



Olsztyn, 2 czerwca 2022 r.

PS-I.431.1.1.2021

Szanowna Pani

Magdalena Chrzęszcz

Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz

ul. Przemysłowa 15a

11-130 Orneta

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 działalności gospodarczej: Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz pod adresem: 1 Maja, nr 48, lok. 2A, 11-130 Orneta (*Regon 171012223, NIP 5821436936*).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierowała Pani Magdalena Chrzęszcz – właściciel instytucji.

[Dowód: akta kontroli str. 23, 28]

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

- Marta Chłusewicz – 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.0030.699.2021 z dnia 5 października 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
- Milena Frączkowska – 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.0030.700.2021 z dnia 5 października 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 20]

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Termin kontroli: 13-14 października 2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod numerem 21.

[Dowód: akta kontroli str. 23]

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z Funduszu Pracy w 2020 roku przez podmiot zadania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2020*- moduł 4, określonego w umowie numer: PS-I.947.4.7.2020

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2021 r., 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 2021 r., poz. 75), a także na podstawie *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” edycja 2020*– moduł 4 oraz § 8 umowy nr PS-I.947.4.7.2020 z dnia 8 lipca 2020 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Panią Magdaleną Chrzęszcz prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021, poz. 75) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2020 r. *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” edycja 2020* – moduł 4. 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 8 stycznia 2020 r. Pani Magdalena Chrzęszcz prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą: Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, z siedzibą w Ornece przy ul. 1 Maja, nr 48, lok. 2A, złożyła ofertę w ramach Modułu 4 konkursu Maluch + 2020 moduł 4 z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. funkcjonowanie w 2020 r. **15 miejsc** opieki (w tym 5 miejsc dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagających szczególnej opieki) w instytucji pod nazwą Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz przy ul. Przemysłowa 15a w Ornece, poprzez częściowe dofinansowanie opłat rodziców za pobyt dziecka w instytucji.

W związku z akceptacją wyżej wymienionej oferty przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko - Mazurski w dniu 8 lipca 2020 roku, zawarł z Panią Magdaleną Chrzęszcz reprezentującą klub dziecięcy, pn. Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, umowę nr PS-I.947.4.7.2020 na funkcjonowanie 15 miejsc (w tym 5 miejsc dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagających szczególnej opieki) w Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” edycja 2020* – moduł 4.

W ramach modułu 4, zgodnie z zawartą umową przyznano dla podmiotu środki finansowe pochodzące z Funduszu Pracy w łącznej wysokości **37.795 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie

Strona 2 z 10

bieżącego funkcjonowania 15 miejsc (w tym 5 miejsc dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagających szczególnej opieki) w klubie dziecięcym Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz.

Środki z Funduszu Pracy, przekazywane były na rachunek bankowy Zleceniobiorcy na podstawie przedłożonych wniosków. **Ostatecznie kwota przekazanych** środków finansowych, zgodnie ze złożonymi wnioskami, wyniosła **20.570 zł**. Z tytułu, iż rzeczywista liczba dzieci uczęszczających do klubu okazała się mniejsza niż początkowo zakładano, **kwota dotacji wydatkowanej wyniosła 19.300 zł**, a niewykorzystane środki w wysokości **1.270 zł** zostały zwrócone w dniu 14.01.2021 r. na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z warunkami konkursu, kwota środków z Funduszu Pracy w ramach Modułu 4, 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, **miesięczna kwota środków w przeliczeniu na 1 miejsce opieki** nie mogła być wyższa niż:

- 135 zł lub
- 500 zł w przypadku dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej opieki na funkcjonowanie miejsc opieki.

Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania środków z Funduszu Pracy i realizacji zadania w nieprzekraczalnym terminie od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Warunkiem otrzymania dofinansowania w części dotyczącej bieżącego funkcjonowania Instytucji, było pomniejszenie opłat miesięcznych ponoszonych przez rodziców.

