



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.410.003.05.2023

**Paulina Gawryszewska**  
**Paulina Dąbrowska**  
Niepubliczny Żłobek Beztroskie Maluchy  
Gawryszewska i Dąbrowska S.C.  
ul. Łukowska 1 lok. U10  
04-113 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/034 Rozwój systemu opieki nad dziećmi do lat 3, w tym realizacja Programu „Maluch+”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Niepubliczny Żłobek Beztroskie Maluchy Gawryszewska i Dąbrowska S.C. <sup>1</sup> ul. Łukowska 1 lok. U10, 04-113 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Paulina Dąbrowska, Pani Paulina Gawryszewska, Wspólnicy spółki cywilnej, od 2 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny.
Kontroler	Bartłomiej Ślusarczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/29/2023 z 5 maja 2023 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1)

---

<sup>1</sup> Dalej: Wspólnicy.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Wspólnicy prawidłowo zrealizowali zadanie w ramach modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020<sup>4</sup>, na które otrzymali z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>5</sup> dotację celową w wysokości 400 tys. zł. Zakres przedmiotowy zadania przewidujący utworzenie 40 nowych miejsc opieki został zrealizowany stosownie do harmonogramu oraz kosztorysu. Terminowo opracowane zostało również sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły natomiast braku wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób pozwalający na rozliczenie kosztów zadania ogółem, a także braku na dowodach księgowych opisów wskazujących udział środków budżetu państwa i środków własnych. Stwierdzono ponadto błędnie wykazaną wartość faktury w złożonym do MUW końcowym rozliczeniu II transzy z realizacji zadania.

NIK negatywnie ocenia realizację zadania w ramach modułu 4 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021<sup>6</sup>, na które Wspólnicy otrzymali z MUW 24,6 tys. zł przeznaczone na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki. Wspólnicy, mimo że obniżyli miesięczne opłaty ponoszone przez rodziców o kwotę środków otrzymanych z dotacji (miesięcznie o kwotę 80 zł na jedno dziecko objęte opieką) i ponosili związane z tym koszty, to środki dotacji w wysokości 24,4 tys. zł nie zostały wykorzystane w terminie określonym w umowie, z których do dnia zakończenia czynności kontrolnych zwrócono 9,2 tys. zł. Inne stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezamieszczenia na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych informacji o otrzymanym dofinansowaniu.

Ponadto Wspólnicy nie dokonali aktualizacji danych zawartych w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych<sup>7</sup>, dotyczących podstawowych opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3<sup>8</sup>.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### OBSZAR

**Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.**

### Opis stanu faktycznego

1. Wspólnicy dokonali wpisu do Centralnej Ewidencji Informacji Działalności Gospodarczej 2 listopada 2018 r.<sup>9</sup>. Wspólnicy byli uprawnieni do złożenia oferty w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”<sup>10</sup>.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Program „Maluch+” 2020.

<sup>5</sup> Dalej: MUW.

<sup>6</sup> Dalej: Program „Maluch+” 2021.

<sup>7</sup> Dalej: Rejestr.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 204, ze zm., dalej: ustawa o opiece nad dziećmi.

<sup>9</sup> 23 grudnia 2020 r. zmianie uległa nazwa podmiotu z „Niepubliczny Żłobek Beztroskie Maluchy Szewczyk i Dąbrowska” na „Niepubliczny Żłobek Beztroskie Maluchy Gawryszewska i Dąbrowska S.C.” na podstawie Aneksu nr 1 do umowy spółki cywilnej z 23 grudnia 2020 r.

<sup>10</sup> Zgodnie z pkt 3.1.1. lit. b Programu.

W ramach Programu „Maluch+” złożono dwie oferty: w 2020 r. w ramach modułu 3 (na utworzenie instytucji opieki) oraz w 2021 r. w ramach modułu 4 (na zapewnienie bieżącego funkcjonowania instytucji).

(akta kontroli: tom I, str. 5-28)

W ramach Programu „Maluch+” – edycja 2020<sup>11</sup>, Wspólnicy złożyli ofertę konkursową w terminie<sup>12</sup>, tj. do 13 listopada 2019 r., w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP, na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. Programu. Do oferty dołączono załączniki, tj.: oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, kalkulację kosztów, opis realizacji zadania. Zgodnie z Komunikatem dotyczącym naboru ofert na 2020 r., program inwestycji oraz dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu miały zostać złożone w późniejszym etapie kompletowania dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy. Wspólnicy w ofercie wnioskowali o dofinansowanie w wysokości 800 tys. zł na utworzenie 80 miejsc opieki w żłobku, wskazując środki własne w wysokości 200 tys. zł (tj. 20% łącznych kosztów realizacji zadania). Wspólnicy, na wezwanie<sup>13</sup> MUW, 11 grudnia 2019 r., złożyli korektę oferty konkursowej, m.in. z uwagi na: wskazaną niepełną nazwę i adres podmiotu, brak opisu obiektu w opisie planowanego zadania, niewypełnienie wszystkich obowiązkowych pól w kalkulacji kosztów. Oferta konkursowa, a także złożona korekta, zostały podpisane przez Wspólników, zgodnie z zasadami reprezentacji wskazanymi w umowie spółki<sup>14</sup>.

