



Wydział Kontroli
WK-II.431.13.2025

Szanowna Pani
Martyna Domalewska

„Promyczek” Martyna Domalewska
ul. Traugutta 3
14-500 Braniewo

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola problemowa przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. w dniu 9 czerwca 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w podmiocie pn. „Promyczek” Martyna Domalewska, ul. Traugutta 3, 14-500 Braniewo (zwanym dalej Ostateczny odbiorca wsparcia) oraz dokonano oględzin na miejscu, a także w dniu 16 czerwca br. kontrolujący stawiał się w jednostce kontrolowanej po odbiór dokumentacji. Pozostałe dni (od 10 czerwca do 4 lipca br.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów u Ostatecznego odbiorcy wsparcia, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr WK-I.0030.525.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr WK-I.0030.526.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r. oraz wydanego przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Funduszu Europejskiego dla Rozwoju Społecznego

(dalej zwanego FERS) otrzymanych na utworzenie 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w żłobku pn. Żłobek Promyczek przy ul. Traugutta 3 w Braniewie,

- kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.2.14.2023 z dnia 22.12.2023 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z FERS z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w związku z uczestnictwem w realizacji projektu FERS: „Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+” w ramach działania 02.01 Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+ w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

[Akta kontroli: 1-4, 26]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1. Podmiot pn. „Promyczek” Martyna Domalewska z siedzibą ul. Traugutta 3, 14-500 Braniewo, wpisany do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, REGON: 522887424, NIP: 5821634286, reprezentowany przez Panią Martynę Domalewską zawarł w dniu 22 grudnia 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS-I.3144.2.14.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Żłobek Promyczek, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”.

2. Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach ww. umowy miał otrzymać na dofinansowanie realizacji zadania środki finansowe z FERS w łącznej kwocie **186 150,00 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki europejskie (rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3) w kwocie 153 610,98 zł, w tym:
 - środki majątkowe w wysokości 151 580,99 zł,
 - środki bieżące w wysokości 2 029,99 zł.
- środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich (rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3) w kwocie 32 539,02 zł, w tym:
 - środki majątkowe w wysokości 32 109,01 zł,
 - środki bieżące w wysokości 430,01 zł.

3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Żłobek Promyczek pod adresem ul. Traugutta 3, 14-500 Braniewo, 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

a) adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowania budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, adaptacja miała obejmować następujące prace:

- malowanie ścian,
- zakup i ułożenie kafli podłogowych i ściennych,
- zakup i montaż drzwi,
- montaż listew przypodłogowych,
- montaż urządzeń sanitarnych,
- montaż urządzeń elektrycznych,
- zakup i ułożenie paneli podłogowych,
- zakup materiałów budowlanych m.in.: podkładu pod panele, kleju i fug do płytek, unigruntu.

b) zakup i montaż wyposażenia. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, zakup wyposażenia miał obejmować:

- zakup mebli do sali dziennego pobytu, kuchni, pomieszczenia socjalnego i technicznego,
- zakup umywalek, WC i brodzików
- zakup rolet okiennych,
- zakup urządzeń elektrycznych,
- zakup klimatyzatorów.

c) zakup stanowiący wyposażenie np. zabawek, pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, zakup wyposażenia miał obejmować zakup zabawek (m.in. lalki, samochody, klocki, puzzle, instrumenty muzyczne),

d) promocja oraz informacja o realizacji zadania. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, wydatki w tym zakresie miały obejmować reklamę w mediach społecznościowych.

e) inne. Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, wydatki w tym zakresie miały obejmować wykonanie projektu żłobka.

Planowana realizacja inwestycji tworzenia nowych miejsc została ustalona w okresie od 1 sierpnia 2023 r. do 31 marca 2024 r.

4. Ostateczny odbiorca wsparcia posiada tytuł prawny do lokalu, tj. umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 1 sierpnia 2023 r. na okres 10 lat z Panią Zofią Szurpicką i Panem Leszkiem Romanowskim.

