



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.410.003.04.2023

**Pani**  
**Ewelina Grabowska**  
Niepubliczny Żłobek  
Chatka Kubusia Puchatka  
Ewelina Grabowska  
ul. Obrońców 19a  
05-091 Ząbki

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/034 Rozwój systemu opieki nad dziećmi do lat 3, w tym realizacja Programu „Maluch+”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Niepubliczny Żłobek Chatka Kubusia Puchatka Ewelina Grabowska <sup>1</sup> ul. Obrońców 19a, 05-091 Ząbki
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewelina Grabowska, od 28 stycznia 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Marcin Grabowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/27/2023 z 5 maja 2023 r.  (akta kontroli str. 1-2, 59)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Beneficjent prawidłowo zrealizował zadanie w ramach modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020<sup>4</sup>, na które otrzymał z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>5</sup> środki z Funduszu Pracy w wysokości 380 tys. zł – przeznaczoną na utworzenie 38 nowych miejsc opieki w niepublicznym żłobku. Zakres przedmiotowy zadania został zrealizowany zgodnie z kosztorysem jego realizacji oraz harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe. Beneficjent w terminie przedstawił sprawozdanie merytoryczne, rozliczenie końcowe przekazanych środków oraz zaświadczenie o zmianie we wpisie do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych<sup>6</sup>. Poniesione koszty były racjonalne i niezbędne dla ich realizacji oraz spełniały warunki uznania ich za kwalifikowane. Zapewnione zostało funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki na poziomie wskazanym w umowie.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów, braku oznaczania faktur w sposób wskazany w umowie oraz nieterminowego przekazania do MUW sprawozdania z trwałości zadania za rok 2021.

Część opiekunów, rozpoczynając pracę w żłobku nie posiadało zaświadczenia o odbyciu szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy, zaświadczenia o niekaralności bądź zaświadczenie o niekaralności wystawione zostało wcześniej niż 3 miesiące przed podjęciem przez nich zatrudnienia.

<sup>1</sup> Dalej: Beneficjent.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Program „Maluch+” 2020.

<sup>5</sup> Dalej: MUW.

<sup>6</sup> Dalej: Rejestr.

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania podjęte przez Beneficjenta zapewniły utworzenie 38 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Jednoosobowa działalność pod nazwą Chatka Kubusia Puchatka Ewelina Grabowska została wpisana do Centralnej Ewidencji Informacji Działalności Gospodarczej 1 września 2010 r.<sup>7</sup> Niepubliczny Żłobek Chatka Kubusia Puchatka Ewelina Grabowska został wpisany do Rejestru 28 stycznia 2020 r.<sup>8</sup>. Przed podpisaniem umowy w sprawie utworzenia nowych miejsc opieki, do żłobka zapisanych było 58 dzieci. Beneficjent był uprawniony do złożenia oferty w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”<sup>9</sup>.

W związku z Programem „Maluch+” złożono jedną ofertę w 2020 r. w ramach modułu 3 (na utworzenie nowych miejsc opieki).

(akta kontroli str. 3-61)

W ramach Programu „Maluch+” – edycja 2020<sup>10</sup>, Beneficjent złożył ofertę konkursową w terminie<sup>11</sup>, tj. 13 listopada 2019 r., w formie papierowej osobiście, na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. Programu. Do oferty dołączono wymagane załączniki, tj.: oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, kalkulację kosztów, opis realizacji zadania, oświadczenie na potrzeby udziału w Programie „Maluch+” 2020, oświadczenie o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną. Zgodnie z komunikatem dotyczącym naboru ofert na 2020 r., dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu miał zostać złożony na późniejszym etapie kompletowania dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy. Beneficjent w ofercie wnioskował o dofinansowanie w wysokości 380 tys. zł na utworzenie 38 miejsc opieki w żłobku (80% łącznych kosztów realizacji zadania), wskazując środki własne w wysokości 95 tys. zł (20% łącznych kosztów realizacji zadania). Beneficjent, na wezwanie MUW<sup>12</sup>, 11 grudnia 2019 r., złożył korektę oferty konkursowej, m.in. ujednoczenie kwot podanych w ofercie i w kalkulacji kosztów, uszczegółowienie opisu obiektu w opisie planowanego zadania. Oferta konkursowa, a także złożona korekta, zostały podpisane przez Panią Ewelinę Grabowską, prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą.

