



Olsztyn, dnia 28 lutego 2023 r.

PS-I.431.1.4.2022

**Szanowna Pani**  
**Karolina Czyżykowska**

*Lisek Karolina Czyżykowska*  
*10-584 Olsztyn*  
*ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok 1*

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu dziecięcego Lisek mieszczącego się w Barczewie przy ul. Warmińskiej 35, której właścicielem jest Pani Karolina Czyżykowska prowadząca działalność gospodarczą pn.: Lisek Karolina Czyżykowska z siedzibą w Olsztynie przy ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok. 1 (*Regon 364161534, NIP 8771457109*).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierowała Pani Karolina Czyżykowska – właściciel instytucji.

*[Dowód: akta kontroli str. 18]*

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz, Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Marta Chłusewicz – straszny inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2019, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie-przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.845.2022 z dnia 18 października 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*[Dowód: akta kontroli str. 13]*

- Joanna Gapon – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie-członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.844.2022 z dnia 18 października 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*[Dowód: akta kontroli str.14]*

Termin kontroli: 25-28 października 2022r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod numerem 3.

*[Dowód: akta kontroli str.18]*

## Zakres kontroli:

### - przedmiot kontroli:

ocena realizacji przez podmiot zadania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021* finansowanego z dotacji celowej, określonego umowami nr:

- PS-I.947.5.13.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku,
- PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku.

### - okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz. 326, z zm.), a także na podstawie *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021* oraz § 7 umowy nr PS-I.947.5.13.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku oraz § 7 umowy nr PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku. Powyższe umowy zawarte zostały pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Panią Karoliną Czyżykowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Lisek Karolina Czyżykowska.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz. 326, z zm.) Minister Rodziny i Polityki Społecznej przyjął w 2021 roku *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021*. W związku z ww. Programem został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie projektów dotyczących rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie przez budżet państwa działań dotyczących utworzenia nowych miejsc oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach ww. konkursu, dnia 4 listopada 2020 roku Pani Karolina Czyżykowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Lisek Karolina Czyżykowska, z siedzibą w Olsztynie przy ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok. 1, złożyła dwie oferty w ramach modułu 4 z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj.:

- pierwsza oferta dotyczyła funkcjonowania w 2021 r. **24 miejsc opieki** (w tym 1 miejsce dla dziecka z niepełnosprawnością lub wymagającego szczególnej opieki), poprzez częściowe dofinansowanie opłat rodziców za pobyt dziecka w instytucji pod nazwą „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Olsztynie przy ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok. 1,
- druga oferta dotyczyła funkcjonowania w 2021 r. **30 miejsc opieki** (w tym 1 miejsce dla dziecka z niepełnosprawnością lub wymagającego szczególnej opieki), poprzez częściowe dofinansowanie opłat rodziców za pobyt dziecka w instytucji pod nazwą „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Barczewie przy ul. Warmińskiej 35.

W związku z akceptacją wyżej wymienionych ofert przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko - Mazurski w dniu 2 sierpnia 2021 roku zawarł z Panią Karoliną Czyżykowską dwie umowy:

- I umowa nr PS-I.947.5.13.2021 dotyczyła dofinansowania do funkcjonowania 24 miejsc opieki (w tym jednego miejsca dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagającego szczególnej opieki) w klubie dziecięcym pn. „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Olsztynie przy ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok. 1. Zgodnie z zawartą umową przyznano dla podmiotu

środki finansowe w formie dotacji celowej, w ramach działu 855 - Rodzina, rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi do lat 3, par. 2830 w wysokości **28.080 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie bieżącego funkcjonowania ww. miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,

- II umowa nr PS-I.947.5.14.2021 dotyczyła dofinansowania do funkcjonowania 30 miejsc opieki (w tym jednego miejsca dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagającego szczególnej opieki) w klubie dziecięcym pn. „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Barczewie przy ul. Warmińskiej 35. Zgodnie z zawartą umową przyznano dla podmiotu środki finansowe w formie dotacji celowej, w ramach działu 855 – Rodzina, rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi do lat 3, par. 2830 w wysokości **33.840 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie bieżącego funkcjonowania ww. miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W trakcie realizacji ww. umów wystąpiły oszczędności, wynikające z mniejszej frekwencji dzieci niż zakładano. Na podstawie Załączników nr 4.4. do umów tj. wniosków o wypłatę w dniu 13 grudnia 2021 roku zostały sporządzone dwa aneksy, tj. odpowiednio: aneks nr 1 do umowy nr PS-I.947.5.13.2021 oraz aneks nr 1 do umowy nr PS-I.947.5.14.2021.

