

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2021-11-30

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

S-IX.431.1.1.2021.AB

**Centrum Edukacji „Baza”**

**Wiesława Januszczyk**

**Plac Czackiego 2**

**37-700 Przemyśl**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224) , przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w Centrum Edukacji „Baza” Wiesława Januszczyk, Plac Czackiego 2, 37-700 Przemyśl. Postępowanie dotyczyło oceny realizacji zadania pn. „żłobek »W Domku Ogrodnika«, ul. Reja 6, 37-700 Przemyśl (19 miejsc opieki) oraz Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl (37 miejsc opieki) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2020 (Moduł 4) oraz „Żłobek Kraina Odkrywców, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2018 (Moduł 3) i „Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl – utworzenie dodatkowych 21 miejsc” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2019 (Moduł 3)*[[1]](#footnote-1)*.

**Czynności prowadzone w oparciu o zapisy:**

* art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3   
  (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.);
* art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224);
* art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 1464)
* właściwe zapisy umowy o realizacji zadania wynikającego z Programu MALUCH+ 2020, Nr 65/M4/2020 z dnia 20.09.2020 r. oraz w zakresie dochowania warunków trwałości placówki przy ul. Kopernika 9 – dofinansowanej w ramach umów 3/M3u/2018 z 09.11.2018 r. z aneksem oraz 10/M3uf/2019 z 12.08.2019 r.

**Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

**1. Artur Bożek - przewodniczący zespołu kontrolnego:**

główny specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 01.06.2021 r. znak: S-IX.431.1.1.2021.AB Nr 1 (114/2021),

**2. Joanna Bielska:**

starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 01.06.2021 r. znak: S-IX.431.1.1.2021.AB Nr 2 (115/2021).

Kontrolą objęto okres: od01.01.2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W trakcie postępowania wystąpiła przerwa w wykonywaniu czynności – od 08.06 do 06.07.2021 r., spowodowana realizacją czynności kontrolnych u przedsiębiorcy przez inny, upoważniony organ.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – 2018 i 2019 (Moduł 3)* *oraz 20020 (moduł 4)* zadania stwierdzono uchybienia, działania** Centrum Edukacji „Baza” Wiesława Januszczyk, Plac Czackiego 2, 37-700 Przemyśl **w kontrolowanym obszarze oceniam pozytywnie z uchybieniami.[[2]](#footnote-2)** Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki cząstkowe dla poszczególnych zagadnień objętych kontrolą, szczegółowo opisane w „Programie kontroli problemowej dotyczącej oceny realizacji zadania pn. „żłobek »W Domku Ogrodnika«, ul. Reja 6, 37-700 Przemyśl (19 miejsc opieki) oraz Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl (37 miejsc opieki) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki” – realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2020 (Moduł 4)* oraz „Żłobek Kraina Odkrywców, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl” – realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2018 (Moduł 3)* i „Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl – utworzenie dodatkowych 21 miejsc” – realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2019 (Moduł 3)”*.

**Cel postępowania kontrolnego.**

Celem postępowania kontrolnego była ocena zgodności sposobu realizacji zadania oraz prawidłowości wydatkowania dotacji zgodnie z zawartymi porozumieniami i ofertami podmiotu w oparciu o dokumentację żłobka, sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe, dokumentujące fakt poniesienia wydatków. W celu weryfikacji powyższych zagadnień w szczególności analizowano poszczególne obszary działania beneficjenta, wskazane poniżej.