5. Na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli wyjaśnień udzielonych przez Panią Martynę Domalewską – ustalono, że wybór wykonawców robót adaptacyjnych poprzedzony był analizą rynku w celu wyszukania potencjalnych wykonawców zdolnych do realizacji

zamówienia. Wybór ostatecznego wykonawcy był dokonywany na podstawie kryteriów takich jak: jakość i terminowość świadczonych usług oraz cena.

6. Po zakończeniu realizacji zadania lokal przeznaczony na żłobek został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby. Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie na podstawie stanowiska PZ.5261.69.2023.3 z dnia 29 września 2023 r. nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu zlokalizowanego w Braniewie przy ul. Traugutta 3, przeznaczonego na prowadzenie żłobka i przedszkola. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Braniewie decyzją HDiM.4020.1.47.2023 z dnia 6 października 2023 r. potwierdził pozytywne spełnienie wymagań sanitarnych przez Niepubliczny Żłobek Promyczek w Braniewie przy ul. Traugutta 3.

7. Na podstawie zaświadczenia z dnia 29 lipca 2024 r. Burmistrz Miasta Braniewa dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 30035/Z dnia 29 lipca 2024 r. Ww. wpis zawierał następujące dane: Martyna Domalewska prowadzi Żłobek Promyczek w Braniewie przy ul. Traugutta 3.

8. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych do Ostatecznego odbiorcy wsparcia przekazano środki finansowe w łącznej kwocie **160 620,68 zł** na rachunek bankowy wskazany przez Panią Martynę Domalewską w § 6 ust. 8 pkt 1 umowy, w następujących wysokościach (transzach) i terminach:

- **67 546,68 zł** w dniu 10 kwietnia 2024 r. (I transza),
- **46 537,00 zł** w dniu 10 kwietnia 2024 r. (II transza),
- **46 537,00 zł** w dniu 18 czerwca 2024 r. (III transza).

Środki przekazane w ramach I transzy stanowiły refundację poniesionych wcześniej wydatków (kosztów), natomiast transza II i III stanowiły formę zaliczki.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że

- I transza w wysokości **67 546,68 zł** stanowiąca refundację poniesionych wydatków obejmowała n.w. usługi i zakupy:
 - ułożenie płytek na ścianach,
 - usługi elektryczne,
 - wykonanie: malowania ścian, montaż urządzeń sanitarnych, montaż drzwi wewnętrznych, położenie paneli podłogowych, montaż mebli i urządzeń kuchennych, montaż rolet i parapetów okiennych,
 - zakup szafek kuchennych i bhp,
 - zakup kabin wc,
 - zakup zabawek edukacyjnych,
 - zakup krzesełek, stolików, ławeczek do szatni i wyposażenia.

Ostateczny odbiorca wsparcia złożył rozliczenie poniesionych wydatków, które zostało zaakceptowane przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - odpowiedzialny za wdrażanie programu, w związku z powyższym

w dniu 10 kwietnia 2024 r. zostały przekazane środki stanowiące transzę I. W tym samym dniu na złożony przez Ostatecznego odbiorcę wsparcia wniosek została przekazana transza II - stanowiąca zaliczkę na pokrycie przyszłych wydatków.

- II transza w wysokości **46 537,00 zł** została wykorzystana na zakup materiałów budowlanych, drzwi, a także środków czystości.

Analiza przedłożonej do kontroli dokumentacji (faktury/ rachunki oraz wydruki z rachunku bankowego) związanej z wydatkowaniem II transzy środków, które zostały przekazane do Ostatecznego odbiorcy wsparcia w dniu 10 kwietnia 2024 r. w formie zaliczki zostały wydatkowane na opłacenie w dniu 6 maja 2024 r., nw. faktur (dla firmy Euro-Trans Stanisław Misiura):

- FV 14449/2023/FCB z dnia 31 sierpnia 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 12 558,67 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 6 279,33 zł,
- FV 14450/2023/FCB z dnia 31 sierpnia 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 10 895,29 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 5 447,64 zł,
- FV 14451/2023/FCB z dnia 31 sierpnia 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 9 632,24 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 4 816,12 zł,
- FV 16286/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 13 381,93 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 6 690,96 zł,
- FV 16287/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 11 218,93 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 5 609,46 zł,
- FV 16289/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 12 547,12 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 6 273,56 zł,
- FV 16291/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 11 880,31 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 5 940,15 zł,
- FV 16295/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 8 292,56 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 4 146,28 zł,
- FV 18452/2023/FCB z dnia 31 października 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 2 759,38 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 1 333,50 zł.