Ostatecznie, zgodnie z zawartymi umowami i aneksami, Wojewoda Warmińsko - Mazurski przyznał Pani Karolinie Czyżykowskiej, dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości **61.360 zł** w ramach działu 855, rozdziału 85516 § 2830, z czego:

- kwotę **27.840 zł** w ramach umowy nr PS-I.947.5.13.2021,
- kwotę **33.520 zł** w ramach umowy nr PS-I.947.5.14.2021.

Dotacja przekazywana była na dwa wyodrębnione rachunki Zleceniobiorcy, na podstawie przedłożonych wniosków. Ostatecznie łączna kwota przekazanych środków finansowych, wyniosła **60.640 zł**, w tym:

- w ramach umowy PS-I.947.5.13.2021 - **27.680 zł**, kwota 160 zł pozostała nieprzekazana z tytułu mniejszej liczby dzieci uczęszczających do klubu;
- w ramach umowy PS-I.947.5.14.2021 - **32.960 zł**, kwota 560 zł pozostała nieprzekazana z tytułu mniejszej liczby dzieci uczęszczających do klubu.

Warunkiem otrzymania dofinansowania, było pomniejszenie opłat miesięcznych ponoszonych przez rodziców. Ponadto, zgodnie z warunkami konkursu, udział środków budżetu państwa w dofinansowaniu złożonych ofert wynosił nie więcej niż 80% miesięcznych opłat za pobyt, ponoszonych przez rodziców.

Jednocześnie **kwota środków w przeliczeniu na 1 miejsce opieki prowadzone w instytucjach opieki**, nie mogła być wyższa niż:

- 80 zł (słownie: osiemdziesiąt złotych 00/100) lub
- 500 zł (słownie: pięćset złotych 00/100) w przypadku dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej opieki.

Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania środków z rezerwy celowej i realizacji zadania w nieprzekraczalnym terminie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

**Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

**Pozytywnie oceniono:**

- wykorzystanie dotacji w terminie obowiązywania umów,
- posiadanie cennika opłat za pobyt dzieci w instytucjach, potwierdzającego poprawność danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych,
- udział procentowy środków budżetu państwa w wysokości opłaty podstawowej, bez zniżek,
- stosunek otrzymanej dotacji na jedno dziecko miesięcznie, do wysokości rzeczywistej opłaty ponoszonej przez rodziców / opiekunów prawnych,
- pomniejszanie opłat oraz udokumentowanie rzeczywistego obsadzenia miejsc przez dzieci niepełnosprawne,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z rezerwy celowej,
- prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z rezerwy celowej,
- wypełnienie obowiązku informacyjnego.

**Stwierdzono uchybienia w zakresie:**

- danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji zadań.

**USTALENIA KONTROLI:**

Institucja pn. „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Olsztynie przy ul. Ernesta Kościńskiego 2 lok. 1, została wpisana do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych pod nr 23/Z/2016 dnia 11 kwietnia 2016 roku.

Institucja pn. „Klub dziecięcy Lisek” z siedzibą w Barczewie przy ul. Warmińskiej 35, została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod nr 04777, dnia 23 października 2018 roku.

*[Dowód: akta kontroli str.18]*

**1.1. Wykorzystanie dotacji w terminie obowiązywania umowy**

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+”, Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania dotacji i realizacji zadania w ramach zawartych umów nr PS-I.947.5.13.2021 i PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku w nieprzekraczalnym terminie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych, dokumenty księgowe dotyczące wysokości dokonywanych zwrotów przez Panią Karolinę Czyżykowską dla rodziców / opiekunów prawnych dzieci objętych programem „Maluch+”, potwierdzały wykorzystanie oraz realizację ww. zadań w terminach określonym w umowach, tj.

