



Warszawa, 12 maja 2023 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.2.1.2023

Pani  
Agnieszka Zawiślak

Niepubliczny Żłobek „U Żwirka”  
Agnieszka Zawiślak  
Głusków-Letnisko, ul. Południowa 23  
05-503 Głusków

### **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: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 stycznia do 10 lutego 2023 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Panią Niepublicznym Żłobku „U Żwirka”, zlokalizowanym w miejscowości Baszkówka przy ul. Sadowej 14C, 05-503 Głusków (dalej Żłobek).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+" 2018*, w tym zapewnienie funkcjonowania tych miejsc (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w zakresie wykorzystania środków finansowych otrzymanych zgodnie z umową nr M3/74/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 r.<sup>3</sup>, natomiast w zakresie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,

---

<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).

<sup>3</sup> Kontrola dotyczyła wykorzystania środków finansowych otrzymanych w 2018 r. na podstawie umowy podpisanej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Panią Agnieszką Zawiślak nr M3/74/2018 z 23 sierpnia 2018 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w zakresie określonym w Programie oraz ogłoszeniu konkursowym.

powstałych z udziałem środków finansowych z Programu<sup>4</sup> kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Żłobek „U Żwirka” z siedzibą w miejscowości Baszkówka, przy ul. Sadowa 14C, 05-503 Głusków (dalej Żłobek), prowadzony jest przez panią Agnieszkę Zawiaślak, figurującą jako przedsiębiorca w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej pod nazwą firmy Niepubliczny Żłobek "U Żwirka" Agnieszka Zawiaślak, REGON 015701716, NIP: 1230210440 (zwany dalej Beneficjentem).

*(Akta kontroli: TOM I str. 64-67)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w tym zapewnienie funkcjonowania tych miejsc w ramach Programu ocenia się

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

W dniu 23 sierpnia 2018 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem umowa nr M3/74/2018 (dalej umowa) w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w zakresie określonym w Programie w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie), określone w kosztorysie realizacji zadania<sup>5</sup>.

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, zmienionej Aneksami nr 1/2018 z 21 grudnia 2018 r. Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie środków Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż **432 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania **40** miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym:

---

<sup>4</sup> Zgodnie z wymogiem zawartym w § 5 umowy nr M3/74/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 r.

<sup>5</sup> Kosztorys realizacji zadania - moduł 3 stanowiący załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys realizacji zadania).

- na utworzenie 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 kwotę 400 000,00 zł, tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę 10 000,00 zł,
- na zapewnienie funkcjonowania 40 miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, kwotę 32 000,00 zł, tj. na zapewnienie funkcjonowania 1 miejsca 100,00 zł<sup>6</sup>.

W § 1 ust. 10 umowy określono, że kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w rozumieniu Programu, zaś Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania w okresie wskazanym w umowie własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 6 umowy).

Ponadto Beneficjent w umowie zobowiązał się do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem (§ 1 ust. 3 i § 3 ust. 11 umowy).

*(Akta kontroli: TOM I str. 34-63)*

Beneficjent przedstawił tytuł prawny do lokalu<sup>7</sup>, w którym prowadzony jest Żłobek, tym samym zapewniając tytuł prawny do lokalu określony w § 3 ust. 10 umowy z Wojewodą.

Nieruchomość przeznaczona na Żłobek zajmuje łączną powierzchnię 830 m<sup>2</sup>. Przedmiotowy Żłobek funkcjonuje na parterze i I piętrze budynku ze współistniejącym przedszkolem. Dla potrzeb placówki przeznaczono 7 sal dydaktycznych wielofunkcyjnych z przyległymi zapleciami sanitarnymi dla dzieci oraz dwie sale terapeutyczne. Pomieszczenia administracyjne, WC personelu, pomieszczenia szatni oraz pomieszczenia bloku żywieniowego przewidziano wspólne dla Żłobka i działającego przedszkola.