Wyjaśnienie odnośnie wydatków poniesionych w ramach II transzy złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: „Środki czystości wskazane we fakturach były przekazane na potrzeby

wyłącznie związane z wykonaniem inwestycji tj. tworzeniem miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. Środki te były niezbędne przy realizowaniu świadczonych prac adaptacyjnych, ponieważ po każdej wykonanej pracy niezbędne było sprzątnięcie w celu przygotowania powierzchni do wykonania kolejnej usługi. Zakupy nie stanowiły wydatków na bieżące potrzeby żłobka, dotyczyły one wyłącznie wydatków inwestycyjnych i przeznaczonych na tworzenie miejsc w żłobku.”

Ostateczny odbiorca wsparcia złożył rozliczenie wydatkowania II transzy, które zostało zaakceptowane przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dniu 18 czerwca 2024 r. stosownie do złożonego przez Ostatecznego odbiorcę wsparcia wniosku została przekazana III transza – stanowiąca zaliczkę na pokrycie przyszłych wydatków.

- III transza w wysokości **46 537,00 zł** została wykorzystana w części: na zakup materiałów budowlanych i rolet, zgodnie z nw. dokumentami finansowymi (dla wystawcy, tj. firmy Euro-Trans Stanisław Misiura).:

- FV 14453/2023/FCB z dnia 31 sierpnia 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 1 771,54 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 885,77 zł,

- FV 16292/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 10 689,25 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 5 344,62 zł,

- FV 16512/2023/FCB z dnia 30 września 2023 r. – za zakup materiałów na potrzeby prac adaptacyjnych – w łącznej kwocie 4 731,17 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 2 365,58 zł.

Ww. faktury zostały opłacone z konta Ostatecznego odbiorcy wsparcia w dniu 18 czerwca 2024 r. w łącznej kwocie **8 595,97 zł**.

8. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie polegały na:

a) Nieprzekazaniu pełnej kwoty otrzymanej w dniu 10 kwietnia 2024 r. refundacji w wysokości 67 546,68 zł z konta wskazanego w umowie na konto Pani Martyny Domalewskiej. Ustalono, że na konto Pani Martyny Domalewskiej została przekazana kwota w łącznej wysokości 42 600,00 zł. Pozostałe środki w wysokości 24 946,68 zł Ostateczny odbiorca wsparcia pozostawił na koncie dedykowanym środkom pochodzącym z FERS i z tego konta realizował płatności niezwiązane z przedmiotem umowy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: „W zakresie pozostawienia środków stanowiących refundację poniesionych wydatków nastąpił błąd dotyczący nieprzekazania środków na osobisty rachunek bankowy, w związku z powyższym dokonywałam wydatków ze środków otrzymanych jako refundacja z konta dedykowanego do realizacji zadania „Aktywny Maluch”. Wydatki te nie były jednak ujęte jako wydatki, które

zostały przedstawione do rozliczenia w zakresie otrzymanej dotacji. Był to jedynie błąd techniczny, a środki z otrzymanej dotacji wydatkowane były zgodnie z ich przeznaczeniem.”

Powyższe działania spowodowały brak przejrzystości na rachunku bankowym, który zgodnie z zapisami umowy miał być dedykowany wyłącznie środkom pochodzącym z FERS, a także operacjom związanym z realizacją zadania, na które środki zostały przekazane.

