



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.010.03.2023

Pani
Anita Pięguła

ul. Poznańska 208
62-510 Konin

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 „Tuptuś” Anita Piguła ¹ , ul. Topolowa 12, 88-320 Strzelno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anita Piguła, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą od 12 czerwca 2019 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022. Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dokumenty, dowody sporządzone w latach wcześniejszych oraz w okresie późniejszym, a także dane statystyczne z tych okresów związane z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/66/2023 z 25 kwietnia 2023 r. Lucyna Cierzniakowska-Morzyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/65/2023 z 25 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: „Żłobek”.

² Dalej: „Beneficjent”.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Beneficjent prawidłowo zrealizował zadanie w ramach modułu 3 i 4 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020⁴, na które otrzymał z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego⁵ środki z Funduszu Pracy w wysokości 300 tys. zł - przeznaczoną na utworzenie 30 nowych miejsc opieki w niepublicznym żłobku oraz 12 tys. zł z dotacji celowej z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie obniżenia miesięcznych opłat za pobyt ponoszonych przez rodziców. Zakres przedmiotowy zadania został zrealizowany zgodnie z kosztorysem jego realizacji oraz harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe. Beneficjent w terminie przedstawił sprawozdanie merytoryczne z przekazanych środków oraz zaświadczenie o wpisie do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych⁶. Poniesione koszty były racjonalne i niezbędne dla ich realizacji oraz spełniały warunki uznania ich za kwalifikowane. Zapewnione zostało funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki na poziomie wskazanym w umowie.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nieterminowego przekazania w ramach modułu 3 sprawozdania z dochowania minimalnego okresu trwałości zadania za 2021 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

Beneficjent, był podmiotem uprawnionym do złożenia oferty w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”⁸. 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 str. 3; 22-29; 106-107)

W ramach Programu „Maluch+” edycja 2020⁹, Beneficjent złożył ofertę konkursową w wymaganym terminie, tj. 12 listopada 2019 r., w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. Programu. Oferta została podpisana przez beneficjenta. Do oferty dołączono załączniki, tj.: oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wydruk z CEiDG, kalkulację kosztów, opis realizacji zadania. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w wysokości 300 tys. zł na utworzenie 30

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: „KPUW”.

⁶ Dalej: „Rejestr Żłobków”.

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Zgodnie z pkt 3.1.1.lit. b Programu.

⁹ Przeznaczeniem dofinansowania w module 3 Programu „Maluch+” 2020 było utworzenie w 2020 r. nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych oraz u dziennych opiekunów.

miejsz opieki w żłobku, wskazując środki własne w wysokości 75 tys. zł (tj. 20% łącznych kosztów realizacji zadania).

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹⁰ w dniu 23 stycznia 2020 r. zamieścił na stronie internetowej Ministerstwa wyniki modułu 1 i 3 konkursu¹¹. KPUW poinformował beneficjentów o opublikowaniu komunikatu w sprawie ogłoszenia wyników naboru oraz wskazał niezbędne do dostarczenia dokumenty. Beneficjent, 29 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z Programu złożył oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy w wysokości 300 tys. zł. Jednocześnie przedłożony został dokument potwierdzający tytuł prawny Beneficjenta do lokalu¹². Przed podpisaniem umowy Beneficjent wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową.

(akta kontroli str. 22-34)

Umowa¹³ w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadania w ramach Programu „Maluch+” 2020¹⁴ zawarta została pomiędzy Beneficjentem a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim¹⁵ 18 maja 2020 r. na kwotę 300 tys. zł. Udział dofinansowania do planowanej kwoty wydatków (375 tys. zł), wyniósł 80%. Ustalenie terminu podpisania umowy nastąpiło w drodze telefonicznych ustaleń roboczych z pracownikiem KPUW.

(akta kontroli str. 4-13)

Zgodnie z Umową nr 1¹⁶, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż 300 tys. zł z przeznaczeniem na utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w placówce prowadzonej przez Beneficjenta. Zgodnie z Umową nr 1¹⁷, okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalono do 31 stycznia 2021 r. Do umowy zawarto cztery aneksy¹⁸ zmieniające m.in. dane adresowe, nr rachunku bankowego, oraz termin rzeczowej realizacji zadania.

(akta kontroli str. 14-21)

Zadanie zostało zrealizowane w terminie wynikającym z Umowy nr 1. Beneficjent posiadał poprawnie prowadzoną wyodrębnioną dla całego projektu ewidencję księgową wydatków, ograniczającą się wyłącznie do środków finansowych z otrzymanego dofinansowania jaki i wkładu własnego, 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 150,9 tys. zł¹⁹, tj. 50,3% całkowitych kosztów realizacji zadania. Wydatki objęte badaniem były kwalifikowalne, zasadne oraz efektywne, a także poniesione w okresie rzeczowej i finansowej realizacji dofinansowanego zadania.