- od 14 października 2021 r. do 10 grudnia 2021 r. w ramach umowy nr PS-I.947.5.13.2021,
- od 11 października 2021 r. do 15 grudnia 2021 r. w ramach umowy nr PS-I.947.5.14.2021.

Na podstawie powyższego, stwierdzono, że przekazana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości oraz zgodnie z przeznaczeniem, tj. na obniżenie opłaty podstawowej ponoszonej przez rodziców/ opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą Barczewie.

*[Dowód: akta kontroli str.78 - 102]*

**1.2. Posiadanie cennika opłat za pobyt dzieci w instytucji, potwierdzającego poprawność danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych**

Zgodnie z § 7 ust. 7 ww. umów, Zleceniobiorca zobowiązany był do zapewnienia kompletności, poprawności i aktualności danych zawartych w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych.

**A. Realizacja umowy nr PS-I.947.5.13.2021**

Zgodnie z danymi zawartymi w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych, w okresie objętym kontrolą, opłata podstawowa za pobyt dzieci w „Klub dziecięcy Lisek” w siedzibą w Olsztynie wynosiła 700 zł.

[Dowód: akta kontroli str.19]

W trakcie czynności kontrolnych, przedstawiono do wglądu wzór umowy zawieranej z rodzicami / opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie. Zgodnie z § 3 pw. umowy „Klub pobiera czesne podstawowe w wysokości 700 zł (słownie: siedemset PLN 00/100) miesięcznie za każde dziecko. Kwota ta jest w części refundowana z Programu Maluch + 2021. Na rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021 jest to kwota 80 zł, która jest zwracana na konto Rodziców/ opiekunów prawnych po uzyskaniu przelewu dofinansowania z Urzędu Wojewódzkiego na konto placówki”.

W trakcie realizacji umowy, Pani Karolina Czyżykowska przekazywała do tut. Urzędu załącznik nr 4.5 do Umowy tj. zbiorczą tabelę wpłat dokonanych przez rodziców/opiekunów prawnych oraz dokonanych zwrotów w ramach realizacji programu „Maluch+”. Z analizy pw. załącznika wynika, iż miesięczna opłata podstawowa za pobyt dzieci w „Klubie dziecięcym Lisek” w Olsztynie wynosiła 700 zł.

Powyższe dane są spójne z danymi zawartymi w sprawozdaniu z realizacji zadania, które w dniu 10 stycznia 2022 roku Zleceniobiorca przekazał do tut. Urzędu.

**B. Realizacja umowy nr PS-I.947.5.14.2021**

Zgodnie z danymi zawartymi w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych, w okresie objętym kontrolą, opłata podstawowa za pobyt dzieci w „Klubie dziecięcym Lisek” z siedzibą w Barczewie wynosiła 775 zł.

[Dowód: akta kontroli str.19]

W trakcie czynności kontrolnych Pani Karolina Czyżykowska, przedstawiła do wglądu wzór umowy zawieranej z rodzicami / opiekunami prawnymi dzieci, objętymi opieką w „Klubie dziecięcym Lisek” z siedzibą w Barczewie. Zgodnie z § 3 ust. 1 pw. umowy: „Klub pobiera czesne podstawowe w wysokości 635 (słownie: sześćset trzydzieści pięć złotych 00/100) zł miesięcznie za każde dziecko. Kwota ta jest w części refundowana z Programu Maluch + 2021. Na rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021, jest to kwota 80 zł, która jest zwracana na konto Rodziców/ opiekunów prawnych po uzyskaniu przelewu dofinansowania z Urzędu Wojewódzkiego na konto placówki”. Ponadto, zgodnie § 3 ust 3 ww. umowy „Czesne na rok 2021 jest już kwotą pomniejszoną o dofinansowanie celowe z Gminy Barczewo 140 zł”. Zatem pw. instytucji obowiązywała stała opłata podstawowa w wysokości 775 zł, kwota ta była pomniejszona o dofinansowanie celowe z Gminy Barczewo w wysokości 140 zł.