Osoba odpowiedzialna – Pani Martyna Domalewska (Ostateczny odbiorca wsparcia).

b) Dokonaniu w dniu 18 czerwca 2024 r. przez Ostatecznego odbiorcę wsparcia płatności z konta dedykowanego środkom pochodzącym z FERS w łącznej wysokości 37 941,03 zł (kwota stanowiąca pozostałą część III transzy środków) na konto firmy Euro Trans – Stanisław Misiura, bez jakiegokolwiek wyszczególnienia w tytule przelewu faktur, których dotyczyła płatność.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: *„W odniesieniu do płatności z dnia 18.06.2024 r. na kwotę 37 941,03 zł informuję, że płatność ta została przekazana przeze mnie błędnie z nieodpowiedniego rachunku bankowego. Faktury wystawione przez Euro Trans Stanisław Misiura, jak wynika z opisu faktur były w połowie zaliczone do pokrycia ze środków programu Aktywny Maluch 2022 – 2029, natomiast druga połowa tych kosztów została pokryta ze środków własnych, ponieważ połowa tych kosztów dotyczyła części „przedszkolnej”. W związku z powyższym część środków dotyczących części „żłobkowej” została przekazana powyższemu przedsiębiorcy w dniu 06.05.2024 r., natomiast pozostała kwota tj. 8 595,97 zł została przekazana w dniu 18.06.2024 r., dlatego nastąpił podział przekazanej zaliczki (III transza) tj. na kwotę 8 595,97 zł i kwotę 37 941,03 zł, co wynika z wyciągu bankowego przedstawionego do kontroli. Kwota 37 941,03 zł powinna była zostać przekazana z osobistego rachunku bankowego, jednak doszło do błędu technicznego przy wyborze nr rachunku przy dokonywaniu przelewu. Podkreślam jednak, że kwota 37 941,03 zł została przekazana na inne wydatki związane z tworzeniem miejsc w żłobku, co wynika z przedstawionych do rozliczenia faktur. Błąd polegał jedynie na niewłaściwej operacji między kontami, jednak kwota ta nie została przekazana na pokrycie kosztów niezwiązanych z tworzeniem miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.”*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy wskazać, że w toku kontroli Ostateczny odbiorca wsparcia przedstawił faktury, które miały stanowić rozliczenie kwoty 37 941,03 zł (jak twierdzi Ostateczny odbiorca wsparcia błędnie przekazanej wystawcy faktur w dniu 18 czerwca 2024 r.) Jednakże nw. faktury nie zostały przyjęte (zaakceptowane) do rozliczenia przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W toku czynności kontrolnych Ostateczny odbiorca wsparcia przedstawił faktury, które zostały opłacone z innego konta osobistego – niededykowanego dla środków pochodzących z FERS lub gotówką, a które miały stanowić rozliczenie kwoty 37 941,03 zł – pozostałej części zaliczki otrzymanej w dniu 18 czerwca 2024 r. w ramach III transzy.

Zestawienie faktur przedstawia się następująco:

- FV 426/2024 z dnia 8 lipca 2024 r. – za zakup klimatyzatorów – w łącznej kwocie 8 200,00 zł – opłacona przelewem w dniu 8 lipca 2024 r.,
- FV 1/06/2024 z dnia 29 czerwca 2024 r. – za wykonanie prac remontowych w sali żłobkowej – w łącznej kwocie 10 000,00 zł – opłacona gotówką w dniu 29 czerwca 2024 r.,
- FV 1/2024 z dnia 16 czerwca 2024 r. – adaptacja pomieszczeń na szatnię – w łącznej kwocie 16 000,00 zł – z tego wydatek dotyczący żłobka – 7 502,03 zł, faktura została opłacona gotówką w dniu 16 czerwca 2024 r. – 12 000,00 zł oraz przelewem w dniu 19 czerwca 2024 r. – 4 000,00 zł.,
- FV 173/A/24 z dnia 12 kwietnia 2024 r. – za zakup zabawek – w łącznej kwocie 2 742,90 zł, faktura została opłacona przelewem w dniu 4 czerwca 2024 – 2 000,00 zł i w dniu 19 czerwca 2024 r. – 742,90 zł.,
- FV FA/2024/16101 z dnia 20 czerwca 2024 r. – zakup odkurzacza – w łącznej kwocie 3 049,99 zł – opłacona kartą w dniu 19 czerwca 2024 r.,
- FV Q49984111023 z dnia 12 października 2023 r. – zakup laptopa – w łącznej kwocie 2 971,99 zł – opłacona kartą: w dniu 5 kwietnia 2024 r. - 940,98 zł, w dniu 6 maja 2024 r. – 1 024,04 zł i 7 czerwca 2024 r. – 1 060,79 zł,
- FV 31/04/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. – za wykonanie ogrodzenia placu zabaw – w łącznej kwocie 2 971,50 zł – opłacona przelewem w dniu 7 maja 2024 r.,
- FV F/0072/02/24 z dnia 16 lutego 2024 r. – zakup gier i książek – w łącznej kwocie 500,00 zł – opłacona przelewem w dniu 19 marca 2024 r.,
- FV 148/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. – zakup blokady do drzwi przesuwanych – w łącznej kwocie 24,94 zł, z tego wydatek dotyczący żłobka – 2,62 zł – opłacona BLIK w dniu 10 czerwca 2024 r.

