



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 maja 2025 r.

WK-IV.431.2.2.2025

Pani

Katarzyna Domańska

Niepubliczne Przedszkole „Kraina Uśmiechu”

Katarzyna Domańska

ul. Myśliborska 42

03-185 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Joanna Dobkowska i Agnieszka Cytacka starsi inspektorzy wojewódzcy, w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 13 marca do 4 kwietnia 2025 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Panią Żłobku Niepublicznym „Kraina Uśmiechu II” lok. 4 zlokalizowanym w Warszawie przy ul. Myśliborskiej 42, 03-185 Warszawa³ (dalej Żłobek).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych przekazanych ostatecznemu odbiorcy wsparcia na utworzenie miejsc opieki w zakresie określonym w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch (dawniej Maluch+) 2022-2029 oraz umowie PRW/Inc/FERS/T/14).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2024 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na kontrolowane zadanie.

Ostateczny odbiorca wsparcia - Pani Katarzyna Domańska figuruje od 18 października 2013 r. w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) w piśmie z dnia 3 października 2024 r. znak sprawy: WRR-III.868.11.14.2024. udzielił zgody na wnioskowaną zmianę nazwy instytucji opieki z: Żłobek Niepubliczny „Kraina Uśmiechu II” na nazwę Żłobek Niepubliczny „Kraina Uśmiechu II” lok. 4.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95

adres e-mail: info@mazowieckie.pl

strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

ePUAP: [/t6j4ljd68r/skrytka](https://t6j4ljd68r/skrytka)

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Polskiej jako przedsiębiorca pod nazwą firmy Niepubliczne Przedszkole „Kraina Uśmiechu” Katarzyna Domańska, REGON 146920115, NIP: 5213235505, kod PKD 88.91.Z *Opieka dzienna nad dziećmi*.

(Akta kontroli str.: 9-21, 30-40, 54-55, 239-242)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 maja 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych przekazanych ostatecznemu odbiorcy wsparcia na utworzenie miejsc opieki w zakresie określonym w Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch (dawniej Maluch+) 2022-2029 oraz umowie PRW/Inc/FERS/T/14) ocenia się:

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W dniu 23 maja 2024 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą a ostatecznym odbiorcą wsparcia umowa nr PRW/Inc/FERS/T/14⁴ (dalej umowa). Na podstawie art.62 ust.4 i 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2023 r. poz. 204 ze zm.), w związku z uczestniczeniem w realizacji projektu FERS: *Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach priorytetu FERS.02, działania FERS.02.01 programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (dalej FERS) oraz na podstawie art. 127 ust.2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), realizując *Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029* (dalej program) strony ustaliły, co następuje.

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy Wojewoda zobowiązał się do przekazania ostatecznemu odbiorcy wsparcia środków finansowych w kwocie nie wyższej niż 496 400,00 zł na dofinansowanie utworzenia 40 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku (dalej zadanie)⁵, tj. na utworzenie 1 miejsca opieki nie więcej niż kwotę 12 410,00 zł. Powyższe środki, to:

- dofinansowanie ze środków europejskich w kwocie 409 629,28 zł, co stanowi 82,52% dofinansowania,

⁴ W dniu 29 sierpnia 2024 r. został zawarty Aneks nr 1 do umowy nr PRW/Inc/FERS/T/14, w którym ustalono okres realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 20 września 2024 r. (poprzedni okres obowiązywał od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r.) oraz wprowadzono zmiany w zakresie innych postanowień umowy. Powyższy aneks był podpisany w związku z udzieloną przez Wojewodę w piśmie z dnia 28 sierpnia 2024 r., znak sprawy: WRR-III.868.11.14.2024 warunkową zgodą na zmianę terminu zakończenia realizacji zadania rozumianego jako data wpisu utworzonych na podstawie ww. umowy miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, biorąc pod uwagę argumentację przedstawioną przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w piśmie z dnia 27 sierpnia 2024 r.

⁵ Zadanie zostało określone w układzie pozycji kalkulacyjnych w kosztorysie realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys).

- dotacja celowa na współfinansowanie krajowe zadań realizowanych ze środków europejskich (dalej współfinansowanie krajowe) w kwocie 86 770,72 zł, co stanowi 17,48% dofinansowania (§ 1 ust. 2 umowy).