W trakcie realizacji umowy Pani Karolina Czyżykowska przekazała do tut. Urzędu załącznik nr 4.5 do Umowy tj. zbiorczą tabelę wpłat dokonanych przez rodziców / opiekunów prawnych oraz dokonanych zwrotów w ramach realizacji programu „Maluch+”. Z analizy ww. załącznika wynika, iż miesięczna opłata podstawowa za pobyt dzieci w „Klubie dziecięcym Lisek” w Barczewie wynosiła 775 zł, a ulga własna 140 zł.

Powyższe dane są spójne z danymi zawartymi w sprawozdaniu z realizacji zadania, które w dniu 10 stycznia 2022 roku Zleceniobiorca przekazał do tut. Urzędu.

Podsumowując, dane zawarte w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych w okresie realizacji zadania były spójne z danymi zawartymi:

- w umowach dot. objęcia dzieci opieką w „Klubie dziecięcym Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz „Klubie dziecięcym Lisek” z siedzibą Barczewie, zawartych między rodzicami a właścicielem instytucji,
- w załączniku nr 4.5 do ww. umów tj. zbiorczą tabelę wpłat dokonanych przez rodziców / opiekunów prawnych,
- w sprawozdaniach z realizacji zadania w ramach ww. umów.

### **1.3. Procentowy udział środków budżetu państwa w wysokości opłaty podstawowej bez zniżek i ulg**

Zgodnie pkt. 6.2.9 Programu „Maluch+”, po zakończeniu realizacji zadania, Wojewoda sprawdza czy udział dofinansowania w ogólnej miesięcznej opłacie rodzica za pobyt dziecka w instytucji (tj. bez zniżek oraz bez kwoty dofinansowania przez gminę lub innej mającej wpływ na obniżenie opłaty), nie przekroczył 80% ww. opłaty, wskazanej w regulaminie instytucji bądź innych dokumentach wskazujących wysokość opłat za pobyt w danej instytucji.

Po dokonaniu analizy przedstawionych dokumentów księgowych potwierdzających wysokość dokonywanych wpłat przez rodziców / opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do klubów dziecięcych ustalono, iż nie przekroczono 80% udziału dotacji w ogólnej miesięcznej opłacie, tj. w ramach realizacji umowy nr:

- PS-I.947.5.13.2021 miesięczna opłata podstawowa za pobyt dziecka w instytucji (tj. bez zniżek oraz bez kwoty dofinansowania przez gminę lub innej mającej wpływ na obniżenie opłaty) wynosiła 700 zł. Zatem udział procentowy dofinansowania w opłacie podstawową wyniósł 11,43 % bądź 71,43% (w przypadku dofinansowania dla dziecka z niepełnosprawnością),
- PS-I.947.5.14.2021 miesięczna opłata podstawowa za pobyt dziecka w instytucji (tj. bez zniżek oraz bez kwoty dofinansowania przez gminę lub innej mającej wpływ na obniżenie opłaty) wynosi 775 zł, zatem udział procentowy dofinansowania w opłacie podstawową wyniósł 10,32% bądź 64,52% (w przypadku dofinansowania dla dziecka z niepełnosprawnością).

[Dowód: akta kontroli str.28-77]

### **1.4. Stosunek otrzymanej dotacji na jedno dziecko miesięcznie do rzeczywistej opłaty ponoszonej przez rodziców / opiekunów prawnych**

Zgodnie pkt. 6.2.9 Programu „Maluch+”, miesięczna kwota dofinansowania przysługiwała w pełnej wysokości, niezależnie od czasu przebywania dziecka w żłobku, klubie dziecięcym lub pod opieką dziennego opiekuna. Nie mogła być jednak wyższa od ponoszonej miesięcznej opłaty za pobyt po uwzględnieniu ulg.