(akta kontroli: tom I, str. 50-69)

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej<sup>15</sup> w dniu 23 stycznia 2020 r. ogłosił wyniki modułu 1 i 3 konkursu<sup>16</sup>. MUW poinformował o tym Beneficjentów 24 stycznia 2020 r. oraz wskazał niezbędne do dostarczenia dokumenty<sup>17</sup>. Wspólnicy w dniu 2 lutego 2020 r., tj. w terminie wynikającym z Programu złożyli oświadczenie o przyjęciu dotacji w wysokości 500 tys. zł z pierwotnej kwoty 800 tys. zł wraz z informacją, że utworzone zostanie 50 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, zamiast wcześniej planowanych 80. Ponadto 9 lutego 2020 r. zwrócili się o wyrażenie zgody na zmianę lokalizacji tworzonego żłobka, w związku z pozyskaniem innego lokalu. W dniu 17 lutego 2020 r. Wojewoda Mazowiecki<sup>18</sup> wyraził zgodę na zaproponowane zmiany. Wspólnicy w terminie przesłali do MUW program inwestycji na druku stanowiącym załącznik nr 8 do Programu „Maluch+” 2020.

(akta kontroli: tom I, str. 70-85)

Wspólnicy z własnej inicjatywy złożyli ponownie 28 maja 2020 r. oświadczenie o przyjęciu dotacji bez pisemnego wezwania MUW. Zmianie, w porównaniu do oświadczenia z 2 lutego 2020 r., uległy zadeklarowane kwoty dotacji na wydatki inwestycyjne i wydatki bieżące<sup>19</sup>, a 13 lipca 2020 r. w odpowiedzi na wezwanie MUW – przesłali dokumenty niezbędne do zawarcia umowy

<sup>11</sup> Przeznaczeniem dofinansowania w module 3 Programu „Maluch+” 2020 było utworzenie w 2020 r. nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych oraz u dziennych opiekunów.

<sup>12</sup> Termin wynikał z Komunikatu dotyczącego naboru ofert na 2020 r., opublikowanego na stronie internetowej <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch2020-modul3-komunikat-dotyczacy-naboru-ofert-na-2020-rok> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

<sup>13</sup> Wiadomość e-mail z 7 grudnia 2019 r., z terminem złożenia stosownych korekt do 10 grudnia 2019 r., a następnie na prośbę Wspólników do 11 grudnia 2019 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z § 6 umowy spółki każdy wspólnik ma prawo do samodzielnego reprezentowania wszystkich spraw spółki i reprezentowania spółki we wszystkich sprawach.

<sup>15</sup> Dalej: Minister.

<sup>16</sup> <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/wyniki-konkursu-maluch2020-modul--3> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

<sup>17</sup> 1. Oświadczenie o przyjęciu dotacji – załącznik nr 17 do Programu „Maluch+” 2020. 2. Kopia dokumentu potwierdzającego tytuł prawny Beneficjentów do lokalu – zgodnie z pkt. 7.2.2. Programu „Maluch+” 2020. 3. Program inwestycji – załącznik nr 8 do Programu „Maluch+” 2020.

<sup>18</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>19</sup> Wydatki inwestycyjne: z 60 tys. zł w oświadczeniu z 2 lutego 2020 r. na 340 tys. zł w oświadczeniu z 28 maja 2020 r., wydatki bieżące: z 440 tys. zł w oświadczeniu z 2 lutego 2020 r. na 160 tys. zł w oświadczeniu z 28 maja 2020 r.

z Wojewodą<sup>20</sup>. Beneficjenci poddali korekcie program inwestycji, zgodnie z którą został zaktualizowany termin realizacji zadania. 16 lipca 2020 r. MUW zwrócił się o przesłanie aktualnego numeru księgi wieczystej wynajmowanej nieruchomości (zgodnie ze zmianą lokalizacji) oraz o dokonanie stosownych korekt dokumentacji. Wspólnicy przesłali skorygowaną dokumentację 17 lipca 2020 r. Ponadto jednostka kontrolowana przesłała do MUW 28 lipca 2020 r. poprawiony harmonogram z wnioskiem o możliwość podpisania umowy w sierpniu 2020 r.

(akta kontroli: tom I, str. 86-112)

Wspólnicy 4 sierpnia 2020 r. złożyli wniosek o obniżenie wkładu własnego o 75 tys. zł, tj. z 200 tys. zł na 125 tys. zł, w związku z utworzeniem 50 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, zamiast planowanych wcześniej 80<sup>21</sup>. Wspólnicy wyjaśnili, że zmiany wynikały z pierwotnie innej lokalizacji żłobka. Zmiana lokalu wymusiła zmianę kwoty wkładu własnego. Umowa nr M3/102/2020<sup>22</sup> w sprawie utworzenia nowych miejsc opieki została podpisana 7 sierpnia 2020 r., tj. w terminie wyznaczonym przez Wojewodę. Tego samego dnia MUW potwierdził zdeponowanie zabezpieczenia w formie weksla in blanco wystawionego przez Wspólników.

(akta kontroli: tom I, str. 113-146)

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy nr 1, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Wspólnikom środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż 500 tys. zł z przeznaczeniem na utworzenie 50 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w placówce prowadzonej przez Beneficjentów. Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr 1, okres realizacji zadania ustalono od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Z dokumentacji przekazanej w trakcie kontroli wynika, że formalny proces prowadzący do zawarcia umowy trwał (od ogłoszenia wyników 23 stycznia 2020 r.) 197 dni.

(akta kontroli: tom I, str. 124-137)

Dokumenty niezbędne do zawarcia umowy zostały nadesłane do MUW przez Beneficjentów w dniu 13 lipca 2020 r., a kolejne korekty i uzupełnienia 20, 22 i 28 lipca oraz 4 sierpnia 2020 r., po czym w dniu 5 sierpnia 2020 r. został skierowany do Wspólników w trybie roboczym ostateczny projekt umowy i w dniu 7 sierpnia 2020 r. została zawarta umowa nr 1, a zatem okres rozpoczynający się od przesłania przez Wspólników pakietu dokumentów do zawarcia umowy, a kończący zawarciem umowy nie trwał nawet pełnego miesiąca<sup>23</sup>.