* + 1. Dokonanie oceny działalności jednostki w kwestiach organizacyjnych: posiadanie przez żłobek/klub dziecięcy właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, ogólna ocena zapewnienia właściwych warunków pobytu dzieci.
    2. Potwierdzenie umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2020, 2019, 2018 na terenie instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających według wzoru zamieszczonego w Programie - istotność na poziomie 5% w stosunku do całości, tj. 100% zadań objętych czynnościami kontrolnymi.
    3. Potwierdzenie prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków z dotacji przez okres nie krótszy niż do dnia zaakceptowania przez Wojewodę sprawozdania końcowego – istotność na poziomie 10% w stosunku do całości, tj. 100% zadań objętych czynnościami kontrolnymi.
    4. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzonej dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dokumentowania wydatków poprzez gromadzenie dowodów księgowych (faktur, rachunków) oraz wyciągów bankowych, ocena zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu ze stanem faktycznym, ocena sposobu wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartej umowy, stwierdzenie wykonania obowiązku ewentualnego zwrotu środków do budżetu państwa - istotność na poziomie 60% w stosunku do całości, tj. 100% zadań (działań) objętych czynnościami kontrolnymi.
    5. Stwierdzenie spełniania warunków trwałości zadania, odpowiednio dla umów z 2018 i 2019 r., wyłącznie za rok 2020 r. – w oparciu o zastany stan faktyczny infrastruktury placówki oraz dokumenty potwierdzające uczęszczanie dzieci do placówki we wskazanym okresie - istotność na poziomie 10% w stosunku do całości, tj. 100% zadań (działań) objętych czynnościami kontrolnymi.

**Osoby reprezentujące podmiot kontrolowany i udzielające wyjaśnień w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Wiesława Januszczyk - właściciel.

**Ustalenia dokonane przez kontrolujących.**

**Ad 1.**

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 75 z późn.zm.), Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął odpowiednio *Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – 2018, jak wyżej – edycja 2019 oraz 2020* (zwane dalej łącznie Programem)[[3]](#footnote-3), w ramach których ogłoszono między innymi moduł 3 i 4 postępowania. Adresowane były do podmiotów innych niż jednostki samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem adekwatnie na tworzenie nowych miejsc, a następnie zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki, w tym miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki. W oparciu o postanowienia w/w Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań, odnoszący się do przedstawionych przez wnioskodawców ofert wraz z właściwymi załącznikami.

W ramach konkursu ogłoszonego w 2018 r. Centrum Edukacji „Baza” Wiesława Januszczyk, Plac Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, złożyło ofertę na dofinansowanie zadania pod nazwą „Żłobek Kraina Odkrywców, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl” z ogólną liczbą 16 miejsc, a rok później – na utworzenie w tej placówce dodatkowo 21 miejsc. W 2020 roku beneficjent zawarł z kolei umowę na funkcjonowanie miejsc – 19 w Żłobku „W domu ogrodnika, ul. Reja 6 oraz 37 miejsc w żłobku „Tajemniczy Ogród”, ul. Kopernika 9,   
37-700 Przemyśl.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zawarte zostały odpowiednio umowy:

1. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Centrum Edukacji „Baza”, Pl. Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, reprezentowanym przez właściciela - osobiście, została w dniu 09.11.2018 r. zawarta umowa Nr 3/M3u/2018 (*kopia umowy – akta kontroli str. 32 - 36)*. Dotyczyła ona utworzenia instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 w Przemyślu, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl z liczbą 16 miejsc, przy czym do umowy zawarto w dniu 31.12.2018 r. aneks 1/3/M3u/2018 przedłużający termin realizacji zadnia do 15.04.2019 r.
2. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Centrum Edukacji „Baza”, Pl. Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, reprezentowanym przez właściciela - osobiście, została w dniu 12.08.2019 r. zawarta umowa Nr 10/M3uf/2019 (*kopia umowy – akta kontroli str. 39 - 45)*. Dotyczyła ona utworzenia dodatkowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 w Przemyślu, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl (żłobek „Tajemniczy Ogród”) z liczbą 21 miejsc, wraz z częścią umowy odnoszącą się do funkcjonowania tych miejsc w okresie 01.05 – 31.12.2019 r.
3. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Jolantę Tomczyk - Filę, a Centrum Edukacji „Baza”, Pl. Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, reprezentowanym przez   
   właściciela - osobiście, została w dniu 25.09.2020 r. zawarta umowa Nr 65/M4/2020 (*kopia umowy – akta kontroli str. 46 - 50)*. Dotyczyła ona funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki w Żłobku „W domu ogrodnika”, ul. Reja 6 oraz 37 miejsc w żłobku „Tajemniczy Ogród”, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl.

