



PS-I.431.1.1.2022

Szanowny Pan
Piotr Kołodziejski
MENTOR Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-
Doradcze Piotr Kołodziejski
ul. Brzoskwiniowa 7 lok 11
14-100 Szafranki

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 utworzonej instytucji pn. Bajkowy Klub Malucha z siedzibą w Zalewie przy ul. Niskiej 1. Właścicielem instytucji jest Pan Piotr Kołodziejski prowadzący działalność gospodarczą pn.: MENTOR Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-Doradcze Piotr Kołodziejski z siedzibą w Szafrankach przy ul. Brzoskwiniowej 7 lok 11 (NIP: 6462355083, REGON: 365189470).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierował Pan Piotr Kołodziejski – właściciel instytucji.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

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

- Marta Chłusewicz – starszy 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.0030.406.2022 z dnia 31 maja 2022r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str.1]

- Milena Frączkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 9/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie- członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.405.2022 z dnia 31 maja 2022r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Termin kontroli: 1-3 czerwca 2022r.

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, określonego w Umowie: nr PS-I.947.1.2.2021.TW z dnia 09 lipca 2021r.

- okres objęty kontrolą:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020r., poz. 224 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 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 2021r., poz. 75), a także na podstawie *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021* oraz § 9 umowy nr PS-I.947.1.2.2021.TW z dnia 09 lipca 2021r., zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Panem Piotrem Kołodziejskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą MENTOR Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-Doradcze Piotr Kołodziejski (z siedzibą w Szafrankach przy ul. Brzoskwiniowej 7 lok 11), w ramach której utworzony został Bajkowy Klub Malucha przy ul. Niskiej 1 w Zalewie.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021r., poz. 75), Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2020r. *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021*. W związku z ww. Programem, 29 lipca 2020r. 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, 6 listopada 2020r. Pan Piotr Kołodziejski, prowadzący działalność gospodarczą pn. : MENTOR Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-Doradcze Piotr Kołodziejski, z siedzibą w miejscowości Szafranki przy ul. Brzoskwiniowej 7 lok 11, złożył ofertę w ramach modułu 3 konkursu „Maluch+” edycja 2021, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na utworzenie w 2021r. 16 miejsc opieki w instytucji pod nazwą: *Bajkowy Klub Malucha przy ul. Niskiej 1 w Zalewie*. Przedłożony, wraz z ofertą konkursową, program inwestycji, zakładał przeprowadzenie prac adaptacyjno-remontowych, tj.: realizację podciągów stalowych, ocieplenie budynku, prace dekarские, remont sali zajęć, łazienki oraz kuchni. Ponadto, właściciel instytucji planował zakup wyposażenia kuchni. Zgodnie ze złożoną ofertą i skorygowanym programem inwestycyjnym, termin zakończenia realizacji inwestycji miał nastąpić we wrześniu 2021r.

W związku z akceptacją wyżej wymienionej oferty przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko - Mazurski 9 lipca 2021r., zawarł z Panem Piotrem Kołodziejskim, prowadzącym działalność gospodarczą pn. : MENTOR Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-Doradcze Piotr Kołodziejski, umowę nr PS-I.947.1.2.2021.TW w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021*.

W ramach modułu 3 ww. Programu, zgodnie z zawartą umową przyznano dla podmiotu środki finansowe pochodzące z Funduszu Pracy w łącznej wysokości **160.000 zł**, na utworzenie w 2021r. 16 nowych miejsc opieki w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pn. Bajkowy Klub Malucha w Zalewie przy ul. Niskiej 1.

Środki z Funduszu Pracy, przekazywane były na rachunek bankowy Zleceniobiorcy na podstawie przedłożonych wniosków.

Zgodnie z warunkami konkursu oraz § 2 ust. 2 umowy, kwota środków z Funduszu Pracy w ramach modułu 3, nie mogła stanowić więcej niż 80% wartości wydatków poniesionych na realizację zadania. Wkład własny podmiotu otrzymującego dofinansowanie, nie mógł być niższy, niż 20% całkowitych kosztów realizacji zadań.

Jednocześnie, kwota dofinansowania w przeliczeniu na 1 utworzone miejsce opieki nie mogła być wyższa niż 10.000 zł w żłobku lub klubie dziecięcym.

Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania środków z Funduszu Pracy i realizacji zadania w nieprzekraczalnym terminie od 1 stycznia 2021r. do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów (włącznie z dniem wpisania instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów).

W dniu 3 września 2021r. Pan Piotr Kołodziejcki dokonał wpisu instytucji pn. Bajkowy Klub Malucha w Zalewie przy ul. Niskiej 1 do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych.