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy podczas realizacji zadania finansowanego z FERS), w tym w ramach każdego przekładanego rozliczenia transzy, musi zostać zachowany ww. procentowy udział środków z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, a w szczególności winien być on zachowany w ostatecznej kwocie kosztów kwalifikowalnych zadania.

Okres realizacji zadania został ustalony w § 1 ust. 7 umowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia zakończenia zadania, nie później niż dnia 20 września 2024 r.

Ponadto ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązał się w umowie do:

- zapewnienia tytułu prawnego do lokalu, uprawniającego do prowadzenia w nim instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, do końca okresu trwałości (§ 6 ust. 11 umowy),
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki ze środków FERS oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania (§ 4 ust. 5 umowy),
- zwrotu niewykorzystanych środków finansowych, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2, również z tytułu odzyskania podatku VAT w terminach i na zasadach określonych umową (§ 8 umowy),
- zwrotu ewentualnych przychodów związanych z realizacją zadania oraz z tytułu narosłego oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku bankowym przeznaczonym wyłącznie do środków przyznanych na realizację zadania (§ 8 ust. 4 umowy),
- sporządzenia oraz złożenia w MUW niezwłocznie po zakończeniu realizacji zadania, jednak nie później niż w terminie do 30 dni od dnia wpisu do właściwego rejestru lub wykazu instytucji lub miejsc opieki sprawozdania z realizacji zadania, w tym rozliczenie środków przekazanych na podstawie umowy i nieobjętych dotychczas przekazanymi i zatwierdzonymi rozliczeniami, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy (§ 5 ust. 1 umowy),
- spełnienia wymogów w zakresie informacji i promocji, o których mowa w pkt 10.3.3 programu (§ 10 ust. 3 umowy),
- wykorzystania przekazanych środków finansowych o których mowa w § 1 ust. 1, zgodnie z celem, na który je uzyskał i do realizacji zadania na warunkach określonych umową oraz programem (§ 4 ust. 1 umowy),
- uzyskania zgody Wojewody w przypadku dokonania zakupu na rynku wtórnym w celu uznania kosztu za kwalifikowalny (§ 3 ust. 6 umowy),

- naliczania oraz dochodzenia kar umownych związanych z realizowanym zadaniem, jeżeli wynikają z umowy z wykonawcą, a w przypadku wyegzekwowania kary umownej, zwrotu na rachunek bankowy wojewody kwoty stanowiącej iloczyn wyegzekwowanej kary umownej i udziału kwoty dofinansowania w kosztach kwalifikowalnych danej umowy z wykonawcą (§ 3 ust. 7 i 8 umowy).

(Akta kontroli str.: 56-94)

2. Ostateczny odbiorca wsparcia zawarł na czas oznaczony, tj. od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2030 r. umowę najmu lokalu⁶, w którym prowadzony jest Żłobek, zapewniając zgodnie z § 6 ust. 11 umowy z Wojewodą tytuł prawny do lokalu, uprawniający do prowadzenia w nim instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 do końca okresu trwałości, o którym mowa w § 6 ust. 3 i 6 umowy.
3. W dniu 16 września 2024 r. Żłobek został wpisany do prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy rejestru żłobków i klubów dziecięcych (dalej rejestr żłobków) pod numerem 648/Z/2024⁷. Spełnienie w lokalu przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej⁸ stwierdził Komendant Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w decyzji⁹ wydanej w dniu 28 sierpnia 2024 r. Natomiast Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w m.st. Warszawie wydał decyzję Nr DE HDN/00239/2024, stwierdzając w niej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek oraz ustalając dla Żłobka maksymalną liczbę 44 miejsc dla dzieci.
4. Żłobek działa na podstawie obowiązującego od dnia 16 września 2024 r. statutu i regulaminu. Statut określa cele i zadania Żłobka, warunki przyjmowania dzieci, zasady ustalania opłat oraz zasady zarządzania placówką. Natomiast regulamin reguluje zasady organizacji pracy oraz pobytu dzieci w placówce.