(akta kontroli str. 61-71)

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 23 stycznia 2020 r. zamieścił na stronie internetowej Ministerstwa wyniki modułu 1 i 3 konkursu<sup>13</sup>. MUW poinformował 24 stycznia 2020 r. beneficjentów o opublikowaniu komunikatu w sprawie ogłoszenia

<sup>7</sup> Wykonywaną działalnością gospodarczą jest opieka dzienna nad dziećmi.

<sup>8</sup> Zgodnie z § 3 ust. 1 Statutu Niepublicznego Żłobka Chatka Kubusia Puchatka organem prowadzącym jednostkę kontrolowaną jest Ewelina Grabowska.

<sup>9</sup> Zgodnie z pkt 3.1.1. lit. b Programu.

<sup>10</sup> Przeznaczeniem dofinansowania w module 3 Programu „Maluch+” 2020 było utworzenie w 2020 r. nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych oraz u dziennych opiekunów.

<sup>11</sup> Termin wynikał z Komunikatu dotyczącego naboru ofert na 2020 r., opublikowanego na stronie internetowej <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch2020-modul3-komunikat-dotyczacy-naboru-ofert-na-2020-rok> (stan na dzień 14 czerwca 2023 r.).

<sup>12</sup> Wiadomość elektroniczna z 5 grudnia 2019 r.

<sup>13</sup> <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/wyniki-konkursu-maluch2020-modul-3> (stan na dzień 14 czerwca 2023 r.).

wyników naboru oraz wskazał niezbędne do dostarczenia dokumenty<sup>14</sup>. Beneficjent, w dniu 31 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z Programu złożył oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy w wysokości 380 tys. zł. Jednocześnie przedłożony został dokument potwierdzający tytuł prawny Beneficjenta do lokalu.

(akta kontroli str. 72-84)

W odpowiedzi na wezwanie MUW, Beneficjent przesłał 20 i 26 kwietnia 2020 r. dokumenty niezbędne do zawarcia umowy<sup>15</sup> z Wojewodą Mazowieckim<sup>16</sup>, w tym wyjaśnienie zmian w kosztorysie. Ponadto, w związku z wezwaniem MUW, jednostka kontrolowana przesłała 27 kwietnia 2020 r. skorygowany harmonogram.

Umowa nr M3/62/2020<sup>17</sup> w sprawie utworzenia nowych miejsc opieki została podpisana 19 maja 2020 r. Wojewoda nie wzywał Beneficjenta do podpisania umowy i nie wskazywał terminu na jej podpisanie. Ustalenie terminu podpisania umowy nastąpiło w drodze telefonicznych ustaleń roboczych z pracownikiem MUW.

Tego samego dnia MUW potwierdził zdeponowanie zabezpieczenia w formie weksla in blanco wystawionego przez Beneficjenta.

(akta kontroli str. 85-106, 129-151, 324-329)

Zgodnie z umową<sup>18</sup>, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż 380 tys. zł z przeznaczeniem na utworzenie 38 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w placówce prowadzonej przez Beneficjenta. Zgodnie z umową<sup>19</sup>, okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalono od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Pełne zakończenie realizacji zadania, umożliwiające jego rozliczenie, nastąpić miało w dniu dokonania wpisu do Rejestru, który mógł przypadać do 31 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 129-142)

2. W trakcie realizacji zadania, Beneficjent zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu dokonania wpisu do Rejestru, z 31 stycznia 2021 r. na 31 marca 2021 r.<sup>20</sup>. Prośbę uzasadniano przedłużającym się procesem uzyskania decyzji o spełnieniu wymagań sanitarno-lokalowych. Wojewoda w dniu 27 stycznia 2021 r. wyraził zgodę na zmianę terminu dokonania wpisu, warunkując wejście w życie zgody zawarciem aneksu do umowy w nieprzekraczalnym terminie do 31 stycznia 2021 r. Aneks do umowy podpisano 29 stycznia 2021 r., tym samym pełne zakończenie realizacji zadania, umożliwiające jego rozliczenie, nastąpić miało w dniu dokonania wpisu do Rejestru, który mógł przypadać do 31 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 152-160)