[Dowód: akta kontroli str.5]

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i programie,
- wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy,
- procentowy udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- prawidłowe opisanie dokumentów finansowych potwierdzających poniesione wydatki,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków finansowych,
- prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla otrzymanych środków finansowych oraz wydatków nimi sfinansowanych,
- wypełnianie obowiązku informacyjnego,
- utworzenie nowych miejsc opieki, dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych,
- złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania,
- dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

USTALENIA KONTROLI:

1.1. Wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i programie

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów księgowych oraz oględzin powstałego Bajkowego Klubu Malucha zlokalizowanego w Zalewie przy ul. Niskiej 1, w którym utworzono w 2021r. 16 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 1 czerwca 2022r. oględzin w Bajkowym Klubie Malucha w Zalewie stwierdzono, że w budynku należącym do właściciela instytucji poza klubem dziecięcym utworzonym w ramach Programu „Maluch+” edycja 2021, znajduje się również przedszkole. W budynku zostały wyodrębnione trzy części:

- I część należąca do klubu dziecięcego - wydzielono oraz wyremontowano salę opieki, pomieszczenie magazynowe, łazienkę oraz pomieszczenie do mycia nocników;
- II część wspólna, należąca do klubu dziecięcego oraz przedszkola, obejmująca: schowek porządkowy, kuchnia, pomieszczenie do obróbki, zmywalnia, magazyn, kotłownia, WC personelu, komunikacja, szatnia, pomieszczenie socjalne dla pracowników oraz biuro. W ramach realizacji Programu „Maluch+” edycja 2021 ze środków Funduszu Pracy sfinansowano część wyposażenia kuchni tj.: 3 szafki, regał, naleśnikarkę, 3 garnki, patelnie, szybki oraz thermomix. Przedmioty zakupione w ramach programu zostały oznaczone symbolem programu;
- III część należąca do przedszkola.

W ramach realizacji zawartej umowy wykonano podciągi stalowe, prace termomodernizacyjne oraz prace dekarские. Z uwagi, że klub dziecięcy i przedszkole znajdują się w 1 budynku, wydatki za materiał i wykonanie powyższych prac były ponoszone proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni przez ww. instytucje tj. : klub dziecięcy 32%, przedszkole 68%.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawione do wglądu dokumenty księgowe oraz przeprowadzone oględziny, potwierdzały poniesione wydatki zgodnie z przeznaczeniem, tj. na utworzenie klubu dziecięcego, zgodnie z programem inwestycyjnym oraz złożonym sprawozdaniem.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 7-8]

1.2. Wykorzystanie dotacji w terminie obowiązywania umowy

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+” edycja 2021, wydatki kwalifikowane w ramach zawartej umowy nr PS-I.947.1.2.2021.TW z 9 lipca 2021r. dotyczyły okresu od 1 stycznia 2021r. do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu

dziennych opiekunów, czyli do dnia 3 września 2021r. (włącznie z dniem wpisania instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów).

Analiza dokumentów księgowych wskazuje, iż wydatki kwalifikowane zostały poniesione w terminie określonym w zawartej umowie, tj. od 9 marca 2021r. do 9 sierpnia 2021r.

[Dowód: akta kontroli str. 5]

1.3. Wkład własny w realizacji zadania

Po dokonaniu analizy przedstawionych faktur i innych dokumentów księgowych ustalono, że wkład własny podmiotu otrzymującego środki finansowe z Funduszu Pracy, zgodnie z warunkami Programu, nie był niższy niż 20% kosztów realizacji zadania polegającego na utworzeniu 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, co ilustruje poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Dofinansowanie ze Środków Funduszu Pracy	Środki własne	Koszt całkowity (kwalifikowany w Programie)	% Udział dofinansowania	% Udział środków własnych
Wydatki na tworzenie miejsc	160.000,00	40.000,00	200.000,00	80%	20%

[Dowód: akta kontroli str. 5]

Ponadto, jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, na wyodrębnionym rachunku bankowym znajdowały się odsetki od otrzymanych środków z Funduszu Pracy w łącznej wysokości 6,10 zł, które zostały wydatkowane na częściowe pokrycie opłat za przelewy.

1.4. Opis dokumentów księgowych

Rachunki oraz faktury, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane zgodnie z zapisami zawartej umowy i zawierały:

- pieczęć podmiotu,
- podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych (właściciela instytucji),
- informację, że wydatki dotyczą realizacji Programu „Maluch+”, wraz ze wskazaniem konkretnej umowy,
- informację w jakiej części wydatek dotyczył środków Funduszu Pracy, a w jakiej środków własnych,
- wskazanie pozycji kosztorysu (ujętego w sprawozdaniu), której dany wydatek dotyczył.