(akta kontroli: tom I, str. 251-259)

**2.** W trakcie realizacji zadania<sup>24</sup>, Wspólnicy zwrócili się z prośbą o zmniejszenie liczby tworzonych miejsc o 10, a co za tym idzie zmniejszenie kwoty dofinansowania o 100 tys. zł. Do wniosku załączono kosztorys realizacji zadania oraz harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe. Załączniki uwzględniały kwotę zmniejszonej dotacji. Wspólnicy wyjaśnili, że zmiana liczby tworzonych miejsc jest spowodowana możliwościami lokalowymi placówki przy ulicy Rodziewiczówny 1,

<sup>20</sup> 1. Kosztorys, 2. Harmonogram, 3. Oświadczenie o nieposiadaniu wspólnoty majątkowej, 4. Oświadczenie o numerze rachunku bankowego, 5. Program inwestycji, 6. Oświadczenie VAT, 7. Zgoda na otrzymywanie informacji drogą mailową. Tj. załączniki wymienione w komunikacie dotyczący zawierania umów z rezerwy celowej na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/komunikat-dotyczacy-zawierania-umow-z-rezerwy-celowej-modul-3> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

<sup>21</sup> Zgoda Wojewody Mazowieckiego z dnia 17 lutego 2020 r. dotyczyła zmiany lokalizacji oraz zmniejszenia kwoty udzielonego dofinansowania, zgodnie z wnioskiem Beneficjentów z dnia 2 i 9 lutego 2020 r. Wniosek ten nie zawierał uzasadnionej prośby o zgodę wojewody na kwotowe zmniejszenie wkładu własnego.

<sup>22</sup> Dalej: Umowa nr 1.

<sup>23</sup> Informacja pozyskana od Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego w MUW (dalej: Dyrektor WRR) na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

<sup>24</sup> Wspólnicy złożyli wniosek 8 grudnia 2020 r.

tj. spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych<sup>25</sup> przez pomieszczenia przeznaczone na żłobek, a także spełnienie przepisów przeciwpożarowych<sup>26</sup> oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy<sup>27</sup>. Zmiany te wynikły w trakcie przystosowywania lokalu do warunków, jakie musiał spełniać żłobek. W związku z przedłożoną aktualizacją niezbędnej dokumentacji na podstawie pkt 10.2 Programu „Maluch+” 2020, 30 grudnia 2020 r. Wojewoda wyraził zgodę na zmniejszenie dofinansowania zadania do maksymalnie 400 tys. zł, warunkując wejście w życie zgody podpisaniem aneksu do umowy nr 1 w nieprzekraczalnym terminie do 31 grudnia 2020 r. Aneks do umowy nr 1 podpisano 31 grudnia 2020 r. Aneks wprowadził również zmieniony kosztorys realizacji zadania, oraz harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe.

(akta kontroli: tom I, str. 29-38, 160-171, 172-174)

**3.** Wspólnicy zawnioskowali do Wojewody o zmianę terminu zakończenia realizacji zadania z 31 grudnia 2020 r. na 1 marca 2021 r. Wojewoda udzielił warunkowej zgody na wykorzystanie środków dotacji celowej w kwocie 258 tys. zł do 1 marca 2020 r. Warunkiem zgody było ujęcie wskazanej kwoty w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>28</sup> oraz zawarcie aneksu do umowy w terminie ustalonym przez Wojewodę. Wojewoda 23 grudnia 2020 r. poinformował Wspólników, że dokonywanie płatności w 2021 r. w ramach środków pochodzących z dotacji będzie możliwe jedynie po otrzymaniu tych środków przez Beneficjentów w 2021 r. W związku z tym, poproszono Wspólników o bezzwłoczne dokonanie zwrotu środków dotacji. Wspólnicy poinformowali Wojewodę, że wydatkowanie środków zostanie zakończone zgodnie z pierwotnymi ustaleniami, tj. w terminie do 31 grudnia 2020 r. Wspólnicy wyjaśnili, że celem przedłużenia terminu było zapewnienie dodatkowego czasu na realizację zadania, ostatecznie jednak nie był on potrzebny. Zadanie zostało zrealizowane w pierwotnym terminie wynikającym z umowy.

(akta kontroli: tom I, str. 149-159)

**4.** Wspólnicy posiadali poprawnie prowadzoną, wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków, ograniczającą się wyłącznie do środków finansowych z otrzymanej dotacji<sup>29</sup>, które znajdowały się na wyodrębnionym rachunku bankowym. Wszystkie wydatki poniesione w ramach zadania zostały udokumentowane w postaci dowodów księgowych. Badaniem objęto dowody księgowe na łączną kwotę 226,4 tys. zł<sup>30</sup>, tj. 45,2% całkowitych kosztów realizacji zadania. Wydatki objęte badaniem były zasadne oraz efektywne, a także poniesione w okresie rzeczowej i finansowej realizacji dotowanego zadania. W ostatecznym rozliczeniu II transzy z dotacji przekazanej na podstawie umowy nr 1, rozliczono koszty niekwalifikowalne w kwocie 526 zł. Ponadto Wspólnicy nie oznaczyli dokumentów księgowych zgodnie z § 2 ust. 7

<sup>25</sup> Decyzja nr DE HDN/00002/2021 z 7 stycznia 2021 r., wydana z upoważnienia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

<sup>26</sup> Decyzja nr. MZ.5580.23585-1.3.433.2021.WS z 21 stycznia 2021 r., wydana przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 72.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2422.

<sup>29</sup> Beneficjenci podpisali umowę o świadczenie usług księgowych z biurem rachunkowym, w której zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Umowa o świadczenie usług księgowych zawarta dnia 25 listopada 2019 r.