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

Pozytywnie oceniono:

- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu Pracy,
- wykorzystanie dotacji w terminie obowiązywania umowy,
- wypełnienie obowiązku informacyjnego,
- wykorzystanie środków Funduszu Pracy zgodnie z przeznaczeniem, w tym pomniejszanie opłat rodziców oraz udokumentowanie rzeczywistego obsadzenia miejsc przez dzieci niepełnosprawne,
- opis dokumentów księgowych,
- wkład własny w realizacji zadania,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania,
- umieszczenie informacji o korzystaniu z Programu Maluch+,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków Funduszu Pracy.

USTALENIA KONTROLI:

Klub dziecięcy pn. Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz przy ul. Przemysłowa 15a w Ornecie został wpisany do Rejestru Żłobków i klubów dziecięcych pod nr 2609/Z przez Burmistrza Ornety, dnia 7 października 2013 roku (zaświadczenie nr 1/2013). W dniu 8 maja 2014 r. klub dziecięcy, dokonał zmiany adresu instytucji na ul. Przemysłową 15a w Ornecie. Natomiast w dniu 5 czerwca 2020 r. została zmieniona liczba miejsc w klubie dziecięcym z 15 na 22.

[Dowód: akta kontroli str. 23, 25-27]

1.1. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu Pracy

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy oraz zapisami Programu „MALUCH+” edycja 2020, wymogiem było prowadzenie wyodrębnianego rachunku bankowego na środki Funduszu Pracy. Pani Magdalena Chrzęszcz, w okresie objętym kontrolą posiadała wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Millenium S.A. o nr 64 1160 2202 0000 0003 4558 3201. Na powyższy rachunek Pani Magdalena Chrzęszcz otrzymała środki z Funduszu Pracy, z tego też rachunku dokonała wydatków.

[Dowód: akta kontroli str. 23]

1.2. Wykorzystanie dotacji w terminie obowiązywania umowy

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+”, wydatki kwalifikowane w ramach zawartej umowy nr PS-I.947.4.7.2020 z 8 lipca 2020 r. dotyczyły okresu od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Analiza dokumentów księgowych wskazuje, że wydatki kwalifikowane zostały poniesione w terminie określonym w zawartych umowach, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 53]

1.3. Wypełnienie obowiązku informacyjnego

Zapis § 7 umowy nr PS-I.947.4.7.2020 z dnia 8 lipca 2020 r., nakładał na Zleceniobiorcę obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2020 na terenie dofinansowania instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji przez okres dofinansowania.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, plakat informacyjny został umieszczony w widocznym miejscu na terenie dofinansowanej instytucji, zgodnie z zapisami umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 51]

1.4. Wykorzystanie środków Funduszu Pracy zgodnie z przeznaczeniem, w tym pomniejszanie opłat rodziców oraz udokumentowanie rzeczywistego obsadzenia miejsc przez dzieci niepełnosprawne

Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, posiadała Regulamin jednostki, do którego załącznik stanowi ustalany na każdy rok cennik opłat. Zgodnie z cennikiem ustalonym na 2020 rok, opłata miesięczna za pobyt dziecka w klubie dziecięcym, wynosiła 900 zł, powyższa kwota w każdym miesiącu była pomniejszana o dofinansowanie z dotacji z Urzędu Miasta w kwocie 80 zł oraz z programu Maluch+ w kwocie 135 zł, bądź 500 zł w przypadku dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej opieki. Ponadto, Pani Magdalena Chrzęszcz stosowała zniżki własne m.in.: z tytułu rodzin wielodzietnych, zniżki pracownicze.

W treści Regulaminu Domowej Akademii „SMYK” Magdalena Chrzęszcz – Klub Dziecięcy oraz Umowy zawartej z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do klubu

dziecięcego była zawarta informacja, iż opłata podstawowa jest obniżona z tytułu otrzymania dofinansowania w ramach realizacji programu MALUCH+ 2020.