*(Akta kontroli: TOM I str. 34-63, 68-84, TOM II str. 187-189)*

Żłobek został wpisany w dniu 30 września 2013 r. pod numerem 4/Ż/2013 do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno<sup>8</sup>.

---

<sup>6</sup> Przy czym warunkiem wykorzystania środków Funduszu Pracy jest obniżenie miesięcznych opłat rodziców za dziecko przebywające w instytucji o kwotę otrzymanego dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie.

<sup>7</sup> Akt notarialny Nr 5604/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r.

<sup>8</sup> Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wydane 30 września 2013 r., znak sprawy: EDG.7336.1.4.2013.JS.

W związku realizacją Programu „MALUCH+” 2018 polegającego na utworzeniu 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w dniu 27 kwietnia 2018 r. dokonano zmian<sup>9</sup> we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych polegających na zwiększeniu liczby miejsc w Żłobku z 60 do 100.

Zmian we wpisie do rejestru dokonano na podstawie art. 35 w związku z art. 30 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, załączając aktualną opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Piasecznie z dnia 28 marca 2018 r. znak ZNS.4710.14.2018<sup>10</sup> oraz stanowisko Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Piasecznie z dnia 5 kwietnia 2018 r. znak PZ.5564.8-7.2018<sup>11</sup>.

Żłobek działa na podstawie *Statutu oraz Regulaminu Organizacyjnego Niepublicznego Żłobka „U Żwirka”*. Statut określa cele, zadania i organizację pracy żłobka, zasady współpracy z rodzicami, opłaty i zasady przyjęcia do żłobka. Regulamin wewnętrzny zawiera ogólne informacje dotyczące prowadzonej placówki oraz zasady organizacji pracy wewnętrznej.

*(Akta kontroli: TOM I str. 85-119)*

Beneficjent na potrzeby umowy z Wojewodą posiadał w banku Alior Bank SA z siedzibą w Warszawie (02-232), ul. Łopuszańska 38D wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi dofinansowania zadania. Zgodnie z potwierdzeniem otwarcia rachunku bankowego ustalono, że ww. rachunek był nieoprocentowany. Brak naliczenia odsetek przez bank wynikał również z przedstawionej przez Beneficjenta historii ww. rachunku za okres od 30 sierpnia do 31 grudnia 2018 r. W dniu 3 lutego 2023 r. Beneficjent oświadczył, iż środki Funduszu Pracy nie były lokowane oraz że od dokonanych zakupów towarów i usług w ramach Programu nie był odliczany podatek VAT.

Obsługa księgową w zakresie ewidencji księgowej, sporządzania deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz obsługi rachunków bankowych prowadzona była samodzielnie – zgodnie z pisemnym oświadczeniem Beneficjenta z 3 lutego 2023 r.

*(Akta kontroli: TOM II str. 5-6, 26-29, 182-186)*

---

<sup>9</sup> Zaświadczenie o dokonaniu zmian w rejestrze z 27 kwietnia 2018 r. znak EDG.7336.2.1.2018.ET.

<sup>10</sup> Opinia sanitarna w sprawie spełnienia warunków sanitarnych pomieszczeń wymaganych do prowadzenia działalności Żłobka.

<sup>11</sup> Stanowisko w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym.

Beneficjent okazał w trakcie kontroli oświadczenia rodziców, iż zostali poinformowani o udziale Żłobka w Programie „Maluch+” 2018, w ramach którego kwota przyznanego dofinansowania na 1 dziecko miesięcznie wynosi nie więcej niż 100 zł i przeznaczona jest na pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty ponoszonej przez rodziców/opiekunów.

Ponadto, Beneficjent w oświadczeniu zbiorczym rodziców wykazał opłatę podstawową za pobyt w Żłobku w wysokości 1 550,00 zł, kwotę zastosowanych ulg własnych Beneficjenta (w tym dofinansowanie ze strony Miasta i Gminy Piaseczno w kwocie 750,00 zł, zniżka z tytułu uczęszczania rodzeństwa do placówki, sytuacja finansowa rodziców i inne środki własne)<sup>12</sup> oraz kwotę dofinansowania z Programu „Maluch+” 2018, tj. 100,00 zł. Informacja dotycząca opłaty podstawowej w kwocie 1 550,00 zł oraz ulg w kwocie 750,00 zł oraz 100,00 zł została zawarta w umowach o świadczenie usług w Żłobku.