(akta kontroli str. 105)

Beneficjent przekazał sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania oraz końcowe rozliczenie otrzymanych środków zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do umowy oraz w terminie²⁰ wskazanym w Umowie nr 1. Zgodnie z dokumentacją sprawozdawczą beneficjent wykazał kwotę 300 tys. zł jako wykorzystaną ze środków otrzymanych z dotacji. W wyniku weryfikacji dokumentacji sprawozdawczej

¹⁰ Dalej: „Minister”.

¹¹ <https://www.gov.pl/web/uw-kujawsko-pomorski/maluch-2020---wyniki> (stan na dzień 7 lipca 2023 r.)

¹² Umowa najmu lokalu użytkowego z 4 listopada 2019.

¹³ Dalej: „Umowa nr 1”.

¹⁴ Nr 13/2020/M3.

¹⁵ Dalej: „Wojewoda”.

¹⁶ § 1 i § 2 ust. 7.

¹⁷ § 2 ust. 6.

¹⁸ Nr 1 z 9 czerwca 2020 r.; nr 2 z 18 czerwca 2020 r.; nr 3 z 3 września 2020 r. oraz nr 4 z 31 grudnia 2020 r.

¹⁹ Faktury nr: 2/08/2020; 12/2020; 5/2020; 13/2020; 16/2020; 7/2020; 02/08/2020; 01/09/2020; 4/2020; 7/2020; 30/2020; 43/12/2020.

²⁰ 27 stycznia 2021 r., korekta 6 lipca 2021 r.

z realizacji zadania przez Wojewodę, stwierdzono konieczność zwrotu środków, przekazanych na podstawie Umowy nr 1. Wojewoda 29 października 2021 r. wezwał Beneficjenta do zwrotu dotacji w wysokości 1 091,46 zł jako środki niewykorzystane w terminie wraz z należnymi odsetkami zgodnie z warunkami określonymi w umowie. Kwota została przez Beneficjenta uregulowana. Łączna kwota wydatkowana na realizację zadania wyniosła 375 tys. zł, w tym 298,9 tys. zł pochodziło ze środków z Funduszu Pracy oraz 76,1 tys. zł ze środków własnych.

Beneficjent uzyskał zakładane efekty rzeczowe zadania. Lokal, w którym prowadzony jest żłobek, spełniał wymogi przeciwpożarowe, potwierdzone decyzją Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mogilnie²¹ oraz uzyskał decyzję właściwego Państwowego Inspektora Sanitarnego²² o spełnieniu przez lokal, w którym prowadzony jest żłobek, wymagań sanitarnych i lokalowych. W decyzji określono maksymalną liczbę miejsc w instytucji (28 miejsc)²³. Beneficjent uzyskał wpis do Rejestru Żłobków²⁴, zgodny z liczbą utworzonych miejsc wskazaną w sprawozdaniu, w terminie zgodnym z warunkami umowy.

W związku ww. decyzją Państwowego Inspektora Sanitarnego w Mogilnie określającego liczbę miejsc w żłobku na 28, Beneficjent 16 października 2021 r. wystąpił z pismem do Wojewody o zmniejszenie ilości utworzonych miejsc z 30 na 28 na które otrzymał dofinansowanie na podstawie Umowy nr 1. Wojewoda 23 maja 2022 r.²⁵ wszczął postępowanie administracyjne w sprawie określenia zwrotu środków w wysokości 20 tys. zł, jako niewykorzystanych na realizację zadania wynikającego z Umowy nr 1. Decyzją z 30 września 2022 r.²⁶ określono dla Beneficjenta środki z Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości oraz wezwano do ich zwrotu. W zawiązkę ze złożonym przez Beneficjenta wnioskiem o rozłożenie powyższej kwoty na raty Wojewoda Decyzją z 9 marca 2023 r.²⁷ wyraził zgodę na spłatę zaległości zgodnie z wnioskiem.