Wystawcą powyższych faktur nie była firma Euro-Trans Stanisław Misiura.

Zdaniem kontrolujących brak akceptacji (przyjęcia do rozliczenia) ww. dokumentów księgowych wynika z faktu:

- opłacenia tych faktur z innego rachunku Ostatecznego odbiorcy wsparcia – niebędącego rachunkiem dedykowanym dla środków pochodzących z FERS,
- opłacania tych faktur (w niektórych przypadkach) przed terminem wpływu III transzy środków stanowiącej zaliczkę.

Środki przekazane w dniu 18 czerwca 2024 r. na konto firmy Euro-Trans Stanisław Misiura w wysokości 37 941,03 zł, stanowiły częściowe uzupełnienie płatności faktur przedłożonych do rozliczenia II transzy. Faktury będące rozliczeniem II transzy środków (łączna kwota faktur – 93 166,43 zł), których wystawcą była firma Euro-Trans Stanisław Misiura stanowiły zakup materiałów wykorzystanych do adaptacji zarówno części żłobkowej jak i części przedszkolnej. Ostateczny odbiorca wsparcia na każdej z faktur umieszczał adnotację ze wskazaniem jaka część faktury dotyczy żłobka, a jaka części przedszkolnej oraz wskazał datę dokonania zapłaty - 6 maja 2024 r.- ale tylko do kwoty faktury, która wg opisu stanowiła część żłobkową (łączna kwota z faktur dotycząca części żłobkowej – 46 537,00 zł). Natomiast pozostała kwota do zapłaty za adaptację pomieszczeń w części przedszkolnej wyniosła 46 629,43 zł.

Podsumowując, należy wskazać że:

- w dniu 18 czerwca 2024 r. dokonano zapłaty z konta dedykowanego dla wydatków FERS, kwoty 37 941,03 zł dla firmy Euro-Trans Stanisław Misiura bez szczegółowego wskazania tytułu płatności (faktur),
- w związku z brakiem innych faktur od firmy Euro-Trans Stanisław Misiura, niż te opłacone w dniu 6 maja 2024 r. w części żłobkowej (II transza) należy wnioskować, że kwota 37 941,03 zł została przeznaczona na częściowe pokrycie zobowiązań wobec firmy Euro-Trans Stanisław Misiura, za prace adaptacyjne pomieszczeń dotyczących części przedszkolnej w wysokości 46 629,43 zł.,
- powyższe działanie powoduje wykorzystanie środków z FERS niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 37 941,03 zł, gdyż środki były przeznaczone na adaptację pomieszczeń w części żłobkowej, a nie w części przedszkolnej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Martyna Domalewska (Ostateczny odbiorca wsparcia).

9. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna z nieprawidłowościami**

[Akta kontroli: 5-21, 26]

II. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

1. W okresie realizacji zadania księgi rachunkowe Ostatecznego odbiorcy wsparcia prowadzone były przez firmę ASTAX Sp. z o.o. z siedzibą w Plewiskach na podstawie zawartej umowy z dnia 11 października 2022 r.
2. Do obsługi środków pochodzących z FERS Ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie o nr 15 1160 2202 0000 0005 7892 7574. Zgodnie z zawartą umową z bankiem i cennikiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.
3. Kontroli poddano wszystkie wydatki, które zostały rozliczone w ramach I, II i III transzy środków oraz poniesione w ramach realizacji zadania.
Ustalono, że:
 - gromadzono dowody księgowe (faktury, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,
 - dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji wydatków:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały opis operacji gospodarczej, której dotyczył wydatek,
 - adnotacje dotyczące źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
 - zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
 - były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,

- były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty, czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarte w § 4 ust 6.;
- wydatki zostały faktycznie poniesione, materiały zostały dostarczone, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy, tj. w terminie od 1 stycznia 2021 roku do dnia wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 29 lipca 2024 r.,
- wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,
- wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.

4. W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) przedłożona przez Ostatecznego odbiorcę wsparcia ewidencja księgowa nie odzwierciedla:
- obrotów na rachunku bankowym wskazanym do realizacji zadania (wpływ/wypływ środków w formie refundacji/zaliczki),
 - wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków (ujęcie faktury - koszty/zobowiązania oraz wydatku - zobowiązanie/ rachunek bankowy).

Prowadzona ewidencja księgowa jest nieczytelna, a powiązanie poszczególnych księgowan z realizacją zadania jest utrudnione.

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów umowy określonych w § 4 ust. 1, który stanowi, iż ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązany jest, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r, poz. 1270 ze zm.), do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych z FERS w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją umowy dla poszczególnych źródeł finansowania pozwalająca na rozliczenie kosztów zadania ogółem.

Osoba odpowiedzialna – Ostateczny odbiorca wsparcia - Pani Martyna Domalewska.

- b) na prowadzony oddzielny rachunek bankowy dla środków pochodzących z FERS, wpływały środki pochodzące z innych źródeł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: „ Przy realizacji Programu „Aktywnie w żłobku” aplikacja do której zgłaszane są dzieci, którym przysługuje dofinansowanie, automatycznie pobrała numer rachunku bankowego z aplikacji Empatia, w której podawałam nr rachunku bankowego dedykowanego do realizacji Programu „Aktywny Maluch”. W związku z powyższym środki przekazywane z ZUS były przekazywane na ten sam numer rachunku bankowego. Aktualnie jestem w trakcie zmiany w tym zakresie, tj. wskazanie innego rachunku bankowego na potrzeby wpłat z ZUS.”

Powyższe skutkowało naruszeniem § 6 ust. 8 pkt 1 i ust. 10 pkt 1 i 2 zawartej umowy, który stanowi, że wyodrębniony przez Ostatecznego odbiorcę wsparcia rachunek bankowy jest dedykowany środkom pochodzącym z FERS.

Osoba odpowiedzialna – Pani Martyna Domalewska (Ostateczny odbiorca wsparcia).

5. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: 19-24, 26]

III. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

1. W związku z tym, że zadanie w okresie prowadzenia kontroli nie zostało w pełni rozliczone – sprawozdanie z realizacji zadania nie mogło być zaakceptowane przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli tego zagadnienia.

2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że nie umieszczono trwałej tablicy z informacjami na temat zadania.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: *„Brak umieszczenia trwałej tablicy informacyjnej wynika z niewłaściwej interpretacji zapisu umowy, tj. umieściłam wyłącznie tablice informacyjne w formie drukowanej na wewnętrznym terenie placówki oraz drzwiach zewnętrznych. Zgodnie z informacją przekazaną w trakcie kontroli, zobowiązuję się do umieszczenia trwałej tablicy informacyjnej na zewnątrz budynku.”*