W celu weryfikacji prawidłowości zastosowania ulgi w ramach dofinansowania na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 Beneficjent przedstawił listy obecności dzieci objętych Programem potwierdzające pobyt dziecka w Żłobku w miesiącach maj – grudzień 2018 r. Stwierdzono, że warunek, o którym mowa w § 3 ust. 2 pkt 2 umowy został spełniony.

*(Akta kontroli: TOM I str. 34-63, TOM II str. 73-80, 92-115, 278-293)*

W celu zapewnienia funkcjonowania 40 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Beneficjent zawarł umowy o pracę z 9 opiekunkami Żłobka<sup>13</sup>.

Przedstawione dokumenty osobowe zatrudnionych opiekunek potwierdzają spełnienie wymogów wobec opiekunów w żłobku, określonych w art. 15 ust. 4 i 5 oraz art. 16 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3<sup>14</sup>.

Stwierdzono również, że skład personelu zatrudnionego w Żłobku jest dostosowany do liczby dzieci, o których mowa powyżej. Zgodnie z wymogiem art. 15 ust. 3 ww. ustawy w Żłobku

---

<sup>12</sup> Wyjaśnienie Beneficjenta z 6 lutego 2023 r. w sprawie stosowanych ulg – pkt 14).

<sup>13</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Beneficjenta z 6 lutego 2023 r. pkt 13) cyt.: „Pracownicy zatrudnieni do opieki nad czterdzieściorgiem dzieci żłobkowych zostali wybrani z personelu wcześniej pracującego w przedszkolu ze względu na zaufanie i nabyte doświadczenie w placówce edukacyjnej. Było to niezbędne ze względu na rozpoczęcie opieki w nietypowym momencie, kiedy pozostałe dzieci w żłobku przeszły już pełen okres adaptacyjny. W kwietniu 2018 r. zawarto umowy z personelem.”

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 204) – dalej ustawa o opiece nad dziećmi.

zatrudniona jest pielęgniarka na podstawie umowy współpracy świadczenia usług pielęgniarskich.

*(Akta kontroli: TOM II str. 82-91, 182-186)*

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

MUW przekazał Beneficjentowi środki Funduszu Pracy przeznaczone na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w dwóch transzach na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą. Pierwsza transza wpłynęła 30 sierpnia 2018 r. w kwocie **416 000,00 zł**, a druga transza 28 grudnia 2018 r. w kwocie **16 000,00 zł**<sup>15</sup>.

Otrzymane środki Funduszu Pracy przeznaczone na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostały wydatkowane w kwocie **432 000,00 zł**.

*(Akta kontroli TOM I str. 133-258, 335-409, TOM II str. 3-5, 190-193)*

Kontroli poddano wszystkie okazane dokumenty księgowe dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków Funduszu Pracy i środków własnych na realizację zadania.

Koszty w wysokości 432 000,00 zł z tytułu realizowanego zadania były udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac, KW), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu transz. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 1 ust. 12 umowy i określały źródła ich finansowania.

Beneficjent prowadził zgodnie z § 3 ust. 11 umowy wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem. Wydatki poniesione ze środków własnych i środków Funduszu Pracy na realizację zadania wykazane w ewidencji księgowej i w rozliczeniu transz przekazanych do MUW były zgodne z dowodami źródłowymi i wyniosły ogółem 616 545,68 zł, z tego:

---

<sup>15</sup> Historia rachunku za okres: 16.02.2018-31.12.2018.

- kwota 432 000,00 zł<sup>16</sup> ze środków Funduszu Pracy, stanowiąca **70,10 %** udziału środków Funduszu Pracy w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania<sup>17</sup>, zgodnie z § 1 ust. 10 umowy,
- kwota 184 545,68<sup>18</sup> zł ze środków własnych Beneficjenta, stanowiąca **29,90%** udziału środków własnych w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania<sup>19</sup>, zgodnie z § 3 ust. 6 umowy.