<sup>30</sup> Faktury nr: 203643/8005/2020, 7/03/2020, 7/04/2020, 7/05/2020, 7/06/2020, 4/2020, 117/09/2020, 176/11/2020/FV23, RA/2/2020/11, FS-165481/20/MEPL1/12, 07/12/2020, 08/12/2020, RA/1/2020, 07/11/2020, 2020-66-555105, 2020-66-555485, RA/3/2020/12, RA/2/2020/12, RA/1/2020/12, FV 3/12/2020, FS2/20.12/0690, 125/10/2020, A2/10/2020, 35/03/2020, 4/09/2020, F002710102000272295U, FAV/2413, 1970/00162/121220/01.

umowy nr 1, a także nie ujeli w wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków finansowanych z wkładu własnego w ramach realizacji umowy nr 1. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 39-44, 208-245, 260-277)

5. Wspólnicy przekazali sprawozdanie z realizacji zadania oraz rozliczenie inwestycji na wzorze zgodnym z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>31</sup> w terminie wskazanym w umowie oraz zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do umowy. Wojewoda dwukrotnie zażądał dodatkowych wyjaśnień oraz korekt przedłożonej dokumentacji sprawozdawczej w terminie do 9 kwietnia 2021 r., a później do 31 maja 2021 r. Wspólnicy przekazali poprawione sprawozdanie z realizacji zadania oraz rozliczenie inwestycji w wyznaczonym terminie. Zgodnie z dokumentacją sprawozdawczą, wykorzystana została pełna kwota dotacji w wysokości 400 tys. zł, oraz 100 tys. zł wkładu własnego. W wyniku realizacji zadania, Wspólnicy utworzyli 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Wspólnicy uzyskali wpis do Rejestru, zgodny z liczbą utworzonych miejsc wskazaną w umowie i w sprawozdaniu, w terminie zgodnym z warunkami umowy.

(akta kontroli: tom I, str. 182-212)

6. Zgodnie ze sprawozdaniami z trwałości zadania w ramach umowy nr 1, przesłanymi przez Wspólników w dniach 30 stycznia 2022 r. oraz 30 stycznia 2023 r. do MUW, w latach 2021-2022, co do zasady Wspólnicy zapewnili funkcjonowanie miejsc opieki na poziomie powyżej 60% w stosunku liczby miejsc wykorzystanych do liczby miejsc utworzonych w ramach dofinansowania z Programu „Maluch+” 2020, z wyjątkiem okresu od stycznia do kwietnia 2021 r., od września do listopada 2021 r., oraz we wrześniu 2022 r., kiedy to poziom funkcjonowania miejsc opieki wynosił od 10% do 57,5%. Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, poziom zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki w żłobku na poziomie niższym od 60%, spowodowany był trwającym ówczesnie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanem epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

(akta kontroli: tom I, str. 175-181)

W związku z wprowadzonymi ograniczeniami wynikającymi z działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Minister dokonał zmian w Programie „Maluch+” 2020<sup>32</sup>. Wspólnicy złożyli sprawozdania z trwałości zadania oraz dodatkowo oświadczenia w sprawie pozostawania w gotowości w latach 2021 oraz 2022 do przyjęcia dzieci na miejsca opieki, utworzone ze środków programu. Tym samym rozliczyli trwałość za ww. lata z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań wprowadzonych w tamtym okresie.

(akta kontroli: tom I, str. 246-250)

7. W ramach Programu „Maluch+” – edycja 2021<sup>33</sup> Wspólnicy złożyli ofertę konkursową w terminie<sup>34</sup> tj. do 6 listopada 2020 r. w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP, na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Programu „Maluch+” 2021 wraz z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Wspólnicy złożyli korektę oferty 25 listopada 2020 r.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2010 r. poz. 1579.

<sup>32</sup> <https://www.gov.pl/web/rodzina/zmiana-programu-maluch-plus-2017-2018-2019-i-2020> (stan na 29 czerwca 2023 r.)

<sup>33</sup> Przeznaczeniem dofinansowania w module 4 Programu „Maluch+” 2021 było dofinansowanie do funkcjonowania miejsc opieki, w tym miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki w 2021 r.

<sup>34</sup> Termin wynikał z Komunikatu dotyczącego naboru ofert na 2020 r., opublikowanego na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch2021-nabor-ofert-na-2021-rok-modul-4> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

na wezwanie Wojewody<sup>35</sup>. W ofercie wskazano, że miesięczna opłata rodziców za pobyt w żłobku w 2021 r. za jedno dziecko bez uwzględnienia przysługujących ulg oraz bez wyżywienia, będzie wynosiła 1400 zł. Nie przewidywano funkcjonowania miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

(akta kontroli: tom II, str. 1-14)

Minister w dniu 15 stycznia 2021 r. zamieścił wyniki modułu 4 konkursu<sup>36</sup>. Minister przyznał dofinansowanie dla 40 miejsc, na łączną kwotę 38,4 tys. zł. Wspólnicy w terminie złożyli oświadczenie o przyjęciu dotacji. Na stronie internetowej MUW 27 kwietnia 2021 r. zamieszczono komunikat<sup>37</sup>, zawierający m.in. informacje o dokumentach, które należy złożyć w celu podpisania umowy. 18 maja 2021 r. zwrócono się do Wspólników o nadesłanie pełnego kompletu dokumentów zgodnie ze wzorami umieszczonymi w komunikacie najpóźniej do 7 czerwca 2021 r. Po terminie wskazanym przez MUW, tj. 28 czerwca 2021 r., dostarczono pozostałe dokumenty wymagane założeniami Programu „Maluch+” 2021<sup>38</sup>. Wspólnicy wyjaśnili, że nie dotrzyмали terminu odpowiedzi z powodu niedopatrzenia.