Okazane podczas czynności kontrolnych dokumenty księgowe potwierdzające wysokość dokonywanych wpłat przez rodziców / opiekunów prawnych dzieci, objętych programem „Maluch+” (tj. przelewów oraz wpłat gotówkowych -KP) oraz dokumenty potwierdzające wysokość dokonanych zwrotów przez Panią Karolinę Czyżykowską dla pw. rodziców (tj. przelewów, wypłat gotówkowych – KW) potwierdziły, iż rzeczywiste opłaty ponoszone za pobyt dzieci instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, były wyższe niż otrzymane dofinansowanie, tj. w ramach realizacji umowy:

- PS-I.947.5.13.2021 łączna suma dokonanych wpłat za pobyt dzieci w instytucji (bez wyżywienia) wyniosła 254.443 zł, natomiast łączna suma przyznanej dotacji wyniosła 27.680 zł.
- PS-I.947.5.14.2021 łączna suma dokonanych wpłat za pobyt dzieci w instytucji (bez wyżywienia) wyniosła 243.848 zł, natomiast łączna suma przyznanej dotacji wyniosła 32.960 zł.

[Dowód: akta kontroli str.28-77]

### **1.5. Pomniejszanie opłat rodziców oraz udokumentowanie rzeczywistego obsadzenia miejsc przez dzieci niepełnosprawne**

Zgodnie pkt. 5.2.4.6 Programu „Maluch+” edycja 2021, warunkiem otrzymania dofinansowania było pomniejszenie o przyznaną kwotę, opłaty za pobyt ponoszony przez rodziców za 1 dziecko miesięcznie. W przypadku dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki – ww. kwota została zwiększona. Decyzja o zwiększeniu dofinansowania dla dziecka zakwalifikowanego przez podmiot prowadzący instytucję do grupy dzieci wymagających szczególnej opieki, na podstawie zaświadczenia od lekarza specjalisty, należała do wojewody.

Do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Barczewie uczęszczało jedno dziecko z niepełnosprawnością. W trakcie realizacji zadania Pani Karolina Czyżykowska dostarczyła do tut. Urzędu dwa zaświadczenia o niepełnosprawności pw. dzieci. Na podstawie okazanych zaświadczeń, Wojewoda podjął decyzję o zwiększeniu kwoty dofinansowania dla pw. dzieci.

W trakcie czynności kontrolnych Pani Karolina Czyżykowska, udostępniła do wglądu dokumenty wpłat gotówkowych oraz potwierdzenia przelewów dokonanych przez rodziców/ opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą Barczewie. Z pw. dokumentów księgowych wynika, iż za pobyt dzieci w ww. instytucjach jeden rodzic dokonywał płatności gotówkowych, natomiast pozostali rodzice dokonywali przelewów.

Ponadto, Pani Karolina Czyżykowska okazała do wglądu dokumenty potwierdzające dokonane zwroty za pomocą przelewów bankowych, na rachunki rodziców/ opiekunów prawnych dzieci korzystających z dotacji. Rodzicom, którzy dokonywali płatności w formie gotówkowej za pobyt dziecka w „Klubie dziecięcym Lisek” z siedzibą w Barczewie, Pani Karolina Czyżykowska dokonała zwrotu w formie gotówkowej. Potwierdziła pw. fakt udostępniając do wglądu dokumenty: dowód wpłaty oraz wypłaty.

[Dowód: akta kontroli str.28-77]

Pani Karolina Czyżykowska w ramach realizacji umowy nr PS-I.947.5.14.2021 błędnie dokonała zwrotów rodzicom/opiekunom prawnym: [redacted] oraz [redacted]. Rodzice [redacted] otrzymali o 80 zł więcej, natomiast rodzice [redacted] otrzymali o 80 zł mniej. Właścicielka wyjaśniła: „Rozbieżności w dokonaniu zwrotów dla Rodziców wynika z pomyłki, natłoku pracy i obowiązku. Niestety, matka dziecka [redacted], nie odbierała telefonów i nie ma

Strona 7 z 10

możliwości skontaktowania się w celu wyjaśnienia sytuacji i zwrotu dotacji. Natomiast ojciec dziecka – ██████████, otrzymał zaległą wpłatę przez moją osobę”. W związku, iż nie udało się odzyskać nadpłaconej kwoty od rodziców ██████████, Pani Karolina dokonała należnego zwrotu dla rodziców ██████████ ze środków własnych.

