzieci wykazanych w oświadczeniu zbiorczym w: poz. 11 – 4 miesiące; poz. 13 – 5 miesięcy, w tym za 2 miesiące brak wpłat rodziców; poz. 14 – 4 miesiące; poz. 16 – 1 miesiąc; poz. 32 – 3 miesiące; oraz dzieci: poz. 17 – 3 miesiące, poz. 18 – 4 miesiące i poz. 22 – 3 miesiące dla których opłaty za pobyt były dokonane za inne miesiące, niż wykazane w oświadczeniu zbiorczym przez Beneficjenta.

<sup>30</sup> Dotyczy dzieci wykazanych w oświadczeniu zbiorczym w poz. 20 za listopad i w poz. 25 za grudzień.

- dokonał zwrotu za miesiąc sierpień pomimo braku dokonanych opłat za ten miesiąc (dotyczy jednego dziecka<sup>31</sup>),
- nie okazał potwierdzenia zwrotów dofinansowania za miesiąc listopad 2020 r. dla 12 dzieci<sup>32</sup>.

Beneficjent w dniu 11 maja 2022 r. złożył oświadczenie, że „(...) część dokumentów uległa zagubieniu.”.

(Akta kontroli: str.27-30, 32-35,782)

15. Beneficjent nie okazał list obecności dzieci uczęszczających do instytucji dziennego opiekuna w 2020 r. W dniu 5 maja Beneficjent złożył oświadczenie „(...) nie były sporządzane listy obecności dzieci u dziennego opiekuna Pierwsze Krociki przy ul. Chińskiej Róży 11 w Warszawie.” W oświadczeniu zbiorczym Beneficjent wykazał 171 miesięcy obniżenia opłaty. Przekazane przez Beneficjenta dokumenty nie potwierdzają wskazanej ilości miesięcy.

(Akta kontroli: str. 1267)

## II.C. Wydatkowanie środków dofinansowania na realizację zadania

Analiza danych zawartych w sprawozdaniach oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej wykazała, że sprawozdania zostały sporządzone niezgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową kosztów realizowanych ze środków rezerwy celowej oraz kosztów realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania. Ewidencja księgowa zawierała rozliczenie zarówno dotacji jak i środków własnych wydatkowanych **na wyżywienie**. Natomiast w zestawieniu kosztów, środki pochodzące z dotacji celowej zostały wykorzystane i rozliczone na podstawie dokumentów wewnętrznych **PK za najem lokalu**, co przedstawia poniższa tabela:

<sup>31</sup> Dotyczy dziecka z poz. 23 oświadczenia zbiorczego.

<sup>32</sup> Dotyczy dzieci wykazanych w oświadczeniu zbiorczym w poz. 19, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33,34,35.

Numer dokumentu księgowego PK	Kwota z dokumentu księgowego PK (zł)	Żłobek				2 dziennych opiekunów			
		Koszty brutto (zł)	Koszty kwalifikowalne (zł)	Koszty kwalifikowalne finansowane z:		Koszty brutto (zł)	Koszty kwalifikowalne (zł)	Koszty kwalifikowalne finansowane z:	
				dofinansowania z Programu MALUCH+ (zł)	środków własnych (zł)			Dofinansowania z Programu MALUCH+ (zł)	środków własnych (zł)
PK 01/01/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00
PK 01/02/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00
PK 01/03/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00
PK 01/04/2020	4 500,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00
PK 01/05/2020	4 500,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00
PK 01/06/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	3 085,00	2 915,00
PK 01/07/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
PK 01/08/2020	9 000,00	9 000,00	9 000,00	2 000,00	7 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
PK 01/09/2020	3 555,00	9 000,00	9 000,00	1 820,00	7 180,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
PK 01/10/2020	4 500,00	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
PK 01/11/2020	4 500,00	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
PK 01/12/2020	4 500,00	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
	80 055,00	108 000,00	108 000,00	17 820,00	90 180,00	72 000,00	72 000,00	23 085,00	48 915,00

Jednocześnie należy podkreślić, iż Beneficjent w zestawieniu kosztów nieprawidłowo wskazał kwoty kosztów brutto, kosztów kwalifikowalnych oraz środków własnych, nie dokonując odpowiedniego podziału na Żłobek i dziennych opiekunów. Ponadto wszystkie dokumenty wewnętrzne PK w sprawozdaniu zostały wykazane z błędnymi datami. Jak wynika z przedstawionej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji, tj. dokumentów PK oraz potwierdzeń dokonania płatności – rzeczywista wysokość poniesionych kosztów wyniosła 80 055,00 zł, a nie jak wynika z powyższej tabeli 180 000,00 zł<sup>33</sup>.

Dodatkowo w kwietniu i maju<sup>34</sup> koszty kwalifikowalne dofinansowane z Programu wykazane w sprawozdaniach są wyższe od poniesionych przez Beneficjenta, widniejących w dokumentach PK za te miesiące. Kwoty dokumentów PK wynoszą odpowiednio 4 500,00

<sup>33</sup> (108 000,00 zł + 72 000,00 zł)

<sup>34</sup> PK 01/04/2020, PK 01/05/2020

zł, natomiast Beneficjent w zestawieniu kosztów kwalifikowanych dofinansowanych wykazał 6 000,00 zł.

### **III. W zakresie rozliczenia końcowego zadań**

#### **III.A. Rozliczenie końcowe zadania – Umowa 184A**

1. Beneficjent za pośrednictwem ePUAP złożył sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 1 lutego 2021 r. tj. w terminie niezgodnym z terminem określonym w § 4 ust. 1 Umowy.
2. Sprawozdanie było wielokrotnie korygowane, ostatnia korekta sprawozdania została złożona w dniu 19 kwietnia 2021 r.
3. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych przez BRI nastąpiło 28 kwietnia 2021 r.<sup>35</sup>.