Obydwa żłobki są wpisane do „Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Przemyśla - stan zgodny z treścią wpisu jest odzwierciedlony na portalu Emp@tia – Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych. Żłobek „W domu ogrodnika” posiada wpis 7499/Z, natomiast „Tajemniczy Ogród” – 13789/Z.

Analizując podstawy prawne obydwu instytucji, kontrolujący zapoznali się ze „Statutem Niepublicznego Żłobka »Żłobek w Domku Ogrodnika«” oraz Statutem Niepublicznego Żłobka *Tajemniczy Ogród* – (*akta kontroli odpowiednio str.   
54* – *83*). Co do postanowień wyżej wymienionych dokumentów, kontrolujący wnoszą zastrzeżenia. W dokumentacji żadnej z placówek nie ustosunkowano się do treści art. 12a ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.), który wskazuje, że „*W żłobku i klubie dziecięcym może zostać utworzona rada rodziców, która reprezentuje ogół rodziców dzieci uczęszczających do żłobka lub klubu dziecięcego”.* W ocenie kontrolujących możliwość utworzenia wskazanego gremium opiniodawczo - doradczego winna być ujęta w statucie, niemniej dokumenty te nie odnoszą się w ogóle do tego zagadnienia.

W 2021 roku zawieszona została działalność żłobka „W domu ogrodnika”. W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali zatem oględzin drugiej z placówek, to jest „Tajemniczy Ogród”. Weryfikacja list obecności w całym okresie 2019 – 2021 r. wskazała, że miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 co do zasady były obsadzone, natomiast obniżona okresowo frekwencja wynikała z przyczyn niezależnych od wykonawcy umowy (absencja chorobowa dzieci, przerwy świąteczne lub wakacyjna, okresy zawieszenia bądź ograniczenia działalności związane z epidemią COVID-19). Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie liczby dzieci ujętych na listach oraz wskazywanych dla potrzeb wypłaty dofinansowania z Programu.

W trakcie oględzin wymienionego wcześniej podmiotu, przedmiotem czynności było także stwierdzenie spełniania przez obydwie instytucje opieki podstawowych warunków bezpiecznego pobytu dzieci. W tym zakresie w odniesieniu do instytucji przy ul. Kopernika 9 nie stwierdzono istotnych uchybień. Zwrócono natomiast uwagę na fakt, że konieczne jest stałe korzystanie z zamknięcia głównego drzwi wejściowych do placówki.

Kwestie organizacyjne działalności żłobków zostały również potwierdzone w pisemnej „Informacji do kontroli programu MALUCH+”, sporządzonej w dniu 17.09.2021 r. i przedstawionej kontrolującym przez Panią Wiesławę Januszczyk (*akta kontroli str.92 – 94).* Protokół oględzin obiektu żłobka dołączony został do akt kontroli (*str. 52-53).*

Reasumując, w odniesieniu do kwestii organizacyjnych takich jak posiadanie przez żłobki właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz ogólnej oceny zapewnienia właściwych warunków pobytu   
dzieci - **stwierdzono uchybienia.**

**Zastrzeżenia kontrolujących odnoszą się do niżej wskazanych kwestii:**

1. Statuty nie zawierają zapisów odnoszących się do możliwości powołania i działalności rady rodziców.
2. W obiekcie przy ul. Kopernika 9 nie korzysta się w sposób ciągły z zamknięć głównych drzwi wejściowych.

**Ad 2.**

Obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH+ na terenie dofinansowanej instytucji, w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji, według wzoru zamieszczonego w Programie, został w nim zapisany w punkcie 9.3 tiret 3. W placówce beneficjenta wymóg ten został dochowany.

W odniesieniu wyżej wymienionego obowiązku **nie stwierdzono uchybień.**

**Ad 3.**

W § 3 ust. 2 pkt 3 zawartej Umowy, zobowiązano beneficjenta do prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków z dotacji przez okres nie krótszy niż do dnia zaakceptowania przez Wojewodę sprawozdania końcowego. Kontrolującym przedstawiono kopię wyciągów z kont, funkcjonujących w PKO BP, gdzie wskazano rachunek bieżący o numerze 83 1020 4274 0000 1502 0066 1116 dla „Żłobka w Domku Ogrodnika” oraz 87 1020 4274 0000 1402 0077 9918 dla „Tajemniczego Ogrodu”. Pierwszy z powyższych numerów jest zgodny ze wskazanym w harmonogramie przekazywania środków dotacji, dostarczonym Wojewodzie Podkarpackiemu wraz z podpisanym egzemplarzem umowy .