[Dowód: akta kontroli str.20-21]

Informację o liczbie dzieci objętych dofinansowaniem z Programu „Maluch+” w poszczególnych miesiącach obrazuje poniższa tabela:

| Wyszczególnienie | PS-I.947.5.13.2021                             |                               | PS-I.947.5.14.2021                             |                               |
|------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
|                  | Liczba dzieci objętych dofinansowaniem, w tym: | dzieci z niepełno-sprawnością | Liczba dzieci objętych dofinansowaniem, w tym: | dzieci z niepełno-sprawnością |
| I 2021           | 22   | 1                             | 27   | 1                             |
| II 2021          | 23   | 1                             | 29   | 1                             |
| III 2021         | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| IV 2021          | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| V 2021           | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| VI 2021          | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| VII 2021         | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| VIII 2021        | 24   | 1                             | 30   | 1                             |
| IX 2021          | 23   | 1                             | 30   | 1                             |
| X 2021           | 24   | 1                             | 29   | 1                             |
| XI 2021          | 24   | 1                             | 29   | 1                             |
| XII 2021         | 23   | 1                             | 25   | 1                             |
| <b>RAZEM</b>     | <b>283</b>                                     | <b>12</b>                     | <b>349</b>                                     | <b>12</b>                     |
| <b>KWOTA</b>     | <b>27.680,00</b>                               | <b>6.000,00</b>               | <b>32.960,00</b>                               | <b>6.000,00</b>               |

[Dowód: akta kontroli str.76-112]

#### **1.6. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z rezerwy celowej**

Zapis § 3 ust. 1 umów nr PS-I.947.5.13.2021 oraz PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r., nakładał na Zleceniobiorcę obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych w formie dotacji celowej, otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W trakcie kontroli ustalono, iż Pani Karolina Czyżykowska powierzyła prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla biura rachunkowego pn. „██████████” z siedzibą w Olsztynie przy ul. ██████████. Pani ██████████ złożyła następujące wyjaśnienie: „Oświadczam, iż formą prowadzenia ewidencji księgowej przez Panią Karolinę Czyżykowską jest Księga Przychodów i Rozchodów”. Ponadto, wyjaśniła „Dotacje otrzymane i wypłacone z Programu Maluch+ są ujęte jedynie w rejestrze sprzedaży powiązane z Księgą Przychodów i Rozchodów jako status księgowy: nie podlega księgowaniu. I zgodnie z tym statusem została wyodrębnić ewidencja zawierająca tylko wpłaty i wypłaty z Programu Maluch+.”



Identyfikacja środków dotacji celowej w ramach realizowanego zadania, możliwa była poprzez dodatkowy opis: „ewidencja dotacji Maluch Olsztyn” oraz „ewidencja dotacji Maluch Barczewo” w Rejestrze VAT sprzedaży.

[Dowód: akta kontroli str. 24-27]

### **1.7. Prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z rezerwy celowej**

Zgodnie z § 3 ust. 1 umów nr PS-I.947.5.13.2021 oraz PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku oraz zapisami Programu „Maluch+”, wymogiem było prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z dotacji celowej.

Zgodnie z powyższym, Pani Karolina Czyżykowska prowadząca działalność gospodarczą pn. Lisek Karolina Czyżykowska w okresie objętym kontrolą posiadała dwa oddzielne rachunki bankowe dla środków z dotacji, w tym w ramach:

- umowy nr PS-I.947.5.13.2021 w Bank Pocztowy Spółka Akcyjna o numerze 65 1320 1537 2961 9797 2000 0001,
- umowy nr PS-I.947.5.13.2021 w banku: BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna o numerze 62 1600 1462 1824 9722 9000 0001.

Na powyższe rachunki (odpowiednio na nr jak wyżej) Pani Karolina Czyżykowska otrzymała środki z dotacji celowej oraz otrzymywała wpłaty od rodziców dzieci uczestniczących do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą Barczewie, z tego też rachunku dokonała zwrotów rodzicom dzieci objętym programem tj. po 80 miesięcznie za każdy miesiąc pobytu w Klubie Dziecięcym, bądź 500 zł miesięcznie za każdy miesiąc pobytu w Klubie Dziecięcym, w przypadku dzieci z niepełnosprawnością.

[Dowód: akta kontroli str. 18]

### **1.8. Wypełnienie obowiązku informacyjnego**

Zapis z § 6 umów nr PS-I.947.5.13.2021 oraz PS-I.947.5.14.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku, nakładał na Zleceniobiorcę obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „Maluch+” na terenie dofinansowania instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji przez okres dofinansowania.