(Akta kontroli str.: 95-126)

5. Ostateczny odbiorca wsparcia w dniu 1 grudnia 2023 r. zawarł umowę o usługowe prowadzenie dokumentacji księgowej nr W17 ze XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, której przedmiotem jest prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów, rozliczeń z tytułu podatków i ZUS.
6. Rachunek bankowy wskazany w § 2 ust. 1 umowy z Wojewodą, przeznaczony wyłącznie dla środków przyznanych z programu na realizację zadania był prowadzony przez XXXXXXXXXXXX¹⁰, XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na podstawie umowy rachunku bieżącego

⁶ W dniu 1 kwietnia 2024 r. została zawarta umowa najmu z XXXXXXXXXXXXXXX prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą XXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXX, obejmująca wynajem lokalu użytkowego nr 4 o łącznej powierzchni 165,22 m², znajdującego się na trzecim piętrze budynku położonego w Warszawie, przy ul. Myśliborskiej 42. Wynajmujący w dniu 22 maja 2024 r. wyraził zgodę na zmianę przeznaczenia lokalu na Żłobek oraz na dokonanie przebudowy.

⁷ Zaświadczenie z dnia 18 września 2024 r., znak sprawy: PS-R.8120.1178.2024.JGA o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy.

⁸ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 72).

⁹ Znak sprawy: MZ.5267.17006-5.9.6586.2024.GC.

¹⁰ Z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXX.

z dnia 24 sierpnia 2022 r. Oprocentowanie rachunku w dniu zawarcia ww. umowy wynosiło 0,00% w skali roku.

(Akta kontroli str.: 127-134)

II. W zakresie rozliczenia środków dofinansowania otrzymanych na realizację zadania.

1. MUW przekazał ostatecznemu odbiorcy wsparcia środki dofinansowania przeznaczone na utworzenie 40 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą, zgodnie z kwotami i terminami określonym w harmonogramie zapotrzebowania na środki z FERS (załącznik nr 2 do umowy). MUW przekazał środki w trzech transzach z zachowaniem określonej w § 1 ust. 2 umowy proporcji dla dwóch źródeł dofinansowania. Otrzymane środki finansowe zostały zaksięgowane na ww. rachunku¹¹, jn.:
 - I transza w dniu 29 maja 2024 r. w łącznej kwocie 150 000,00 zł:
 - 123 780,00 zł - środki europejskie,
 - 26 220,00 zł - współfinansowanie krajowe;
 - II transza w dniu 25 czerwca 2024 r. w łącznej kwocie 173 200,00 zł:
 - 142 924,64 - środki europejskie,
 - 30 275,36 - współfinansowanie krajowe;
 - III transza w dniu 27 sierpnia 2024 r. w łącznej kwocie 173 200,00 zł:
 - 142 924,64 - środki europejskie,
 - 30 275,36 - współfinansowanie krajowe.
2. Ostateczny odbiorca wsparcia posiadał na potrzeby umowy wyodrębniony rachunek bankowy, który służył wyłącznie dla środków przyznanych z programu na realizację zadania, tym samym wypełnił zobowiązania wynikające z § 2 ust. 1 oraz § 4 ust. 5 pkt 1 umowy.
3. W dniu 19 marca 2025 r. ostateczny odbiorca wsparcia złożył oświadczenie, w którym oświadczył, że nie uzyskał:
 - dodatkowych przychodów związanych z realizacją zadania w ramach umowy,
 - odsetek z tytułu oprocentowania przyznanych środków finansowych na rachunku bankowym wskazanym w umowie oraz nie dokonywał ich lokowania,
 - przychodów z kar umownych.Ponadto ostateczny odbiorca wsparcia w dnia 19 marca 2025 r. oświadczył, że w związku z dofinansowaniem na realizację zadania nie odzyskał i nie odzyska poniesionych kosztów podatku VAT.

(Akta kontroli str.: 76, 135-141)

¹¹ Historia rachunku za okres od dnia 29 maja 2024 r. do dnia 3 września 2024 r.

4. Otrzymane środki finansowe zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową¹², rozliczeniem transz i dowodami księgowymi wydatkowano w pełnej wysokości¹³, tj. w kwocie 496 400,00 zł¹⁴ w okresie realizacji zadania - od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 20 września 2024 r.
5. Każda z otrzymanych transz była rozliczona oddzielnie i w każdej z transz zgodnie § 1 ust. 3 umowy został zachowany procentowy udział środków, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
6. Ostateczny odbiorca wsparcia prowadził zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 umowy wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków realizowanych ze środków FERS. Ewidencja księgową dotyczyła realizowanego zadania i była prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania.