W opisanej części obszaru kontroli, kontrolujący **stwierdzili nieprawidłowości** polegające na nieprawidłowym wydzieleniu dwóch rachunków bankowych dla każdej z placówek z osobna, zamiast jednego wspólnego do umowy.

**Ad 4.**

Pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Jolantę Tomczyk - Filę, a Centrum Edukacji „Baza”, Pl. Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, reprezentowanym przez właściciela - osobiście, została w dniu 25.09.2020 r. zawarta umowa Nr 65/M4/2020 (*kopia umowy – akta kontroli   
str.46 - 51)*. Dotyczyła ona funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki w Żłobku „W domu ogrodnika”, ul. Reja 6 oraz 37 miejsc w żłobku „Tajemniczy Ogród”, ul. Kopernika 9,   
37-700 Przemyśl. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż 90 720 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „żłobek »W Domku Ogrodnika«, ul. Reja 6, 37-700 Przemyśl (19 miejsc opieki) oraz Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl (37 miejsc opieki) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki”. Ustalono, że środki dofinansowania mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 80% równowartości kwalifikowalnych kosztów zadania, poniesionych i sfinansowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Koszt czesnego ustalono w zawartym porozumieniu na nie więcej niż 840 zł.

Następnie przedłożony został w dniu 15.10.2020 r. „Harmonogram   
rzeczowo-finansowy zadania realizowanego w 2020 r. z udziałem środków z budżetu Wojewody Podkarpackiego”, w  którym to dokumencie wnioskowano o wypłatę dotacji adekwatnie do zawartego pierwotnie porozumienia, z pomniejszeniem o miejsca nieobsadzone w okresie przed datą jego sporządzenia - w kwocie łącznej 72 495 zł. Przedkładając harmonogram, dochowano terminu instrukcyjnego wynikającego z zapisów § 3 ust.2 pkt 1 porozumienia. W dniu 26.10.2020 r. harmonogram zatwierdzono, umożliwiając tym samym płatność transzy dotacji.

Następnie, zgodnie z zapisami umowy, w oparciu o wnioski o płatność, zawierające począwszy od drugiego wniosku również dokument sporządzony zgodnie z załącznikiem 7 do Programu pn. „*Zestawienie częściowe za miesiąc …”,* rozpoczęto przekazywanie środków. Wnioski przedkładano w dniach 07.10 ( za okres od początku roku do września włącznie), 01.12 (październik), 04.12 (zaliczkowo grudzień oraz listopad).

Łączna, faktycznie przekazana kwota na dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 u Beneficjenta na 2020 r. wyniosła 61 425 zł. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie z zatwierdzonymi do realizacji wnioskami, przekazał środki z Funduszu Pracy, warunkując powyższe obniżeniem opłat rodziców. Załączniki do złożonych wniosków wskazują, że obniżenia takiego faktycznie dokonano, jak również dokumentują, że w żadnym przypadku kwota opłaty rodziców nie przewyższała maksymalnej wielkości wskazanej w zawartym porozumieniu.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3   
„MALUCH+ 2020” za 2020 r.* – *Moduł 4, pn. „żłobek »W Domku Ogrodnika«, ul. Reja 6, 37-700 Przemyśl (19 miejsc opieki) oraz Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9,   
37-700 Przemyśl (37 miejsc opieki) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki”*, całkowity koszt realizacji zadania wynosił 335 025 zł, z tego dofinansowanie Funduszu Pracy wyniosło 61 425 zł, tj. 18,3% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Beneficjenta i opłat rodziców oraz innych źródeł wynosiły 273 600 zł.