Wojewoda w celu kontroli poprawności realizacji pw. umów w dniu 10 lipca 2021 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail) poprosił Zleceniobiorców o przesłanie zdjęcia plakatu informacyjnego. W dniu 24 września 2021 roku, Pani Karolina Czyżykowska przekazała wiadomością elektroniczną (e-mail), zdjęcia plakatów informacyjnych umieszczonych w widocznym miejscu, spełniając tym samym pw. wymogi zawartych umów.

### **1.9. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania**

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+” oraz § 6 ust. 1 ww. umów, sprawozdania z realizacji zadań należało złożyć do dnia 15 stycznia 2022 roku (sobota). Pani Karolina Czyżykowska do umów nr PS-I.947.5.13.2021 oraz PS-I.947.5.14.2021 złożyła wymagane sprawozdania za pośrednictwem aplikacji e-PUAP w dniu 16 stycznia 2022 roku (niedziela), tj. w terminie zgodnym z zawartymi umowami. W dniu 17 stycznia 2022 roku. zostały złożone korekty sprawozdań z realizacji zadania.

Ze sprawozdania z realizacji umowy nr PS-I.947.5.13.2021 wynikało, iż dotacja wykorzystana przez Zleceniobiorcę wynosiła 27.680,00 zł. Z dofinansowania skorzystało 24 dzieci, w tym 1 dziecko z niepełnosprawnością.

Ze sprawozdania z realizacji umowy nr PS-I.947.5.14.2021 wynikało, iż dotacja wykorzystana przez Zleceniobiorcę wynosiła 32.960,00 zł. Z dofinansowania skorzystało 30 dzieci, w tym 1 dziecko z niepełnosprawnością.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono jednak, iż w sprawozdaniach w ramach realizacji pw. umów w części II dotyczącej zestawienia obniżenia opłaty podstawowej, w ramach realizacji Programu „Maluch+”, błędnie wskazano łączną kwotę opłat ponoszonych przez rodziców dzieci objętych programem „Maluch+” w okresie objętym dofinansowaniem. W przedmiotowej sprawie Pani Karolina Czyżykowska złożyła następujące wyjaśnienie: *„Rozbieżności między wysokością dokonanych wpłat jest wynikiem:*

- *błędnych przelewów wykonanych przez klientów,*
- *dotychczasowych kosztów pobieranych przez placówkę, a nie ujętych w sprawozdaniu*
- *oraz popełnianiu literówek przy wypełnianiu sprawozdania.*

*Powyższe sytuacje miały miejsce w jednej oraz drugiej placówce prowadzonej przez moją osobę.”*

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych stwierdzono, iż sprawozdania z realizacji zadania zostało złożone z ww. błędami w części dot. łącznej wysokości dokonanych wpłat przez rodziców dzieci uczęszczających do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Barczewie. W powyższej pozycji należało wykazać kwotę otrzymaną od rodziców dzieci uczęszczających do ww. klubów, pomniejszoną o koszty wyżywienia. Natomiast, płatności dokonywane przez rodziców zawierały również koszty związane z wyżywieniem. Jednakże, powyższe błędy nie wpłynęły na poprawność wydatkowanej dotacji, co potwierdziła analiza dokumentów księgowych. Rodzice dokonywali płatności za pobyt swoich dzieci w „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą w Olsztynie oraz do „Klubu dziecięcego Lisek” z siedzibą Barczewie zgodnie z cennikiem zawartymi w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych. Ponadto, Pani Karolina Czyżykowska dokonywała pomniejszenia opłaty podstawowej ponoszonej przez rodziców poprzez zwrot otrzymanej dotacji. Całkowita kwota otrzymanej dotacji celowej została przeznaczona na pomniejszenie opłaty podstawowej zgodnie z wymogami programu „Maluch+”.

W trakcie czynności kontrolnych poinstruowano Panią Karolinę Czyżykowską co do poprawnego wykazywania danych w sprawozdaniach z realizacji Programu Maluch+.

[Dowód: akta kontroli str.22-23]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień, zatem nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Artur Chojecki**

Strona 10 z 10