(Akta kontroli str.: 142-168, 196-198, 202-204, 224-231)

III. W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania.

1. Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione przez ostatecznego odbiorcę wsparcia wydatki ze środków FERS na realizację zadania.
2. Przedstawione dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 4 ust. 9 umowy, z opisem uwzględniającym źródło finansowania, w podziale na środki z FERS i współfinansowanie z budżetu państwa.
3. Wydatki bieżące z tytułu realizowanego zadania wyniosły 496 400,00 zł, zostały udokumentowane dowodami źródłowymi, które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w rozliczeniach transz.
4. Koszty kwalifikowane wykazane w ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu trzech transz wyniosły 496 400,00 zł i zostały opłacone z następujących źródeł:
 - 409 629,28 zł ze środków europejskich, co stanowi 82,52% udziału tych środków w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania¹⁵,
 - 86 770,72 zł - współfinansowanie krajowe, stanowiące 17,48% udziału tych środków w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania¹⁶,tym samym został zachowany określony w § 1 ust. 3 umowy procentowy udział środków w ostatecznej kwocie kosztów kwalifikowanych zadania.
5. Poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 20 września 2024 r. wydatki w wysokości 496 400,00 zł według kwot ujętych w skorygowanym kosztorysie¹⁷ dotyczą:

¹² Ewidencja księgową zadania realizowanego zgodnie z umową w ramach programu za okres od 1 stycznia do 20 września 2024 r. była prowadzona przez ostatecznego odbiorcę wsparcia z wydzieleniem kosztów i wydatków rozliczanych w poszczególnych transzach.

¹³ W związku z powyższym ostateczny odbiorca wsparcia nie dokonywał zwrotów niewykorzystanych środków.

¹⁴ Kwota 409 629,28 zł stanowiła środki europejskie, a kwota 86 770,72 zł współfinansowanie krajowe.
¹⁵ $(409\,629,28\text{ zł}/496\,400,00\text{ zł}) \times 100\% = 82,52\%$.

¹⁶ $(86\,770,72\text{ zł}/496\,400,00\text{ zł}) \times 100\% = 17,48\%$.

¹⁷ Ostateczny skorygowany kosztorys realizacji zadania z dnia 24 września 2024 r., przesłany do MUW wraz z prawidłowym rozliczeniem III transzy.

- adaptacji polegającej na remoncie zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowaniu budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (m.in. z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego (pozycja 2 kosztorysu) W ramach adaptacji wydatkowano kwotę 383 901,19 zł¹⁸ wykonując prace:
 - demontażowe, w tym: rozbiórkę ścian gipsowo-kartonowych, płytek ściennych i podłogowych, drzwi, wykładzin, umywalek, misek WC,
 - budowlane z dostawą materiałów, w tym montaż nowych ścian, drzwi, płytek ściennych, wykładziny PCV, sufitu kasetonowego, naprawa ścian po demontażach, malowanie ścian, zamontowanie maskownic grzejnikowych,
 - elektryczne, w tym: dostosowanie instalacji oświetlenia, dostawa i montaż opraw oświetleniowych, przełożenie oraz montaż gniazd, rozbudowa instalacji videodomofonu, wykonanie: oświetlenia nocnego bezpiecznego, instalacji sieci informatycznej, okablowania monitoringu wraz z instalacją kamer,
 - instalacyjne wodno-kanalizacyjne z wyposażeniem, w tym: wykonanie podejść wody oraz kanalizacji, dostawa oraz montaż umywalek, WC kompakt, kabin prysznicowych, syfonów i baterii w łazienkach, dostawa i montaż kabinek WC (giszety);
 - zakupu i montażu wyposażenia (pozycja 3 kosztorysu), m.in.: szafek do szatni, wózka 6-osobowego, stolików, krzesełek, przewijaków, leżaków, szaf na pościel i leżaki, dywanów, szaf i regałów na zabawki i pomoce dydaktyczne, kreatywnej plandeki do eksperymentowania (służącej do zabaw sensoryczno-motorycznych), kompletu sztuczków dla dzieci, talerzy, misek, zmywarko-wyparzarki - 110 843,90 zł¹⁹;
 - zakupu pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych (pozycja 4 kosztorysu)), tj. zabawek firmy WADER, m.in.: zestawów do herbaty, koparek, ładowarek, wywrotek - 1 654,91 zł²⁰.
6. Wydatki poniesione na realizację zadania zostały udokumentowane fakturami VAT oraz decyzją²¹. Zobowiązania regulowane były terminowo, przelewami bankowymi z rachunku dedykowanego do programu.
7. Roboty budowlane oraz instalacyjne zostały ustalone z firmą XXXXXXXXXXXXXXX²² w umowie o wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych zawartej w dniu 10 maja 2024 r.²³, a następnie wykonane i odebrane, co potwierdził ostateczny odbiorca wsparcia w wyjaśnieniu z dnia 14 marca 2025 r.: "(...) *Wszystkie prace zostały wykonane zgodnie*

¹⁸ Z tego: 316 795,28 zł - środki europejskie, 67 105,91 zł - współfinansowanie krajowe.