[Dowód: akta kontroli str. 29-50]

Zgodnie z zapisami Programu Maluch+, właściciel instytucji zobowiązany był poinformować rodziców o uczestnictwie w Programie i o pomniejszaniu w ramach programu opłat rodziców za dzieci uczestniczące w zajęciach instytucji o kwotę miesięcznie:

- 135 zł lub
- 500 zł w przypadku dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej.

Z dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli wynika, że rodzice potwierdzali zapoznanie się z informacją o pomniejszaniu opłaty stałej w ramach Programu Maluch+.

Rodzice/opiekunowie prawni za pobyt dzieci w powyższej instytucji dokonywali płatności za pomocą przelewu lub wpłaty gotówkowej. Na potwierdzenie powyższego, w trakcie kontroli udostępniono do wglądu potwierdzenia przelewów dokonanych przez rodziców/ opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego. Natomiast o trzech płatnościach w formie gotówkowej zaświadczyła właścicielka składając stosowne wyjaśnienie „Każda osoba wymieniona poniżej wpłaciła gotówkowo: Alicja Orodzińska wpłaty dokonała gotówką w dniu 31.03.2020 r. w kwocie 37zł, Alan Tafel wpłaty dokonał gotówką w dniu 30.04.2020 r. w kwocie 318,80zł, Maja Erwin wpłaty dokonała gotówką w dniu 31.12.2020 r. w kwocie 42,85 zł.” Potwierdzenie dokonanych ww. wpłat gotówkowych Pani Magdalena Chrzęszcz przekazała za pośrednictwem aplikacji e-PUAP w dniu 10 marca 2022 r.

Ponadto, do dofinansowania w ramach programu MALUCH+ 2020 moduł 4 zaliczono dofinansowanie na pomniejszenie opłaty podstawowej dwójki dzieci, które uczęszczały do klubu dziecięcego, a których rodzice/opiekuni prawni nie uiszcili opłaty za pobyt ich dzieci, a mianowicie:

- Zuzanna Czerwińska uczęszczała do klubu dziecięcego w miesiącach styczeń - kwiecień 2020r. Za miesiąc kwiecień 2020r. na dzień prowadzonej kontroli tj. 13-14.10.2021 r. rodzice/ opiekunowie prawni Zuzanny nie opłacili rachunku wystawionego za pobyt dziecka w instytucji,
- Liliana Zyskowska uczęszcza do klubu dziecięcego w miesiącach styczeń - kwiecień 2020 r. Rodzice/ opiekunowie prawni Liliany podpisali zgodę na udział w programie MALUCH + 2020 moduł 4, jednak za cały okres uczęszczania dziecka do klubu nie uregulowali należności za okres 4 miesięcy, tj. od stycznia do kwietnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str.57, 66-77]

W dniu 10 marca 2022 r. za pośrednictwem aplikacji e-PUAP Pani Magdaleny Chrzęszcz przekazała wyjaśnienia ws. ww. zaległości „... w związku z brakiem wpłaty opiekunów prawnych/faktycznych Zuzanny Czerwińskiej oraz Liliany Zyskowskiej podjęta kroki wzywające obydwie Panie do zapłaty, mając na celu pozyskanie opłaty za pobyt dzieci w Klubie Dziecięcym, Niestety, żadna z w/w Pań do tej pory nie opłaciła pobytu. Ze względu na to, że był to okres pandemii i obostrzeń sanitarnych obydwie Panie pozyskały informację z UOKiK-u (TV Polsat), że rodzic ma prawo nie płacić za pobyt dziecka w chwili, gdy placówka zostanie zamknięta na czas pandemii,