(akta kontroli str. 36-42; 51-82)

Zgodnie ze sprawozdaniami z trwałości zadania w ramach Umowy nr 1, przesłanymi przez Beneficjenta do Wojewody za lata 2021-2022, wszystkie 28 miejsc dofinansowanych umową było dostępnych dla dzieci, w 2021 r. uczęszczało 16 dzieci, a w 2022 od pięciu do 17 dzieci. Sprawozdanie za 2021 r. zostało przesłane do Wojewody po terminie wynikającym z Umowy nr 1, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 85-104)

W ramach Programu „Maluch+” 2021²⁸, Beneficjent złożył ofertę konkursową w wymaganym terminie, tj. 30 października 2020 r. w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP, na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Programu „Maluch+” 2021 wraz z oświadczeniem o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną. W ofercie wskazano, że miesięczna opłata rodziców za pobyt w żłobku w 2021 r. za jedno dziecko, będzie wynosiła 900 zł. Ilość miejsc wskazanych w ofercie wynosiła 30. Nie przewidywano funkcjonowania miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Minister 15 stycznia 2021 r. zamieścił wyniki modułu 4 konkursu²⁹. Wojewoda 8 lipca

²¹ Decyzja nr PZ.5560.18.2021 z 6 października 2021 r.

²² Decyzja nr 299/21 z 7 grudnia 2021 r. (N.HD.9027.1.4.2.2021).

²³ Decyzja nr. NHŻ.231/21 z dnia 13 października 2021 r., wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mogilnie.

²⁴ Poz. 19797/Z z 25 października 2021 r.

²⁵ Pismem nr WPS.VIII.946.1.48.2020.

²⁶ Decyzja nr 6 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego WPS.VIII.946.1.48.2020.

²⁷ Decyzja nr 3/2023 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego WPS.VIII.946.1.48.2020.

²⁸ 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.

²⁹ <https://www.gov.pl/web/uw-kujawsko-pomorski/wyniki-konkursu-maluch-2021-moduly-2-4-oraz-moduly1a-i-1b-w-zakresie->

2021 r. zawarł z Beneficjentem umowę³⁰ przyznającą środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 12 tys. zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie obniżenia miesięcznych opłat za pobyt ponoszonych przez rodziców, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Beneficjent w terminie i na prawidłowym formularzu złożył oświadczenie o przyjęciu dotacji, oświadczenie o wypełnieniu obowiązku informacyjnego, oświadczenie dotyczące rachunku bankowego. Do Umowy nr 2, Beneficjent wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Beneficjent przekazał sprawozdanie z realizacji zadania zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do Umowy nr 2 oraz wskazanym terminie³¹. W ramach modułu 4 zostało dofinansowanych 15 miejsc dla dzieci do lat 3 w miesiącach listopad i grudzień 2021 r. Beneficjent dokonał pomniejszenia o przyznaną kwotę z dofinansowania opłat za pobyt wnoszonych przez rodziców, tj. zgodnie z Umową nr 2.

(akta kontroli str. 106-150)

W okresie objętym kontrolą nie wpływały do KPUW skargi i wnioski dotyczące realizacji przez Beneficjenta zadania Programu „Maluch+”.

Wojewoda nie przeprowadzał kontroli Beneficjenta w zakresie wskazanych umów. Burmistrz Strzelna w latach 2020-2022 nie przeprowadzał kontroli u Beneficjenta.

(akta kontroli str. 151-152)

W okresie objętym kontrolą w żłobku prowadzonym przez Beneficjenta, nie została utworzona rada rodziców, a także nie opracowano programu nauczania. Opiekunowie zatrudnieni w żłobku, posiadali wymagane przepisami kwalifikacje zawodowe³².

(akta kontroli str. 154-176)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Sprawozdanie z dochowania minimalnego okresu funkcjonowania żłobka za 2021 r. zostało złożone przez Beneficjenta do Wojewody 23 marca 2022 r. tj. 52 dni po terminie wynikającym z Umowy nr 1.

Zgodnie z § 6 pkt e Umowy nr 1 Beneficjent zobowiązany jest do składania ww. sprawozdania do 30 stycznia każdego roku za rok ubiegły.

Beneficjent wyjaśnił, że obowiązek został wykonany po terminie z uwagi na przeoczenie.

(akta kontroli str. 83; 85-86)

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o przekazywanie sprawozdań z trwałości zadania w terminie do 30 stycznia każdego roku za rok ubiegły.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

[funkcjonowania-nowotworzonych-miejsc](#) (stan na 7 lipca 2023 r.)

³⁰ Dalej: „Umowa nr 2”.

³¹ 25 stycznia 2022 r., korekta 31 maja 2022 r.

³² Zgodnie z art. 16 ustawy o opiece.

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 Delegatury NIK w Bydgoszczy. 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
wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Bydgoszcz, 27 września 2023 r.

Kontrolerzy
(-)Jan Pierzyński
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
(-)Tomasz Sobecki

(-)Lucyna Cierzniaowska-Morzyńska
Główny specjalista kontroli
państwowej