¹⁹ Z tego: 91 468,37 zł - środki europejskie, 19 375,53 zł - współfinansowanie krajowe.

²⁰ Z tego: 1 365,63 zł - środki europejskie, 289,28 zł - współfinansowanie krajowe.

²¹ Decyzja DE ZS/00323/2024 z dnia 2 lipca 2024 r. Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego za czynności związane ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego.

²² Z siedzibą w Warszawie, pod adresem ul. Jagiellońska 78, 03-301 Warszawa.

²³ W dniu 31 maja 2024 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy, w którym wprowadzono zmiany do zakresu robót budowlanych, zmieniono wysokość wynagrodzenia z kwoty 327 289,00 zł na kwotę 222 800,00 zł oraz termin zakończenia robót. Zakres robót określono w ofercie-kosztorysie.

z kosztorysem i zostały przeze mnie zaakceptowane”.

8. W dniu 31 marca 2025 r. ostateczny odbiorca wsparcia oświadczył, że w trakcie realizacji zadania nie nabył/nie zakupił żadnych materiałów z rynku wtórnego.
9. Ostateczny odbiorca wsparcia dokonał rzeczowej i finansowej realizacji zadania zgodnie z § 1 ust. 7 i 8 umowy, tj. w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 20 września 2024 r.
(Akta kontroli str.: 135-139, 142-190, 196-198, 202-204, 224-231)
10. W wyniku dokonanych w dniu 18 marca 2025 r. oględzin lokalu Żłobka stwierdzono ukończenie prac związanych z utworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz przystosowanie pomieszczeń do użytkowania, potrzeb pracy z dziećmi i przebywania w nim dzieci.
11. W ramach spełnienia wymogu wynikającego z pkt 10.3.3 programu w zakresie obowiązku informacyjno-promocyjnego ostateczny odbiorca wsparcia umieścił w miejscu realizacji zadania 2 tabliczki²⁴ informujące, że Żłobek został dofinansowany z programu. Natomiast na głównym ekranie strony internetowej placówki jest umieszczony opis realizowanego zadania z informacją o dofinansowaniu Żłobka z programu.
(Akta kontroli str.: 191-192)

IV. W zakresie rozliczenia realizacji zadania.

1. Rozliczenie I transzy środków zostało zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z dnia 14 czerwca 2024 r., znak: WRR-III.868.11.14.2024 na podstawie poprawnej korekty rozliczenia I transzy przekazanej do MUW w dniu 12 czerwca 2024 r.²⁵ W ramach pierwszej transzy środków łączne koszty bieżące wyniosły 150 000,00 zł, z tego: 123 780,00 zł ze środków europejskich oraz 26 220,00 zł współfinansowania z budżetu krajowego.
(Akta kontroli str.: 193-201)
2. Wojewoda zweryfikował pozytywnie i zatwierdził²⁶ przekazane w dniu 1 sierpnia 2024 r. rozliczenie II transzy środków wraz z przekazaną w dniu 17 sierpnia 2024 r. aktualizację kosztorysu²⁷. W ramach drugiej transzy rozliczono środki dofinansowania w łącznej kwocie 173 200,00 zł. Koszty bieżące stanowiły 173 200,00 zł z tego: 142 924,64 zł dofinansowania ze środków europejskich i 30 275,36 zł współfinansowania z budżetu krajowego.
(Akta kontroli str.: 202-218)
3. Dokumenty sprawozdawcze, o których mowa w § 5 ust. 1 umowy zostały zweryfikowane

²⁴ Jedną z tabliczek umieszczono na tablicy ogłoszeń znajdującej się na parterze budynku, a drugą na III piętrze budynku, przy drzwiach wejściowych do lokalu Żłobka.

²⁵ Pierwsza wersja rozliczenia I transzy została przekazana do MUW w dniu 7 czerwca 2024 r.

²⁶ Pismo Wojewody z dnia 19 sierpnia 2024 r., znak sprawy: WRR-III.868.11.14.2024.