Zgodnie z częścią II tabelą B sprawozdania, ze środków dotacji ponoszono części składowe kosztów związanych z wynagrodzeniami osobowymi pracowników, jak również wydatki związane z zakupem dostawy mediów oraz zakupem wyżywienia. W trakcie kontroli sprawdzono wybrane dokumenty będące podstawą poniesienia wydatków tj. wyciągi i zestawienia księgowe, odnoszące się do należności, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Dokumenty opatrzono stosowną informacją o finansowaniu ze środków Programu.

Stwierdzono również, że faktury spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Zostały one ujęte w księgach rachunkowych. Kontrolowana jednostka prowadziła jedynie w części wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Dokumentacja księgowa realizowana była całościowo również dla innych obszarów działalności Centrum Edukacji „Baza”, na zasadach wynikających z obsługi księgowej jednoosobowej działalności gospodarczej. W trakcie czynności okazano jednak kontrolującym dodatkowe listy, sporządzone wyłącznie dla instytucji opieki nad dziećmi do lat 3. Przedstawione dokumenty księgowe nosiły wszystkie niezbędne cechy, odpowiednio dla rachunku, faktury, listy płac i opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie. Kontrola wykazała, że Beneficjent realizował wszystkie pozycje kalkulacji kosztów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie   
61 425 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych   
w umowie z dnia 25.09.2020 r. Nr 65/M4/2020. W tej części kontrolowanej działalności **stwierdzono nieprawidłowości,** polegające na niepełnym wydzieleniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji**.**

**Ad 5.**

Obowiązek zachowania trwałości zadania w zakresie obsadzenia miejsc wynika zarówno z zapisów Programu, jak również szczegółowych postanowień umowy. Oględziny obiektu „Tajemniczy Ogród” wykazały, że placówka funkcjonuje pod wskazanym adresem bez przerw innych niż spowodowane epidemią COVID-19 ( związane z czasowym zawieszeniem pracy instytucji lub ograniczeniem jej działania w zakresie grup dzieci możliwych do objęcia opieką). Decyzją Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 28.08.2020 r., pod nazwą „OGŁOSZENIE O ZMIANIE PROGRAMU ROZWOJU INSTYTUCJI OPIEKI NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3„MALUCH+” EDYCJI 2017, 2018, 2019, 2020” wskazano, że wobec wydanego 10 kwietnia 2020 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej rozporządzenia w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania form opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz ograniczeń liczby dzieci mogących korzystać z instytucjonalnych form opieki, nałożonych wytycznymi Głównego Inspektora Sanitarnego (Wytyczne przeciwepidemiczne Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 4 maja 2020 r. dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej i innych form wychowania przedszkolnego oraz instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, wydanych na podstawie art. 8a ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej [Dz.U. z 2019 r. poz. 59, oraz z 2020 r. poz. 322, 374 i 567] z późniejszymi aktualizacjami), a także zagrożeń związanych z zamknięciem lub ograniczeniem pracy placówek w związku z kwarantanną nałożoną na całą instytucję lub część jej pracowników i podopiecznych oraz czasowych lub stałych rezygnacji przez rodziców z miejsc opieki lub absencji w związku z trwaniem epidemii COVID-19”, wprowadzone zostały zmiany do Programu „MALUCH+”. Skorygowano określenie sposobu weryfikacji stopnia spełnienia warunku dotyczącego dochowania okresu trwałości w stosunku do miejsc utworzonych ze środków edycji 2017, 2018, 2019 i 2020 przez okres od 1 stycznia 2020 r. do sześciu miesięcy po odwołaniu stanu epidemii. Jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałe podmioty, które utworzyły nowe miejsca opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów przy współudziale środków z programu „MALUCH+” 2017, 2018, 2019 i 2020, pozostały dalej zobowiązane do dochowania minimalnego okresu funkcjonowania tych miejsc przez 5 lat, tj. odpowiednio dla edycji 2018 do 2023 r. i dla edycji 2019 do 2024 r. , na poziomie adekwatnie 75% dla edycji 2018 oraz 60% dla edycji 2019. Warunek dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc skorygowano w taki sposób, że nie musiały one być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki zobowiązane były do pozostawania w gotowości do przyjęcia dzieci na te miejsca.