(akta kontroli: tom II, str. 15-28)

Wspólnicy wyjaśnili, że przez ponad dwa miesiące, tj. w lipcu i w sierpniu 2021 r. dokonywali stosownych korekt i oczekiwali na kontakt ze strony MUW w celu zatwierdzenia zgłoszonych zmian. Wspólnicy przestali korekty niezbędnej dokumentacji oraz harmonogram wypłaty transz na łączną kwotę 24,6 tys. zł, w dniach 6 i 24 września 2021 r. Ponadto wyjaśnili, że ostateczna kwota dotacji, niższa od kwoty zadeklarowanej w oświadczeniu o przyjęciu dotacji, wynikała z mniejszej liczby dzieci zapisanych do żłobka niż to planowano. Wspólnicy zawnioskowali, m.in. o zmianę opłaty za dzienny pobyt jednego dziecka w żłobku na kwotę 1530 zł. Jako uzasadnienie podwyższenia opłaty za dzienny pobyt dziecka w żłobku wskazano, że cena 1400 zł, zadeklarowana w pierwotnej ofercie konkursowej<sup>39</sup>, tj. kiedy placówka nie była jeszcze otwarta, przestała odpowiadać realiom rynkowym. Po akceptacji przez Wspólników warunków umowy oraz poprawności danych zawartych w ofercie i załącznikach, umowę nr M4/60/2021 zawarto<sup>40</sup> 7 października 2021 r., w terminie wyznaczonym przez Wojewodę. Tego samego dnia MUW potwierdził zdeponowanie zabezpieczenia w formie weksla in blanco wystawionego przez Wspólników. Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy nr 2 Wojewoda zobowiązał się do przekazania Wspólnikom dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż 24,6 tys. zł z przeznaczeniem na funkcjonowanie maksymalnie 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Okres realizacji zadania ustalono od 21 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Z dokumentacji przekazanej w trakcie kontroli wynika, że formalny proces prowadzący do zawarcia umowy nr 2 trwał 265 dni (od ogłoszenia wyników 15 stycznia 2021 r.).

(akta kontroli: tom II, str. 29-61)

Umowa nr 2 nie została podpisana w wymaganym terminie<sup>41</sup>, gdyż przedłożone przez Wspólników dokumenty, które do MUW wpłynęły 28 czerwca 2021 r., wymagały

<sup>35</sup> Korekta polegała na zmianie adresu lokalizacji instytucji ubiegającej się o dofinansowanie.

<sup>36</sup> <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/modul-7> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

<sup>37</sup> „Komunikat dotyczący procesu zawarcia umowy dofinansowania w ramach programu „Maluch+” 2021 – modul 4”: <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch2021-komunikat-dotyczacy-procesu-zawarcia-umowy-dofinansowania-w-ramach-programu-maluch-2021-modul-4> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

<sup>38</sup> 1. Harmonogram wypłaty transz na łączną kwotę 26,4 tys. zł 2. Oświadczenie dotyczące numeru rachunku bankowego. 3. Oświadczenie w sprawie korespondencji e-mailowej. 4. Oświadczenie dotyczące danych zawartych w Rejestrze. 5. Oświadczenie dotyczące obowiązku poinformowania rodziców o fakcie zakwalifikowania się do Programu „Maluch+” 2021. 6. Oświadczenie o zgodzie na zaciągnięcie zobowiązania wekslowego przez współmałżonka, wraz z oświadczeniem o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych.

<sup>39</sup> Pierwotna oferta konkursowa w ramach modułu 4 została złożona 23 października 2020 r.

<sup>40</sup> Dalej: Umowa nr 2.

<sup>41</sup> Zgodnie z Programem Wojewoda oraz Beneficjenci Programu zawierają umowy w sprawie przekazania dofinansowania niezwłocznie i nie później niż w terminie do trzech miesięcy po uzyskaniu środków na realizację



korekty i wyjaśnień<sup>42</sup>. Ponadto wskazane do umowy dane w zakresie wysokości opłaty podstawowej były niespójne z informacjami widniejącymi w Rejestrze. Wspólnicy wyjaśnili, że błędy w przesyłanej dokumentacji oraz nieaktualne dane w Rejestrze wynikały z niedopatrzeń. NIK zwraca uwagę, że w rezultacie korekty danych dokonywanych przez Wspólników między 28 czerwca 2021 r. a 24 września 2021 r., Wspólnicy mieli niecałe trzy miesiące na wydatkowanie środków w ramach realizacji zadania.

(akta kontroli: tom I, str. 45-47)

8. Na podstawie § 1 ust. 4 umowy nr 2 okres finansowej realizacji zadania ustalono od 21 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., przy czym w § 2 ust. 5 umowy nr 2 wskazano, że przez wykorzystanie środków rozumie się dokonanie przez Beneficjentów faktycznego miesięcznego obniżenia opłat za pobyt dzieci w żłobku, ponoszonych przez rodziców, poprzez przekazanie rodzicom dofinansowania z rachunku bankowego wskazanym w § 1 ust. 6 umowy nr 2, bądź poprzez obniżenie miesięcznych opłat wnoszonych przez rodziców za pobyt dziecka.