²⁷ Ostateczny odbiorca wsparcia w wyjaśnieniu z dnia 9 sierpnia 2024 r. (przekazane do MUW w dniu 13 sierpnia 2024 r.) uzasadnił korektę kosztorysu zmianami cenników firm dostarczających wyposażenie, która wpłynęła na konieczność przeniesienia środków dofinansowania w kwocie 69 000,00 zł przeznaczonych na adaptację polegającą na remoncie (i wykorzystać tańsze zamienniki budowlane) na rzecz zakupu i montażu wyposażenia.

pozytywnie i zatwierdzone przez Wojewodę w dniu 3 października 2024 r.²⁸.

Ostateczny odbiorca wsparcia w ramach sprawozdania z realizacji zadania przekazał do MUW z zachowaniem terminu następujące dokumenty:

- rozliczenie III transzy środków przesłano w dniu 4 września 2024 r., następnie w dniu 24 września 2024 r. skorygowaną, poprawną wersję rozliczenia,
- zaświadczenie²⁹ o wpisie Żłobka Niepublicznego „Kraina Uśmiechu II” lok 4 w dniu 16 września 2024 r. do rejestru żłobków, ze wskazaną liczbą miejsc organizacyjnych w placówce - 44,
- aktualizację kosztorysu wraz z wyjaśnieniem (zmiana kosztów adaptacji oraz zakupu i montażu wyposażenia) została przekazana w dniu 24 września 2024 r. Szczegółowe wyjaśnienie zmian w kosztorysie przekazano 26 września 2024 r. Rozliczenie otrzymanych środków było zgodne z kosztorysem,
- informację z dnia 26 września 2024 r. Ostateczny odbiorca wsparcia z uwagi na prowadzenie od 2016 r. żłobka w tej samej lokalizacji poinformował, iż „(...) *zaplanowane i poniesione w ramach zadania prace i koszty dotyczyły tylko i wyłącznie utworzonych 40 miejsc opieki*”.
- prośba z dnia 26 września 2024 r. o zmianę nazwy instytucji, którą błędnie wpisano w umowie pod nazwą Żłobek Niepubliczny „Kraina Uśmiechu II” zamiast poprawnej nazwy Żłobek Niepubliczny „Kraina Uśmiechu II” lok 4, przekazana dnia 30 września 2024 r.,
- oświadczenie o poniesieniu kosztów ze środków programu na dostosowanie obiektu do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami lub wymagających szczególnej opieki złożone do MUW dnia 30 września 2024 r. na druku – załącznik nr 5 do umowy, w którym ostateczny odbiorca wsparcia wskazał, że na przedmiotowy cel wydatkował kwotę 1 500,00 zł. W trakcie kontroli, w dniu 25 marca 2025 r. ostateczny odbiorca wsparcia wyjaśnił, że powyższe środki przeznaczył na dostosowanie drzwi łazienkowych w jednej kabinie do swobodnego wejścia i wyjścia z WC.

W ramach III transzy rozliczono środki dofinansowania w łącznej kwocie 173 200,00 zł.

Koszty bieżące stanowiły 173 200,00 zł z tego: 142 924,64 zł dofinansowania ze środków europejskich i 30 275,36 zł współfinansowania z budżetu krajowego.

4. Z przedstawionego rozliczenia wynika, że ostateczny odbiorca wsparcia na podstawie umowy utworzył 44 miejsca opieki w Żłobku, tj. 40 miejsc powstałych z udziałem środków finansowanych z programu. Ostateczny odbiorca wsparcia wykorzystał, jak podkreślił Wojewoda w ww. piśmie z dnia 3 października 2024 r. łącznie środki dofinansowania w kwocie 496 400,00 zł (w całości stanowiące koszty bieżące) na utworzenie 40 miejsc, tj. nie więcej niż 12 410,00 zł na utworzenie jednego miejsca, z tego 409 629,28 zł

²⁸ Pismo z dnia 3 października 2024 r., znak sprawy: WRR-III.868.11.14.2024.

²⁹ Zaświadczenie z dnia 18 września 2024 r., znak: PS-R.8120.1178.2024.JGA, przesłane do MUW dnia 19 września 2024 r.

dofinansowania ze środków europejskich oraz 86 770,72 zł współfinansowania z budżetu krajowego.

(Akta kontroli str.: 219-242)

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

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/