a dziecko pozostaje w domu. Domowa Akademia „Smyk” Magdalena Chrzęszcz, po uzgodnieniu z wynajmującym, wychodząc naprzeciw rodzicom obniżyła opłatę czesnego o 50%, gdyż sama otrzymała obniżkę za czynsz o 50%. W związku z tym, że UOKiK nie sprostował w TV dezinformacji, obydwie Panie nie zapłaciły czesnego. Dziecko Pani Albowicz (matka Liliany Zyskowskiej) zostało skreślone z listy. Pani Albowicz podpisała zobowiązanie o zapłacie za pobyt dziecka z prośbą o możliwość rozłożenia na raty (Załącznik nr 2). Domowa Akademia Smyk Magdalena Chrzęszcz pozytywnie przychyliła się do prośby Pani Albowicz. Niestety, do tej pory Pani Albowicz nie wywiązała się z zobowiązania. Natomiast, Pani Czerwińska złożyła wypowiedzenie powołując się na art. 495 kc. Domowa Akademia „Smyk” Magdalena Chrzęszcz skierowała sprawę do prawnika, który jednoznacznie odpisał, że opłata czesnego należy się placówce. Mimo podjętych działań, żadna z Pań do tej pory nie wpłaciła zaległych kwot Domowej Akademii „Smyk” Magdalena Chrzęszcz, a wielokrotne rozmowy telefoniczne i prośby o wpłatę nie przyniosły oczekiwanego rezultatu.

Domowa Akademia „Smyk” Magdalena Chrzęszcz ma już doświadczenie co do kierowania spraw na drogę cywilną, dotyczących odzyskiwania opłat za pobyt dziecka. Mimo, nakazu sądowego i działań komornika nie można tych pieniędzy odzyskać, a ponosi się dodatkowe koszty związane z pracą prawnika, kosztów sądowych pracy komornika, która jest nieskuteczna. Jest to związane z tym, że rodzice pozostają jako osoba bezrobotna i czerpie korzyści oraz pomoc finansową z opieki społecznej, a z tych świadczeń socjalnych komornik nie może ściągać długu. W związku ze zdobytym już doświadczeniem, Domowa Akademia „Smyk” nie założyła sprawy cywilnej, ponieważ placówkę dotknęła pandemia i nie miała już funduszy na dodatkowe podejmowanie kroków. W pandemii liczyła się każda złotówka i wynagrodzenia dla pracowników oraz utrzymanie dotychczasowych standardów placówki zajmującej się opieką nad dzieckiem do lat 3.”

W odniesieniu do powyższego uznać należy, iż w świetle przedstawionego stanu faktycznego, w zestawieniu z obowiązującymi zapisami Programu MALUCH+ 2020 moduł 4 oraz prowadzonym postępowaniem wyjaśniającym w sprawie, Pani Magdalena Chrzęszcz wystawiając rachunek pomniejszony o kwotę przyznanego dofinansowania spełniła warunki Programu pomimo, że (bez winy podmiotu prowadzącego placówkę) pobyt dziecka nie został ostatecznie opłacony przez rodziców. Istotnie, warunkiem otrzymania dofinansowania jest pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko, jest jednak logicznym, że w przypadku braku opłaty nie jest możliwym zastosowanie powyższego, zatem warunek staje się nie do spełnienia. Trudno wymagać, w takich okolicznościach, by dotowany ponosił negatywne konsekwencje nieprawidłowego postępowania opiekunów.

Zgodnie z pkt. 5.2.3 Programu MALUCH+ 2020 – moduł 4 „...warunkiem otrzymania dofinansowania jest pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko.”. Rachunki za pobyt dzieci w klubie dziecięcym wystawione przez Panią Magdalenę Chrzęszcz były pomniejszone o kwotę otrzymanego dofinansowania z programu MALUCH+ 2020, zatem warunek Programu został spełniony.

Ponadto, zgodnie z pkt. 6.2.7. programu MALUCH+ 2020 - moduł 4 „Przyznane miesięczne dofinansowanie na pomniejszenie opłat rodziców nie może być wyższe od ponoszonej opłaty po uwzględnieniu ulg.” Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych przez Panią Magdalenę Chrzęszcz rachunków za pobyt dzieci w klubie dziecięcym wynika, iż opłaty które rzeczywiście ponosili rodzice za pobyt dzieci w klubie były wyższe niż przyznana kwota dofinansowania.