Czynności kontrolne wykazały, że warunki pozostawania miejsc w gotowości do przyjęcia dzieci, rozumiane w sposób ogłoszony powyżej, były spełnione.

W odniesieniu wyżej wymienionego obowiązku **nie stwierdzono uchybień.**

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Reasumując, w odniesieniu do realizacji przez Centrum Edukacji „Baza” Wiesława Januszczyk, Plac Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, objętego zawartą z Wojewodą Podkarpackim umową, zadania pod nazwą. „żłobek »W Domku Ogrodnika«, ul. Reja 6,   
37-700 Przemyśl (19 miejsc opieki) oraz Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9,   
37-700 Przemyśl (37 miejsc opieki) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 56 miejsc opieki” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2020 (Moduł 4) oraz „Żłobek Kraina Odkrywców, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2018 (Moduł 3) i „Tajemniczy Ogród, ul. Kopernika 9, 37-700 Przemyśl – utworzenie dodatkowych 21 miejsc” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2019 (Moduł 3), **stwierdzono następujące uchybienia:**

1. statut nie zawiera zapisów odnoszących się do możliwości powołania i działalności rady rodziców;
2. w obiekcie przy ul. Kopernika 9 nie korzysta się w sposób ciągły z zamknięć głównych drzwi wejściowych;
3. nieprawidłowo wydzielono dwa odrębne rachunki bankowe dla każdej z placówek;
4. nie prowadzono całkowicie odrębnej ewidencji księgowej dla środków dotacji.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości, skutkujące pomniejszymi trudnościami z prawidłowym wypełnianiem części postanowień zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 65/M4/2020 z dnia 20.09.2020 r. oraz w zakresie dochowania warunków trwałości placówki przy ul. Kopernika 9 – dofinansowanej w ramach umów 3/M3u/2018 z 09.11.2018 r. z aneksem oraz 10/M3uf/2019 z 12.08.2019 r., ponosi Pani Wiesława Januszczyk – prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Edukacji „Baza” Wiesława Januszczyk, Plac Czackiego 2, 37-700 Przemyśl, będąca stroną zawartych porozumień.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224) - przekazuję opisane niżej zalecenia pokontrolne.

1. Należy uzupełnić statut placówki o zagadnienia związane z powstaniem i działalnością rady rodziców.
2. Należy zapewnić, aby każdorazowo używane były zamknięcia głównych drzwi wejściowych do instytucji opieki nad dziećmi do lat 3, dostępne do obsługi jedynie dla personelu lub uruchamiane za pomocą urządzeń mechanicznych lub elektronicznych, które mogą być obsługiwane jedynie przez osoby dorosłe i zabezpieczone przed pozostawieniem w pozycji otwartej – również w godzinach przyprowadzania i odbioru dzieci z placówki.
3. Realizując każdą kolejną umowę z Programu, należy zgodnie z jej postanowieniami wydzielić jeden, odrębny rachunek bankowy na potrzeby dotacji.
4. Dla każdej kolejnej umowy z Programu MALUCH+, należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową, niezależnie od zwykłych czynności księgowych wynikających z prowadzonej ewidencji działalności gospodarczej.

Powyższe zalecenia pokontrolne należy wykonać niezwłocznie – w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - proszę poinformować mnie na piśmie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli.

**Z up. wojewody podkarpackiego**

**Jolanta Sawicka**

**wicewojewoda**

Sporządził: Artur Bożek, 2021-11-30

1. Realizowane w oparciu o zapisy umowy o realizacji zadania wynikającego z Programu MALUCH+ 2020, Nr 65/M4/2020 z dnia 20.09.2020 r. oraz w zakresie dochowania warunków trwałości placówki przy ul. Kopernika 9 – dofinansowanej w ramach umów 3/M3u/2018 z 09.11.2018 r. z aneksem oraz 10/M3uf/2019 z 12.08.2019 r. – zwanej dalej w tekście „Umową”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zgodnie z § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen dotycząca działalności w kontrolowanym obszarze tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna. [↑](#footnote-ref-2)
3. Publikowane odpowiednio https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2018 , https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2019, https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2020 [↑](#footnote-ref-3)