Ponadto, w mediach społecznościowych Żłobka nie zamieszczono ogólnodostępnego krótkiego opisu zadania, a w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków FERS nie umieszczano odpowiedniego ciągu logotypów i informacji o współfinansowaniu zadania ze środków EFS+.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Martyna Domalewska cyt.: *„Obowiązek informacyjny opisany w § 11 ust. 2 pkt 1 i 3 umowy, został wykonany poprzez przekazanie rodzicom za pośrednictwem mediów społecznościowych tj. umieszczenie informacji na zamkniętej grupie utworzonej na platformie Facebook przeznaczonej dla rodziców dzieci uczęszczających do placówki. Jednocześnie informuję, że nie posiadam strony internetowej dla prowadzonej przeze mnie instytucji. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 11 ust. 3, zobowiązuję się do zawarcia umów z rodzicami dzieci uczęszczających do Żłobka, z odpowiednim ciągiem logotypów i informacji o współfinansowaniu zadania ze środków EFS+ z dniem 01.09.2025 r., ponieważ z dniem 31.08.2025 r. wygasają umowy zawarte na okres 01.09.2024 r./31.08.2025r.”*

W związku z powyższym stwierdza się, że nie wypełniono obowiązków informacyjnych, co do których był zobowiązany Ostateczny odbiorca wsparcia, a które zostały wymienione w § 11 ust. 2 zawartej Umowy.

Powyższe zaniechanie, zgodnie z zapisami § 11 ust. 9 zawartej umowy, w sytuacji gdy Ostateczny odbiorca wsparcia nie wypełnia obowiązków w zakresie promocji i informacji,

w przypadku nie podjęcia działań zaradczych, może skutkować naliczeniem kary umownej w wysokości do 3% przyznanego dofinansowania.

Osoba odpowiedzialna – Pani Martyna Domalewska (Ostateczny odbiorca wsparcia).

3. Ocena obszaru kontrolowanego w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych - **negatywna.**

[Akta kontroli: 19-21, 25-26]

Pani Martyna Domalewska pismem z dnia 5 sierpnia 2025 r. wniosła zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 lipca 2025 r., które zostały oddalone w całości. W sprawie zastrzeżeń wystosowano do Pani Martyny Domalewskiej stanowisko do zastrzeżeń z dnia 13 sierpnia 2025 r.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności zalecam:

– dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania środków z FERS niezgodnie z przeznaczeniem kwoty **37 941,03 zł**, wydatkowanej na częściowe pokrycie zobowiązań wobec firmy Euro-Trans Stanisław Misiura, za prace adaptacyjne pomieszczeń dotyczących części przedszkolnej, na następujące rachunki bankowe:

- Ministerstwa Finansów prowadzony w BGK nr 17 1130 0007 0020 0660 2620 0016 w wysokości **31 308,94 zł**, podając w tytule przelewu: nr projektu; nr decyzji w przypadku zwrotu na jej podstawie; nr zlecenia płatności lub datę i kwotę płatności, której dotyczy zwrot; klasyfikację budżetową,

- Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie prowadzony w NBP nr 61 1010 1397 0032 9013 9135 0000 w wysokości **6 632,09 zł**, podając w tytule przelewu: nr umowy z Wojewodą; klasyfikację budżetową,

wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków (tj. 18 czerwca 2024 r.) stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie prowadzony w NBP nr 31 1010 1397 0032 9022 3100 0000.

Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku niedokonania zwrotu środków w ww. terminie, na podstawie przepisów art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

– podjęcie działań zaradczych polegających na wypełnieniu obowiązków w zakresie promocji i informacji poprzez umieszczenie:

- w miejscu realizacji zadania trwałej tablicy informacyjnej, w sposób wyraźnie widoczny dla społeczeństwa,

- w mediach społecznościowych żłobka ogólnodostępnego krótkiego opisu zadania, w tym jego celów i rezultatów, z podkreśleniem faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej, w okresie uczestniczenia w projekcie,
- w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków FERS odpowiedniego ciągu logotypów i informacji o współfinansowaniu zadania ze środków EFS+.

Niepodjęcie działań naprawczych, będzie skutkować naliczeniem kary umownej w wysokości do 3% przyznanego dofinansowania.

— w przypadku korzystania przy realizacji projektów ze środków publicznych, bezwarunkowe przestrzeganie i stosowanie zapisów wynikających z zawieranych umów o dofinansowanie.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/