(akta kontroli: tom II, str. 43-54)

Jak wynika z przekazanej w trakcie kontroli dokumentacji, przedstawiającej historię operacji finansowych dokonanych na rachunku bankowym wskazanym w umowie nr 2, z przyznanej kwoty dotacji w kwocie 24 640 zł, w terminie do 31 grudnia 2021 r., Wspólnicy zrefundowali kwotę 147 zł<sup>43</sup>. Do 3 stycznia 2022 r. pozostałe środki dotacji w łącznej kwocie 24 493 zł pozostawały na ww. rachunku bankowym. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 68)

W wyniku weryfikacji dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania przez Wojewodę, stwierdzono konieczność zwrotu środków, przekazanych na podstawie umowy nr 2. Wojewoda 27 czerwca 2022 r. wezwał Wspólników do zwrotu dotacji celowej w wysokości 15 213 zł (uwzględniając zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 9280 zł dokonany przez Wspólników 30 stycznia 2022 r.) jako środki niewykorzystane w terminie wraz z należnymi odsetkami oraz kwotę odsetek w wysokości 28 zł od zwróconej już kwoty dofinansowania, ze względu na dokonanie zwrotu po terminie wynikającym z umowy nr 2. Ze względu na brak zwrotu środków w wyznaczonym terminie, Wojewoda wszczął postępowanie administracyjne<sup>44</sup> (7 listopada 2022 r.) w wyniku którego 24 maja 2023 r. wydał decyzję<sup>45</sup> określającą przypadające do zwrotu środki dotacji celowej w wysokości 24 493 zł jako niewykorzystane w terminie, zgodnie z umową nr 2. Ww. kwota podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu, tj. od 18 stycznia 2022 r. do dnia zapłaty. Zgodnie z decyzją, kwota 9280 zł zwrócona przez jednostkę kontrolowaną 30 stycznia 2022 r. została naliczona proporcjonalnie

---

Programu (tj. od daty wydania decyzji wojewody o zwiększeniu budżetu wojewody na realizację Programu, z zastrzeżeniem że Beneficjent przedłożył komplet spójnych i poprawnych dokumentów niezbędnych do jej zawarcia". Plan wydatków na rok 2021 w zakresie dofinansowania realizacji zadań, o których mowa w Programie „Maluch+” 2021 został zmieniony decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 47 z dnia 28 kwietnia 2021 r.

<sup>42</sup> W toku weryfikacji dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy, MUW zwrócił się m.in. o wyjaśnienie rozbieżności w wysokości miesięcznej opłaty rodziców za pobyt dziecka w żłobku, która widniała w Rejestrze, w kwocie 1450 zł, względem kwoty wskazanej w ofercie konkursowej, na podstawie której opracowywano umowę, w kwocie 1400 zł.

<sup>43</sup> Wspólnicy dokonali przelewu tytułem wynagrodzenia. Wspólnicy dokonali wcześniej pomniejszenia opłat ponoszonych przez rodziców o ww. kwotę dofinansowania.

<sup>44</sup> Postępowanie znak: WF-III.3122.1.27.2022.

<sup>45</sup> Decyzja nr. 36 Wojewody Mazowieckiego, znak: WF-III.3122.1.27.2022.

na poczet należności głównej i należnych odsetek. Wspólnicy odwołali się od decyzji 27 czerwca 2023 r.

(akta kontroli: tom II, str. 71-96)

**9.** Wspólnicy zrealizowali zadanie poprzez obniżenie miesięcznych opłat ponoszonych przez rodziców o kwotę środków otrzymanych z dotacji, tj. miesięcznie o kwotę 80 zł. W związku z tym, nie dokonywali zakupów, a także nie dokumentowali wydatków na podstawie dokumentów księgowych. Zgodnie z umową, Wspólnicy udokumentowali faktyczne miesięczne obniżenie opłat rodziców za pobyt dzieci na podstawie zbiorczego zestawienia do potwierdzeń przelewów<sup>46</sup>. W toku kontroli ustalono, że Wspólnicy nie zamieścili w swoich mediach społecznościowych informacji o otrzymanym dofinansowaniu w ramach Programu „Maluch+” 2021. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 118-125)

**10.** Wspólnicy po zakończeniu realizacji zadania przesłali sprawozdanie z realizacji zadania 27 stycznia 2022 r., tj. 3 dni po ostatecznym terminie. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy nr 2, sprawozdanie miało zostać przesłane w terminie do 24 stycznia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, do opóźnienia doszło z powodu niedopatrzenia. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 69-70)

**11.** Urząd Miasta Warszawy oraz Wojewoda Mazowiecki do dnia 1 czerwca 2023 r. nie przeprowadzali kontroli w żłobku w zakresie wskazanych umów. W Centralnym Rejestrze Skarg, Wniosków i Petycji MUW oraz w rejestrach UMW od 1 stycznia 2020 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 4 lipca 2023 r. nie odnotowano skarg i wniosków dotyczących realizacji zadania Programu „Maluch+”. W toku kontroli ustalono, że przekazywane przez Wspólników dane w Rejestrze, dotyczące podstawowych opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka (bez zniżek i bez wyżywienia) były nieaktualne. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 115-117, 126)

**12.** W okresie objętym kontrolą, w żłobku prowadzonym przez Wspólników, nie została utworzona rada rodziców, a także nie opracowano programu nauczania. Opiekunowie zatrudnieni w żłobku<sup>47</sup>, do dnia zakończenia kontroli, tj. 4 lipca 2023 r., posiadali wymagane przepisami kwalifikacje zawodowe<sup>48</sup>.

(akta kontroli: tom II, str. 127-166)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wspólnicy nie prowadzili wyodrębnionej ewidencji księgowej środków własnych przeznaczonych na realizację zadania, co było niezgodne z § 3 ust. 8 pkt 2 umowy nr 1 – Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem.

Wspólnicy przedstawili, jako ewidencję księgową zadania, listę księgowi na kontach syntetycznych i analitycznych na łączną kwotę 400 tys. zł, odpowiadającą wysokości uzyskanej dotacji. Oddzielnie przedłożono

<sup>46</sup> Załącznik nr 2 do umowy M4/60/2021.

<sup>47</sup> Łącznie pięciu opiekunów, w tym dwaj Wspólnicy.