Poniesione wydatki w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zgodnie z przedstawionymi rozliczeniami I i II transzy otrzymanych środków finansowych dotyczyły:

- a) w zakresie utworzenia 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (kwota **559 235,25 zł**):
- wyposażenia placu zabaw, rozbiórki istniejącego ogrodzenia, wykonania ogrodzenia placu zabaw wraz z materiałem, uporządkowania terenu po wykonaniu usługi – 150 250,01 zł<sup>20</sup>;
  - kosztów szkolenia i naboru personelu, tj.: „Kurs opiekuna w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 8 opiekunek – 15 000,00 zł<sup>21</sup>;
  - remontu pomieszczeń żłobkowych, w tym: aranżacji I piętra dla potrzeb żłobka (montaż sufitów podwieszanych, ścianek działowych, sufitów modułowych, zabudowa instalacji wentylacji, montaż armatury łazienkowej), wykonania i montażu drzwi i okien, montażu wykładzin wraz z przygotowaniem podłoża i pracami dodatkowymi, montażu instalacji systemu telewizji przemysłowej, wykonania schodów wraz z przygotowaniem podłoża i materiałami pomocniczymi, montażu instalacji systemu przeciwpożarowego, montażu i wyposażenia sanitariatów, wykonania i montażu balustrad, remontu instalacji elektrycznej i oświetleniowej, montażu okładziny ściennej wraz z materiałami pomocniczymi, wykonania systemu alarmowo-powiadomieniowego, montażu opraw oświetleniowych i osprzętu oświetleniowego, wykonania instalacji elektrycznej –

<sup>16</sup> Z czego kwota 400 000,00 zł na utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 oraz kwota 32 000,00 zł na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

<sup>17</sup>  $(432\ 000,00\ \text{zł} / 616\ 545,68\ \text{zł}) \times 100\% = 70,10\ \%$ .

<sup>18</sup> Z czego kwota 159 235,25 zł na utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 oraz kwota 25 310,43 zł na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

<sup>19</sup>  $(184\ 545,68\ \text{zł} / 616\ 545,68\ \text{zł}) \times 100\% = 29,90\ \%$ .

<sup>20</sup> Kwota środków z Funduszu Pracy – 150 000,00 zł, kwota środków własnych – 250,01 zł.

<sup>21</sup> Kwota ze środków własnych – 15 000,00 zł.

355 280,42 zł<sup>22</sup>;

- Zakupu i montażu wyposażenia, w tym: wyposażenie sal dydaktycznych (m.in. tablice, dywany, osłony okienne, krzesła, stoły), wyposażenie szatni, wyposażenie kuchenne (m.in. zmywarka, stół ze zlewem, wózek do przewożenia posiłków, garnki, termosy) – 38 704,82 zł<sup>23</sup>;
- b) W zakresie zapewnienia funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (kwota 57 310,43 zł):
  - Wynagrodzenia zatrudnionego personelu, w tym wynagrodzenia netto dla 6 opiekunek zatrudnionych w Żłobku – 35 067,55 zł<sup>24</sup>;
  - c) Dostawy mediów, w tym zakupu wody i odprowadzania ścieków – 3 682,10 zł<sup>25</sup>;
  - d) Wyżywienia, w tym zakupu artykułów spożywczych potrzebnych do przygotowania posiłków dla dzieci – 9 874,79 zł<sup>26</sup>;
  - e) Wydatków związanych z utrzymaniem czystości, w tym zakup środków czystości – 2 320,74 zł<sup>27</sup>;
  - f) Innych wydatków, w tym zakup urządzenia niezbędnego do przygotowywania posiłków (obieraczka) – 6 365,25 zł<sup>28</sup>.

Wysokość poniesionych rodzajów wydatków ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy w ramach realizacji zadania była zgodna z poszczególnymi pozycjami kosztorysu dołączonego do Aneksu do umowy nr 1/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Transakcje płatnicze, w ramach realizacji zadania dokonywane były przelewami bankowymi oraz gotówką.