Zgodnie z pkt. 6.2.3 Program MALUCH+ 2020 – moduł 4 „Po zakończeniu zadania, Wojewoda sprawdza czy udział dofinansowania w ogólnej opłacie rodzica za pobyt dziecka, tj. bez zniżek oraz kwoty dofinansowania przez gminę lub inną mającej wpływ na obniżenie opłaty, w instytucji nie przekroczył 80% ww. opłaty, wskazanej w regulaminie instytucji bądź innych dokumentach wskazujących wysokość opłat w danej instytucji. W przypadku dofinansowania do funkcjonowania miejsc opieki dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki, przeznaczonego na częściowe pokrycie zwiększonych kosztów podmiotu prowadzącego instytucję, weryfikacja kosztów po zakończeniu zadania odbywa się na podstawie dokumentów księgowych”. Warunek ten również został spełniony, gdyż zgodnie z ustalonym cennikiem, ogólna opłata ponoszona przez rodzica za pobyt dziecka w instytucji bez zniżek wynosiła 900 zł. Udział dofinansowania w opłacie ogólnej ponoszonej przez rodzica/ opiekuna prawnego za pobyt dziecka w instytucji wynosił 15% (135 zł dofinansowania / 900 zł opłaty podstawowej bez zniżek *100% = 15%) lub 55% w przypadku dziecka z niepełnosprawnością lub wymagającego szczególnej opieki (500 zł dofinansowania / 900 zł opłaty podstawowej bez zniżek *100% = 55 %).

Pani Magdalena Chrzęszcz decyzją Wojewody otrzymała zwiększoną kwotę dofinansowania do funkcjonowania miejsc opieki dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki z tytułu zwiększonych kosztów prowadzenia działalności. W trakcie czynności kontrolnych Pani Magdalena Chrzęszcz przedstawiła wydatki, które poniosła z tytułu uczęszczania do instytucji dzieci z niepełnosprawnością bądź wymagających szczególnej opieki tj.: koszty związane z zatrudnieniem dodatkowej kadry - psychologa, neurologopedy, rehabilitanta, pedagoga specjalistycznego, terapeuty ręki, terapeuty SI (Integracja Sensoryczna- Sensory Integration) oraz dodatkowe niezbędne pomoce dydaktyczne. Ponadto, Pani Chrzęszcz złożyła następujące wyjaśnienia „W związku z tym, iż do placówki uczęszczają również dzieci niepełnosprawne jest zwiększony koszt sprawowania nad nimi opieki. Zostały zakupione dodatkowe pomoce oraz zatrudnieni specjaliści np. psycholog, neurologopedia, rehabilitant”. W trakcie kontroli Pani Magdalena Chrzęszcz przedstawiła faktury dotyczące zakupu pomocy dydaktycznych dla dzieci z niepełnosprawnością lub wymagających wczesnego wspomagania.

[Dowód: akta kontroli str.62-65]

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

Wyszczególnienie	Liczba dzieci z wyłączeniem dzieci z niepełnosprawności a lub wymagających szczególnej opieki	Liczba dzieci z niepełnosprawności a lub wymagających szczególnej opieki	Razem- Liczba dzieci
I 2020	7	1	8
II 2020	9	1	10
III 2020	10	1	11
IV 2020	11	1	12

V 2020	7	1	8
VI 2020	4	1	5
VII 2020	4	1	5
VIII 2020	4	2	6
IX 2020	7	2	9
X 2020	7	2	9
XI 2020	5	2	7
XII 2020	5	2	7

[Dowód: akta kontroli str. 52]

Przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych dokumenty księgowe potwierdzają dokonanie wydatków zgodnie z przeznaczeniem, tj. na bieżące funkcjonowanie instytucji, zgodnie ze sprawozdaniem.