<sup>48</sup> Zgodnie art. 16 ustawy o opiece nad dziećmi.

zestawienie z 4 lipca 2023 r. odpowiadające kosztom poniesionym ze środków własnych w kwocie 100 tys. zł. Wspólnicy nie przedłożyli dokumentu wskazującego na prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla całości realizowanego zadania. Wspólnicy wyjaśnili, że rozliczenie jest czytelne i poświadczane potwierdzeniami wykonanych operacji bankowych.

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna pozwalać na identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania (czy to ze środków własnych czy z dotacji), tak aby możliwe było rozliczenie zadania ogółem. Wspólnicy posiadali natomiast poprawnie prowadzoną, wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków związanych jedynie z otrzymanym dofinansowaniem.

(akta kontroli: tom I, str. 124-137, 260-277, 283-285)

2. Wspólnicy zaliczyli do kosztów 526 zł, pomimo tego, że wartość faktury wykazanej w rozliczeniu II transzy, została pomniejszona korektą o tę kwotę.

W złożonym wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania rozliczeniu II transzy na podstawie umowy nr 1, złożonym do MUW 30 maja 2021 r., pod pozycją nr 45 rozliczono 6 259,8 zł jako wydatek w ramach faktury nr #203643/8005/2020 z dnia 10 listopada 2020 r. Pozycja dotyczyła zakupu m.in. pięciu skrzydeł drzwi oraz pięciu ościeżnic. Pomimo korekty kwoty tego wydatku na niższą, Wspólnicy ujęli pierwotną kwotę faktury w rozliczeniu II transzy, oraz nie dokonali zwrotu kwoty 526 zł jako dotacji nie wykorzystanej w terminie realizacji zadania. Faktura została skorygowana w dniu 9 grudnia 2020 r.<sup>49</sup>. Kwota została obniżona o 526 zł na podstawie korekty, zgodnie z którą zmniejszono zarówno liczbę kupowanych skrzydeł drzwi, jak i ościeżnic, do czterech sztuk. Wspólnicy wyjaśnili, że kwota 6 259,8 zł została ujęta w ostatecznym rozliczeniu z powodu błędu. Kwota różnicy w wysokości 526 zł nie została zwrócona do MUW, mimo że wydatek nie został poniesiony.

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z § 7 ust. 1 umowy nr 1 nie wykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi w ciągu nie więcej niż 15 dni od terminu zakończenia zadania określonego umową. Po tym terminie niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonych jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu. Zatem kwota w wysokości 526 zł podlega zwrotowi do MUW wraz z odsetkami – na dzień zakończenia czynności kontrolnych, tj. 4 lipca 2023 r., kwota ww. odsetek wynosiła 71,33 zł.

(akta kontroli: tom I, str. 124-137, 208-211, 213-218; tom II, str. 97-100, 107-111)

3. Dowody księgowe wykazane przy rozliczeniu umowy nr 1 nie określały udziału środków z budżetu państwa i środków własnych, co było niezgodne z § 2 ust. 7 umowy nr 1.

Zgodnie z § 2 ust. 7 umowy nr 1, Beneficjenci zobowiązali się do oznaczenia każdego dokumentu księgowego lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, adnotacją określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych. Z 28 zbadanych faktur na kwotę 226,4 tys. zł wynika, że na żadnej z nich nie ma określonych wartości wydatków z podziałem na budżet państwa i środki własne. Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, dokumenty księgowe nie były oznaczane z powodu przeoczenia.

(akta kontroli: tom I, str. 124-137, 213-245, 283-285)

4. Wspólnicy zwrócili niewykorzystaną część przyznanej dotacji w kwocie 9,2 tys. zł z opóźnieniem 13 dni, tj. w terminie niezgodnym z § 4 ust. 1 umowy nr 2.

<sup>49</sup> Korekta faktury nr #14126/8005/2020.

Niewykorzystane środki dotacji podlegały zwrotowi w ciągu 15 dni od terminu zakończenia realizacji zadania. Termin zwrotu niewykorzystanych środków upływał w sobotę, 15 stycznia 2022 r. Najbliższym dniem roboczym był poniedziałek 17 stycznia 2022 r. Wspólnicy dokonali zwrotu ww. kwoty 30 stycznia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, przekazali oni kwotę niewykorzystanej części dotacji po terminie z powodu niedopatrzania.

(akta kontroli: tom II, str. 43-54, 68, 71-72, 97-100)

5. Wspólnicy nie dokonali zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 15,2 tys. zł wraz z odsetkami w terminie 15 dni od terminu zakończenia zadania, co było niezgodne z § 4 ust. 1 umowy nr 2.

Zgodnie z § 2 ust. 5 umowy nr 2, Wspólnicy zobowiązali się wykorzystać dotacje najpóźniej do 31 grudnia 2021 r. Przez wykorzystanie dotacji rozumie się dokonanie obniżenia miesięcznych opłat wnoszonych przez rodziców za pobyt dziecka w żłobku, poprzez obniżenie miesięcznych opłat wnoszonych przez rodziców.

Z przyznanej kwoty dotacji w wysokości 24,6 tys. zł, w terminie, tj. do 31 grudnia 2021 r. wykorzystano kwotę 147 zł. Po 31 grudnia 2021 r. na wyodrębnionym rachunku bankowym pozostało 24,4 tys. zł<sup>50</sup>. Z kwoty 24,4 tys. zł Wspólnicy zwrócili 9,2 tys. zł jako dotację niewykorzystaną w terminie. Natomiast pozostałe środki w kwocie 15,2 tys. zł nie zostały zwrócone. Zdaniem NIK, środki pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowym po 31 grudnia 2021 r. podlegają zwrotowi do MUW. Na powyższe uwagę zwrócił również Wojewoda, który decyzją z 24 maja 2023 r. nakazał zwrot tych środków. Obecnie toczy się postępowanie odwoławcze w tej sprawie.