3. Zadanie zostało zrealizowane w terminie wynikającym z umowy, tj. w okresie od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Beneficjent prowadził oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania. Szczegółowym badaniem objęto dokumentację wszystkich dowodów księgowych na ogólną kwotę 479 tys. zł, tj. 100% całkowitych kosztów realizacji zadania. Koszty

---

<sup>14</sup> 1. Oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy – załącznik nr 18 do Programu „Maluch+” 2020. 2. Kopia dokumentu potwierdzającego tytuł prawny Beneficjentów do lokalu – zgodnie z pkt. 7.2.2. Programu „Maluch+” 2020. 3. Program inwestycji – załącznik nr 8 do Programu „Maluch+” 2020.

<sup>15</sup> 1. Kosztorys, 2. Harmonogram, 3. Oświadczenie o VAT, 4. Informacja o numerze rachunku bankowego i nazwy banku, 5. Dane osób upoważnionych do podpisania umowy, 6. Informacja nt. zabezpieczenia należytego wykonania umowy, 8. Zgoda na otrzymywanie informacji drogą mailową. Załączniki wymienione w komunikacie dotyczący zawierania umów z rezerwy celowej na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/maluch-2020-modul3-komunikat-dotyczacy-zawierania-umow-z-funduszu-pracy> (stan na 14 czerwca 2023 r.).

<sup>16</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>17</sup> Dalej: umowa.

<sup>18</sup> § 1 ust. 1.

<sup>19</sup> §1 ust. 16.

<sup>20</sup> Beneficjent złożył wniosek 26 stycznia 2021 r.

objęte badaniem były związane z realizacją zadania, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zasadne, efektywne oraz udokumentowane jako rzeczywistość poniesione w okresie rzeczowej i finansowej realizacji zadania. Koszty pośrednie poniesione w ramach realizacji zadania nie przekraczały 15% całości kosztów<sup>21</sup>.

Beneficjent nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem, o czym stanowi § 3 ust. 7 pkt 2 umowy. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Ponadto Beneficjent nie oznaczył dokumentów księgowych zgodnie z § 2 ust. 7 umowy. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 171-174, 185-186, 198-203, 211-216, 235-237, 240-242, 260-269, 320-323, 339)

4. Beneficjent przekazał sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania oraz końcowe rozliczenie otrzymanych środków zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do umowy oraz w terminie<sup>22</sup> wskazanym w umowie. W dniu 14 grudnia 2020 r. przekazany został zaktualizowany kosztorys realizacji zadania. W dniach 16 i 20 kwietnia 2021 r. Beneficjent przekazał korektę zaktualizowanego kosztorysu wraz z wyjaśnieniem przyczyn zmian, skorygowane sprawozdanie merytoryczne, skorygowane końcowe rozliczenie. Zgodnie z dokumentacją sprawozdawczą, wykorzystana została pełna kwota dofinansowania w wysokości 380 tys. zł (stanowiła ona 79,3% kosztów całego zadania) oraz 99 tys. zł wkładu własnego (stanowiła ona 20,7% kosztów całego zadania). Łączny koszt realizacji zadania wyniósł 479 tys. zł. W wyniku realizacji zadania, utworzone zostało 38 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Beneficjent uzyskał wpis do Rejestru, zgodny z liczbą utworzonych miejsc wskazaną w umowie i w sprawozdaniu, w terminie zgodnym z warunkami umowy<sup>23</sup>.

Lokal, w którym prowadzony jest żłobek, spełniał wymogi przeciwpożarowe, potwierdzone decyzją komendanta powiatowego Państwowej Straży Pożarnej<sup>24</sup>.

Beneficjent uzyskał decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o spełnieniu przez lokal, w którym prowadzony jest żłobek, wymagań sanitarnych i lokalowych. W decyzji określono maksymalną liczbę miejsc w instytucji (38 miejsc)<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 161-165, 217-242, 334)

5. Zgodnie ze sprawozdaniami z trwałości zadania w ramach umowy, przesłanymi przez Beneficjenta w dniach 22 lutego 2022 r. oraz 31 stycznia 2023 r. do MUW, w latach 2021-2022 zapewnione zostało funkcjonowanie miejsc opieki na poziomie co najmniej 60%, wyrażone jako stosunek liczby miejsc wykorzystanych do liczby miejsc utworzonych w ramach dofinansowania z Programu „Maluch+” 2020.