1.5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków Funduszu Pracy

Zapis § 4 ust. 1 umowy nr PS-I.947.1.2.2021.TW z dnia 9 lipca 2021r., nakłada na Zleceniobiorcę obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania z Funduszu Pracy i wydatków dokonywanych

z tych środków oraz wydatków dokonywanych ze środków własnych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W trakcie kontroli ustalono, iż Pan Piotr Kołodziejski powierzył prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów Biurowi Rachunkowemu [REDAKTOWANE]. Pan Piotr Kołodziejski przedłożył do tut. Urzędu za pośrednictwem aplikacji e-PUAP w dniu 2 czerwca 2022r. wyjaśnienia złożone przez Panią [REDAKTOWANE] - księgową biura rachunkowego: „Pan Piotr Kołodziejski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą *Mentor Usługi Edukacyjno-Konsultingowo-Doradcze Piotr Kołodziejski z siedzibą w Szafrankach, przy ul. Brzaskwiniowej 7/11, NIP: 646-235-50-83 jest podmiotem rozliczającym się na zasadach ogólnych wg. Podatku liniowego. W związku z tym nie ma obowiązku opracowywania polityki rachunkowości, która dotyczy osób prawnych oraz osób rozliczających się wg księgi handlowych. Księgowość prowadzona jest zgodnie z ustawą o podatku dochodowym osób fizycznych.*

Jednakże w przypadku otrzymania dofinansowania zewnętrznego prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa środków z podziałem na poszczególne projekty, koszty własne firmy oraz koszty ogólne. Dotyczy to również wsparcia finansowego otrzymanego na realizację zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+” edycja 2021.”

Na podstawie udostępnionych w trakcie kontroli zestawień z ewidencji rejestru zakupów vat z programu Rachmistrz oraz zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami, można stwierdzić, iż instytucja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z Funduszu Pracy oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Środki pochodzące z Funduszu Pracy ewidencjonowane były w książce przychodów i rozchodów, a wydatki dokonywane w ramach realizacji Programu „Maluch+” były oznaczone opisem „Maluch+”.

[Dowód: akta kontroli str. 11-20]

1.6. Prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków Funduszu Pracy

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy oraz zapisami Programu „Maluch+” edycja 2021, wymogiem było prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego na środki Funduszu Pracy. Pan Piotr Kołodziejski, w okresie objętym kontrolą posiadał wyodrębniony rachunek bankowy w ING Banku Śląskim o nr 88 1050 1807 1000 0097 4175 2753. Na powyższy rachunek Właściciel instytucji otrzymał środki z Funduszu Pracy, z tego też rachunku dokonywana była refundacja poniesionych wydatków (których termin zapłaty przypadał na czas przed podpisaniem umowy) oraz opłat faktur (których termin przypadał na dzień po podpisaniu umowy).

[Dowód: akta kontroli str. 5]

1.7. Wypełnienie obowiązku informacyjnego

Zapis § 8 umowy nr PS-I.947.1.2.2021.TW z dnia 8 lipca 2021r. nakłada na podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych są obowiązane do podejmowania działań informacyjnych, dotyczących tego finansowania lub dofinansowania, przy wykorzystaniu różnych form i metod komunikacji.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021r. poz. 953 ze zm.), podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez:

- umieszczenie tablicy informacyjnej,
- zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż tablica informacyjna wraz z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu „Maluch+” edycja 2021 została umieszczona przed budynkiem instytucji pn. Bajkowy Klub Malucha w Zalewie przy ul. Niskiej 1.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 07 maja 2021r. (Dz. U. z 2021r. poz. 953 ze zm.), instytucja umieściła na stronie internetowej <https://mentoredu.pl/> informacje o dofinansowaniu z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2021. (informacje zamieszczono 9 lipca 2021r., dostęp: 1 czerwca br.)

[Dowód: akta kontroli str. 51]

1.8. Złożenie sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w 2021r. zostało złożone w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010r. (Dz. U. z 2010r., nr 238, poz. 1579), tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. Pan Piotr Kołodziejski złożył sprawozdanie z realizacji inwestycji budowlanych w dniu 8 października 2021r. za pośrednictwem aplikacji e-PUAP. Ostatnia płatność inwestycyjna nastąpiła 9 sierpnia 2021r., zatem sprawozdanie zostało złożone terminowo.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 200.000 zł,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to 40.000 zł, co stanowi 20 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła 160.000 zł, co stanowi 80 % całkowitego kosztu zadania.

1.9. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+” edycja 2021 oraz § 7 ust. 1, sprawozdanie z realizacji zadania należało złożyć do dnia 15 stycznia 2022r. Pani Piotr Kołodziejski złożył sprawozdanie do umowy nr PS-I.947.1.2.2021.TW w dniu 14 stycznia 2022r., tj. w terminie zgodnym z umową. W dniu 20 stycznia 2022 r. została złożona korekta sprawozdania z realizacji zadania, która została zaakceptowana z dniem 7 lutego 2022r.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 200.000 zł,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to 40.000 zł, co stanowi 20 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła 160.000 zł, co stanowi 80 % całkowitego kosztu zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie określonym w umowie oraz na obowiązującym druku, stanowiącym załącznik nr 3.7 do zawartej umowy. Analiza dokumentów księgowych, potwierdza wykonanie wydatków wskazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Maluch+” edycja 2021. Wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie był niższy niż 20% kosztów realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 9-10]

1.10. Dokonanie wypisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych

Klub dziecięcy pn. Bajkowy Klub Malucha przy ul. Niskiej 1 w Zalewie został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych pod nr 19570/Z dnia 3 września 2021r.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

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**