(akta kontroli: tom II, str. 43-54, 68, 71-72, 97-100)

6. Wspólnicy nie zamieścili na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych informacji o otrzymanym dofinansowaniu w ramach Programu „Maluch+” 2021, co było niezgodne z:

- § 2 ust. 8 – Wspólnicy zobowiązali się do poinformowania rodziców o fakcie zakwalifikowania się do Programu „Maluch+” 2021, poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej oraz wywieszenie jej w ogólnie dostępnym miejscu w dofinansowanej instytucji opieki;
- § 2 ust. 13 oraz § 2 ust. 15 umowy nr 2 – Wspólnicy mieli obowiązek poinformować o otrzymanym dofinansowaniu poprzez umieszczenie stosownych informacji we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach, itp., a także na stronie internetowej instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 lub na jej profilu w mediach społecznościowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, rodzice zostali poinformowani o otrzymanym dofinansowaniu poprzez ogłoszenie wywieszone na tablicy ogłoszeń. Ponadto, zadanie jest zakończone, a dalsze informowanie o dofinansowaniu mogłoby wprowadzić klientów w błąd.

NIK nie podziela tych wyjaśnień. Zgodnie z § 2 ust. 8 umowy nr 2, Wspólnicy zobowiązali się do poinformowania rodziców o fakcie zakwalifikowania się do Programu „Maluch+” 2021, nie tylko poprzez ogłoszenie, ale także poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej. Jednostka kontrolowana nie zamieściła na swojej stronie internetowej ani w mediach społecznościowych informacji o dofinansowaniu w żadnej formie, przez cały okres realizacji zadania.

---

<sup>50</sup> Z kwoty 24,4 tys. zł: refundacja dotacji na realizację zadania w kwocie 10 315 zł nastąpiła 3 stycznia 2022 r.; kwota w wysokości 4796 zł, została zrefundowana 3 marca 2022 r.; kwota 102 zł została pobrana przez bank na poczet prowadzenia rachunku bankowego; kwota 9280 została zwrócona przez Wspólników 30 stycznia 2022 r.

Wskazuje na to historia wpisów na profilu żłobka na portalu społecznościowym Facebook. Do dnia 31 grudnia 2023 r. nie pojawiła się tam żadna informacja wskazująca na spełnienie obowiązku wynikającego z umowy.

(akta kontroli: tom II, str. 43-54, 97-100, 107-113, 118-125)

7. Wspólnicy po zakończeniu realizacji zadania w ramach Programu „Maluch+” 2021 przesłali sprawozdanie z realizacji zadania 27 stycznia 2022 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym trzy dni, co było niezgodne z § 3 ust. 1 umowy nr 2. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy nr 2, sprawozdanie z realizacji zadania miało zostać przesłane w terminie do 24 stycznia 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Wspólników, do opóźnienia doszło z powodu niedopatrzenia.

(akta kontroli: tom II, str. 43-54, 69-70)

8. Wspólnicy nie dokonali aktualizacji danych zawartych w Rejestrze, dotyczących podstawowych opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o opiece nad dziećmi.

W toku kontroli ustalono że od 1 marca 2022 r. opłata za pobyt jednego dziecka w żłobku wzrosła z 1530 zł do 1600 zł. Podstawowa opłata ponoszona przez rodziców za pobyt dziecka (bez zniżek i bez wyżywienia) w żłobku na dzień zakończenia czynności kontrolnych wynosiła:

- 1530 zł – zgodnie z Rejestrem<sup>51</sup>;
- 1750 zł (1350 zł, dla dzieci bez rodzeństwa po uwzględnieniu dofinansowania z ZUS) – zgodnie z informacjami na stronie internetowej żłobka<sup>52</sup>;

tj. różnica w wysokości 220 zł. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, Wspólnicy mieli problemy z zatwierdzeniem zmiany wysokości czesnego przez portal internetowy: [www.empatia.pl](http://www.empatia.pl), dlatego dane widniejące w Rejestrze były nieaktualne.

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o opiece nad dziećmi, Wspólnicy powinni dokonywać zmian w zakresie wysokości opłat w terminie 3 dni od dnia zaistnienia zmian, za pośrednictwem systemu empatia. W związku z powyższym opóźnienie we wprowadzeniu zmian wyniosło 490 dni. Ponadto NIK zwraca uwagę, że Wspólnicy nie zgłaszali uwag ani problemów w zakresie funkcjonalności portalu do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

(akta kontroli: tom I, str. 283-285; tom II, str. 104-106, 115-117, 126)

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Prowadzenie ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
2. Dokonanie zwrotu niewykorzystanych środków w ramach umowy nr 1, tj. 526 zł wraz z odsetkami za zwłokę.
3. Oznaczanie dokumentów księgowych lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzającego poniesienie wydatków na realizację zadania, adnotacją określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych.

<sup>51</sup> <https://empatia.mpips.gov.pl/dlaswiadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow> (stan na 29 czerwca 2023 r.).

<sup>52</sup> <http://beztroskiemaluchy.pl/oplaty/> (stan na 17 czerwca 2023 r.).

4. Zamieszczanie informacji w mediach społecznościowych i na stronie internetowej o otrzymanym dofinansowaniu, zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
5. Uaktualnienie danych w Rejestrze, dotyczących podstawowych opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka w żłobku.

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje natomiast wniosku odnośnie zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 15,2 tys. zł wraz z odsetkami, z uwagi na już toczące się postępowanie odwoławcze w tej sprawie.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 14 lipca 2023 r.

Kontroler  
Bartłomiej Ślusarczyk  
specjalista kontroli państwowej

..... / - / .....

podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Pracy,  
Spraw Społecznych i Rodziny  
p.o. Dyrektor  
Dariusz Rogowski

..... / - / .....

podpis