*(Akta kontroli: TOM I str. 34-63, 120-409, TOM II str. 3-25, 190-193)*

---

<sup>22</sup> Kwota środków z Funduszu Pracy – 250 000,00 zł, kwota środków własnych – 105 280,42 zł.

<sup>23</sup> Kwota środków własnych – 38 704,82 zł.

<sup>24</sup> Kwota środków z Funduszu Pracy – 32 000,00 zł, kwota środków własnych – 3 067,55 zł.

<sup>25</sup> Kwota ze środków własnych – 3 682,10 zł.

<sup>26</sup> Kwota ze środków własnych – 9 874,79 zł.

<sup>27</sup> Kwota ze środków własnych – 2 320,74 zł.

<sup>28</sup> Kwota ze środków własnych – 6 365,25 zł.



Realizując zadanie Beneficjent zawarł umowy na:

- Wykonanie prac aranżacyjnych, które obejmowały m.in. montaż sufitów podwieszanych, ścianek działowych, sufitów modułowych, zabudowę instalacji wentylacji, montaż armatury łazienkowej<sup>29</sup>,  
Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Beneficjenta z 6 lutego 2023 r. pkt 2) cyt.: *„Faktura z 30.03.2018 r. „Usługi Ogólnobudowlane Maciej Kuranowski” była płacona w dwóch terminach ze względu na usterki zauważone w trakcie pierwszego odbioru, po poprawieniu robót wypłacono drugą transzę, co było uzgodnione z wykonawcą. Protokół odbioru nie był podpisywany.”.*
- budowę ogrodzenia przy Żłobku, tj.: rozbiórkę istniejącego ogrodzenia, wykonanie ogrodzenia placu zabaw wraz z materiałem, uporządkowanie terenu po wykonaniu usługi<sup>30</sup>,
- dostawę i montaż zabawek na plac zabaw<sup>31</sup>,
- wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej<sup>32</sup>,
- ułożeniu wykładzin w pomieszczeniach Żłobka<sup>33</sup>.

W wyniku dokonanych w dniu 24 stycznia 2023 r. oględzin lokalu Żłobka i placu zabaw stwierdzono, że prace budowlane i aranżacyjne w środku i na zewnątrz zostały zakończone, pomieszczenia przystosowano do użytkowania oraz wyposażono w zabawki i pomoce dydaktyczne. Tablica informująca, że instytucja została dofinansowana ze środków budżetu państwa w ramach programu „MALUCH+” 2018 znajduje się w holu na parterze Żłobka na tablicy ogłoszeń.

*(Akta kontroli: TOM II str. 30-42, 187-189)*

---

<sup>29</sup> Umowa na roboty aranżacyjne zawarta dnia 2 stycznia 2018 r. z firmą JERREX z siedzibą w Górze Kalwarii przy ul. K. St. Wyszyńskiego 3bl 1 m3, na kwotę 104 430,00 zł.

<sup>30</sup> Umowa na wykonanie zadania polegającego na budowie ogrodzenia z dnia 15 września 2018 r. z Zakładem Stolarko – Kowalski Grzegorz Balcerowicz z siedzibą w Głuskowie ul. Milenium 31, 05-503 Głusków, na kwotę 31 000,00 zł.

<sup>31</sup> Umowa nr 14/12/2018 na dostawę i montaż zabawek na plac zabaw z dnia 2 października 2018 r. z firmą P.P.H.U. „Tosia” Karol Zyśk ul. Nurska 33, 07-320 Małkinia, na kwotę 119 850,01 zł.

<sup>32</sup> Umowa na wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z firmą Mieczysław Sawinda – SUM BUD Sawinda, ul. Leśna 27, 05-505 Gabryelin, na kwotę 43 987,00 zł plus VAT.