[Dowód: akta kontroli str. 53-54]

Niewykorzystana za 2020 rok kwota dotacji w łącznej wysokości **1.270,00 zł** została zwrócona przez podmiot na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 14 stycznia 2021 r., zgodnie z warunkami określonymi w zawartej umowie tj. do dnia 15 stycznia 2021 r. Przyczyną zwrotu była mniejsza ilość dzieci uczęszczających do placówki.

1.5. 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 sprawozdaniach) której dany wydatek dotyczył.

1.6. 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 funkcjonowaniu miejsc opieki w Klubie Dziecięcym Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, co ilustruje poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Dofinansowanie	Środki	Koszt	% Udział	% Udział
----------------	----------------	--------	-------	----------	----------

Strona 8 z 10

	ze Środków Funduszu Pracy	własne	całkowity (kwalifikowany w Programie)	dofinansowani a	środków własnych
funkcjonowanie Klubu Dziecięcego Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz	19.300,00	4.824,97	24.124,97	80%	20%

[Dowód: akta kontroli str. 54]

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie określonym w umowie oraz na obowiązującym druku, stanowiącym załącznik nr 1 do zawartej umowy.

1.7. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+”, sprawozdanie z realizacji zadania należało złożyć do dnia 15 stycznia 2021 r. Pani Magdalena Chrzęszcz złożyła sprawozdanie do umowy nr PS-I.947.4.7.2020 w dniu 15 stycznia 2021 r., tj. w terminie zgodnym z umową. W dniu 22 stycznia 2021 r. została złożona korekta sprawozdania z realizacji zadania, która została zaakceptowana z dniem 22 stycznia 2021 r.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **24.124,97 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **4.824,97 zł**, co stanowi **20 %** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **19.300,00 zł**, co stanowi **80 %** całkowitego kosztu zadania.

Analiza dokumentów księgowych, potwierdza wykonanie wydatków wskazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania MALUCH+ 2020. Zatem ustalono, iż sprawozdanie zostało złożone poprawne. Wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie był niższy niż 20% kosztów realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 54]

1.8. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków Funduszu Pracy

Zapis § 4 ust. 1 umowy nr PS-I.947.4.7.2020 z dnia 8 lipca 2020 r., 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 Pani Magdalena Chrzęszcz powierzyła prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla biura rachunkowego pn. „Biuro Rachunkowe - mgr Renata Maleszewska” w Ornece, ul. 1 go Maja 36c. Pani Renata Maleszewska złożyła następujące wyjaśnienie: „Oświadczam, że dla podmiotu Domowa Akademia „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, z siedzibą 11-130 Orneta, ul. Przemysłowa 15a jest prowadzona podatkowa książka przychodów i rozchodów, ponieważ jest to jednoosobowa działalność gospodarcza na własne nazwisko. Przy tej

wybranej formie księgowości nie ma możliwości, aby prowadzić rozliczenia analityczne (oddzielnie dla wybranego programu)."

Środki pochodzące z dotacji ewidencjonowane były w książce przychodów i rozchodów wraz z pozostałymi wydatkami związanymi z działalnością instytucji. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie: „w podatkowej księdze przychodów i rozchodów prowadzonej dla Domowej Akademii „SMYK” Magdalena Chrzęszcz, przez Biuro Rachunkowe- Renata Maleszewska w kolumnie nr 6 przychody z programu Maluch+ 2020, moduł 4 zostały opisane „dotacja Maluch+ 2020, moduł 4”, a wydatki z programu Maluch+ 2020, moduł 4 zostały opisane przez adnotację w kolumnie nr 17 D „(dotacja)- Maluch+ 2020, moduł 4 i W (wkład własny).”

Identyfikacja wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania, które obejmowały środki pochodzące z dotacji, możliwa była poprzez opisy widniejące na dokumentach księgowych (faktury, rachunki, listy płac) oraz poprzez dodatkowy opis (oznaczenie) wydatków w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

[Dowód: akta kontroli str. 22, 61]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono 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**