*(Akta kontroli: str. 764-778)*

#### **III.B. Rozliczenie końcowe zadania – Umowa 183D**

1. Beneficjent za pośrednictwem ePUAP złożył sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 1 lutego 2021 r. tj. w terminie niezgodnym z terminem określonym w § 4 ust. 1 Umowy.
2. Sprawozdanie było wielokrotnie korygowane, ostatnia korekta sprawozdania została złożona w dniu 12 maja 2021 r.
3. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych przez BRI nastąpiło 12 maja 2021 r.<sup>36</sup>

*(Akta kontroli: str. 1249-1265)*

**Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:**

- **w ramach umowy 184A:**

1. naruszeniu art. 15 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie zatrudnionego personelu,
2. złożeniu sprawozdania z wykonania zadania po terminie, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 Umowy,

---

<sup>35</sup> Pismo Wojewody znak: BRI-II.002.1.184A.2020 z 28 kwietnia 2021 r.

<sup>36</sup> Pismo Wojewody znak: BRI-II.002.1.183D.2020 z 12 maja 2021 r.

3. zwrocie niewykorzystanych środków dofinansowania po terminie, co stanowi naruszenie § 5 ust. 1 Umowy,
4. nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania z realizacji zadania poprzez ujęcie danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz okazaną dokumentacją źródłową,
5. nieoznaczeniu dokumentów ujętych w zestawieniu poniesionych wydatków adnotacją, wskazującą, że koszt był współfinansowany ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co stanowi naruszenie § 3 ust. 10 Umowy,
6. nieprzedstawieniu wszystkich dokumentów potwierdzających prawidłowość realizacji umowy, co stanowi naruszenie § 8 ust. 4 Umowy,
7. nierzetelnym sporządzaniu indywidualnych i zbiorczych oświadczeń, które stanowią rozliczenie dofinansowania zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy.

- **w ramach umowy 183D:**

1. niespełnieniu obowiązku dokonania wpisu do wykazu dwóch opiekunów dziennych na których została przyznana dotacja, co stanowi naruszenie art. 46a ust. 1 i 2 ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3,
2. niespełnieniu obowiązku wykreślenia z wykazu, opiekunów dziennych niezatrudnionych przez Beneficjenta, co stanowi naruszenie art. 47 ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3,
3. złożeniu sprawozdania z wykonania zadania po terminie, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 Umowy,
4. zwrocie niewykorzystanych środków dofinansowania po terminie, co stanowi naruszenie § 5 ust. 1 Umowy,
5. nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania z realizacji zadania poprzez ujęcie danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz okazaną dokumentacją źródłową,
6. nieoznaczeniu dokumentów ujętych w zestawieniu poniesionych wydatków adnotacją, wskazującą, że koszt był współfinansowany ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co stanowi naruszenie § 3 ust. 10 Umowy,
7. nieprzedstawieniu wszystkich dokumentów potwierdzających prawidłowość realizacji umowy, co stanowi naruszenie § 8 ust. 4 Umowy,

8. nierzetelnym sporządzaniu indywidualnych i zbiorczych oświadczeń, które stanowią rozliczenie dofinansowania zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy.

Powyższe skutkuje, na podstawie § 8 ust. 4 Umów oraz art. 169 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 46a ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, koniecznością dokonania zwrotu środków dotacji celowej w wysokości **40 905,00 zł** (w tym kwota **17 820,00 zł** – zgodnie z umową 184A, kwota **23 085,00 zł** – zgodnie z umową 183D) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (art. 169 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. rzetelnego i terminowego sporządzania i składania sprawozdań z realizacji zadań, zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową,
2. dokonywania terminowych zwrotów niewykorzystanej dotacji, zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą,
3. spełnienia obowiązku dokonywania wpisu opiekunów dziennych do wykazu na bieżąco, jak również na bieżąco dokonywania wykreśleń z wykazu zgodnie z art. 46a ust. 1 i 2 ustawy o opiece na dziećmi w wieku do lat 3,
4. stosowania zapisów art. 15 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 12 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie zatrudnionego personelu w żłobku,
5. wywiązywania się z obowiązku oznaczenia dokumentów ujętych w zestawieniu poniesionych wydatków adnotacją, wskazującą, że koszt był współfinansowany



ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych, zgodnie z zapisami § 3 ust. 10 umowy z Wojewodą,

6. przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat od daty zakończenia zadania, zgodnie z zapisami § 9 ust. 3 umowy z Wojewodą oraz przedstawianie wszystkich dokumentów potwierdzających prawidłowość realizacji umowy zgodnie z zapisami § 8 ust. 4 umowy,
7. rzetelnego sporządzania indywidualnych i zbiorczych oświadczeń, które stanowią rozliczenie dofinansowania zgodnie z § 4 ust. 4 umowy.

Ponadto w dalszej działalności zobowiązuję Pana do wyeliminowania w przypadku zawarcia kolejnych umów z rodzicami/opiekunami dzieci błędnych zapisów dotyczących formy świadczonych usług opiekuńczych, tj. czy dziecko zostanie objęte opieką w instytucji opiekuna dziennego czy uczęszczać będzie do żłobka.

Jednocześnie wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania w ramach Programu w kwocie **40 905,00 zł** (w tym kwota **17 820,00 zł** – zgodnie z umową 184A, kwota **23 085,00 zł** – zgodnie z umową 183D) stanowiących środki dotacji wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia otrzymania z budżetu państwa środków, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 z określeniem w treści przelewu: numeru umowy, tytułu lub tytułów przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*

*Dyrektor Wydziału Kontroli*