<sup>33</sup> Umowa nr 1/03/2018 na ułożenie wykładzin w pomieszczeniach Żłobka z dnia 2 marca 2018 r. z firmą Solidne Wykładziny Jarosław Dźwigala, ul. Kasztanowa 4, 05-825 Grodzisk Mazowiecki, na kwotę 84 000,00 zł.

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

W trakcie realizacji zadania Beneficjent przekazał 15 i 21 grudnia 2018 r. rozliczenie I transzy dofinansowania, które zostało zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z 21 grudnia 2018 r., znak BRI-II.002.7.74.2018.

Rozliczenie II transzy dofinansowania oraz sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania zostały przekazane do MUW 1 lutego 2019 r. z zachowaniem terminu wskazanego w piśmie z 24 stycznia 2019 r., znak: BRI-II.002.7.74.2018 w sprawie wyrażenia zgody na przesunięcie terminu rozliczenia zadania. Ostateczna korekta ww. rozliczenia została złożona drogą mailową 28 marca 2019 r., natomiast wersja papierowa wpłynęła do MUW 1 kwietnia 2019 r.

W piśmie z 8 kwietnia 2019 r., znak BRI-II.002.7.74.2018 Beneficjenta poinformowano, że skorygowane dokumenty sprawozdawcze zostały zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone.

*(Akta kontroli: TOM I str. 120-132,259-334)*

### **IV. W zakresie utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 75% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie.**

Beneficjent sporządził i przekazał roczne sprawozdania z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem Programu za lata 2019-2023 r.,

- za 2019 r. w dniu 6 kwietnia 2020 r. W dniu 14 maja 2020 r. Beneficjentowi została przesłana informacja o pozytywnym zweryfikowaniu sprawozdania oraz jego zatwierdzeniu.
- za 2020 r. w dniu 29 stycznia 2021 r. (data wpływu do MUW 1 lutego 2021 r.). 1 marca 2021 r. Beneficjentowi została przesłana informacja o pozytywnym zweryfikowaniu sprawozdania oraz jego zatwierdzeniu.
- za 2021 r. w dniu 26 marca 2022 r. W dniu 4 kwietnia 2022 r. Beneficjentowi została przesłana informacja o pozytywnym zweryfikowaniu sprawozdania oraz jego zatwierdzeniu.
- za 2022 r. w dniu 2 lutego 2023 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. 10 lutego 2023 r. nie wpłynęła z MUW informacja o zatwierdzeniu ww. sprawozdania.

W celu weryfikacji utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 75% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie, kontroli poddano listy

obecności za miesiące marzec i wrzesień 2019 – 2022<sup>34</sup> oraz za miesiąc styczeń 2023 r. W wyniku analizy ww. list stwierdzono, że spełniony został obowiązek, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: TOM I str. 34-63, TOM II str. 43-72, 148-181)

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Braku udokumentowania wykorzystania środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie 683,00 zł w terminie do 31 grudnia 2018 r., co narusza § 3 ust. 5 umowy z Wojewodą w związku z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że „Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji”<sup>35</sup>, tym samym niedokonanie do MUW zgodnie z § 7 ust. 1 umowy oraz art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych – zwrotu niewydatkowanych środków finansowych Funduszu Pracy w wysokości 683,00 zł pozostających na dzień 31 grudnia 2018 r. na rachunku bankowym przeznaczonym dla środków z Programu.
2. Niewykazaniu kosztów w wysokości 4,00 zł finansowanych środkami Funduszu Pracy jako kwalifikowalnych, zarówno w ewidencji księgowej, jak i w rozliczeniu transz oraz kosztorysie realizacji zadania. Wymieniona kwota została 28 września (2,00 zł) i 31 grudnia 2018 r. (2,00 zł) pobrana przez bank ze środków Funduszu Pracy znajdujących się na koncie bankowym Beneficjenta, wskazanym w umowie z Wojewodą, z tytułu opłat bankowych<sup>36</sup>.

---

<sup>34</sup> W związku z rozprzestrzenieniem się na terenie Polski koronawirusa została podjęta przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na podstawie specjalnej ustawy dotyczącej szczególnych rozwiązań w walce z epidemią (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.) decyzja o zawieszeniu zajęć m.in. w żłobkach. Od dnia 16 marca do 8 maja 2020 r. zgodnie z informacją właściciela, Żłobek „U Żwirka” został zamknięty. Zgodnie z ww. rozporządzeniem czasowe zawieszenie działalności m.in. żłobków nie wpływa na dochowanie okresu trwałości w ramach Programu „MALUCH+” 2018.

<sup>35</sup> Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazanych przez państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 9 pkt 7 (art. 127 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Państwowym funduszem celowym jest fundusz pracy. Zgodnie z art. 62 ust. 7 ustawy o opiece, do środków z Funduszu Pracy stosuje się odpowiednio art. 57, art. 168 i art. 169 ustawy o finansach publicznych, z tym że organem właściwym do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłat należności Funduszu Pracy, a także wydawania decyzji o zwrocie w związku z wykorzystaniem środków niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości, jest Wojewoda.

<sup>36</sup> Historia rachunku za okres: 16.02.2018-31.12.2018.

Ponadto, stwierdzono, że:

a) Transakcje płatnicze, w ramach realizacji zadania dotyczące:

- Faktury Nr FS/13/12/2018 z 7 grudnia 2018 r. na kwotę 119 850,01 zł<sup>37</sup>,
- Rachunku Nr 16/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. na kwotę 30 400,00 zł<sup>38</sup>,
- Wynagrodzenia wynikającego z list płac nr Lp 09/2018 z dnia 10 października 2018 r., Lp 10/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. na łączną kwotę 16 908,06 zł<sup>39</sup>

dokonywane były przelewami bankowymi z innych rachunków Beneficjenta niż rachunek dedykowany do Programu<sup>40</sup>.

b) Złożono roczne sprawozdania z trwałości zadania dotyczące zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem Programu za rok 2019, 2021 2022 z przekroczeniem terminu wskazanego w § 5 ust. 2 umowy.

Mając na względzie powyższe stwierdzono, że w ramach umowy nr M3/74/2018 kwota **683,00 zł** stanowi niewydatkowane środki finansowe, a kwota **4,00 zł** stanowi środki finansowe wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

Jednocześnie informuję Panią, że wsparcie finansowe przekazane w formie środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie ogółem 687,00 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa, w tym:

- **683,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy oraz art. 168 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych,
- **4,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z § 7 ust. 2 umowy oraz art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>37</sup> Środki z Funduszu Pracy.

<sup>38</sup> Środki z Funduszu Pracy w kwocie 30 149,99 zł oraz środki własne w kwocie 250,01 zł.

<sup>39</sup> Środki z Funduszu Pracy w kwocie 16 000,00 zł oraz środki własne w kwocie 908,06 zł.

<sup>40</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Beneficjenta z 6 lutego 2023 r. pkt 7) cyt.: „Zapłata z innych rachunków bankowych niż z rachunku przeznaczonego do realizacji programu Maluch (dot. faktury FS 13/2018 z dn. 07.12.2018 r. i rachunku nr 16/2018 z dn. 04.12.2018 oraz zapłaty za część wynagrodzeń w miesiącach sierpień, wrzesień i październik) wynikała z braku środków na przeznaczonym rachunku bankowym i terminów płatności jak również limitów obrotów na rachunkach, które nie mogły zostać przekroczone. Jednocześnie większość środków została wydatkowana przed wypłatą pierwszej transzy dotacji”.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Panią do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowie, terminowego zwrotu niewydatkowanych środków, terminowego składania dokumentów sprawozdawczych zgodnie z umową oraz dokonywania płatności związanych z realizacją zadania z oddzielnego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków dofinansowania.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych na realizację zadania w ramach Programu w kwocie **687,00 zł** z tego jn.:

- 683,00 zł stanowi niewydatkowane środki finansowe przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 168 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, tj. począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu środków,
- 4,00 zł stanowi 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: 93 1010 1010 0100 6718 9230 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. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią 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*