Sprawozdanie z trwałości zadania za 2021 r. zostało przesłane do MUW po dniu 31 stycznia 2022 r., tj. po upływie terminu wskazanego § 5 ust. 2 umowy. Ponadto w sprawozdaniu błędnie wskazano, że dotyczy ono 2022 r. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 243-254, 324-329)

<sup>21</sup> Koszty pośrednie stanowiły 2,1% całości kosztów.

<sup>22</sup> Sprawozdanie merytoryczne zostało przekazane 24 marca 2021 r. przez platformę ePUAP, dwa dni od dnia uzyskania wpisu do Rejestru. Rozliczenie czwartej transzy środków zostało przekazane 14 grudnia 2020 r. przez platformę ePUAP, przed uzyskaniem wpisu do Rejestru.

<sup>23</sup> Zgodnie z § 1 ust. 17 umowy, zmienionej aneksem, termin dokonania wpisu do Rejestru mógł przypadać do dnia 31 marca 2021 r. Beneficjent uzyskał wpis do Rejestru 22 marca 2021 r.

<sup>24</sup> Decyzja nr. PZ.5560.5-4.2021 z dnia 17 lutego 2021 r., wydana z upoważnienia Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie.

<sup>25</sup> Decyzja nr. HDM.4600.3.2021.KK z dnia 15 marca 2021 r., wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Wołominie.

6. W Centralnym Rejestrze Skarg, Wniosków i Petycji MUW oraz w rejestrach Urzędu Miasta Ząbki od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2023 r. nie odnotowano skarg i wniosków dotyczących realizacji przez Beneficjenta zadania Programu „Maluch+”.

Wojewoda do dnia 1 czerwca 2023 r. nie przeprowadzał kontroli Beneficjenta w zakresie wskazanej umowy.

W latach 2020-2022 Burmistrz Miasta Ząbki sprawował nadzór nad Beneficjentem na podstawie art. 54 i 55 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3<sup>26</sup>. Czynności nadzorcze przeprowadzane były raz w roku przez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta. Stwierdzono nieprawidłowości polegające głównie na niepełnych aktach osobowych niektórych pracowników Żłobka. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami sformułowane zostały zalecenia pokontrolne. Beneficjent informował Urząd Miasta o ich realizacji.

(akta kontroli str. 270-319)

7. W okresie objętym kontrolą, w żłobku prowadzonym przez Beneficjenta, nie została utworzona rada rodziców, a także nie opracowano programu nauczania. Opiekunowie zatrudnieni w żłobku<sup>27</sup>, posiadali wymagane przepisami kwalifikacje zawodowe<sup>28</sup>.

Część opiekunów, rozpoczynając pracę w żłobku, nie posiadało zaświadczenia o odbyciu szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy, zaświadczenia o niekaralności bądź zaświadczenie o niekaralności wystawione zostało wcześniej niż 3 miesiące przed podjęciem przez nie zatrudnienia. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 330-333, 335-338)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Beneficjent nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób wskazany w § 3 ust. 7 pkt 2 umowy, tj. w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z niniejszą umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem.

Pani Ewelina Grabowska wyjaśniła, że wyodrębniona ewidencja była prowadzona w programie Excel, lecz jedynie z podziałem na poszczególne transze dofinansowania. Z powodu niezrozumienia postanowienia umowy w tym zakresie, ewidencja ta nie była prowadzona w formie jednego arkusza Excel, obejmującego całość kosztu zadania ogółem.

(akta kontroli str. 320-323)

2. Dowody księgowe wykazane przy rozliczeniu umowy nie zawierały adnotacji wskazującej, że koszt był współfinansowany ze środków Programu „Maluch+” 2020 oraz określającej udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co było niezgodne z § 2 ust. 7 umowy.

Wszystkie 93 faktury objęte czynnościami kontrolnymi nie zostały opisane w sposób określony § 2 ust. 7 umowy. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Eweliny Grabowskiej, dokumenty księgowe nie zostały oznaczane z powodu przeoczenia stosownego postanowienia umowy.

(akta kontroli str. 171-174, 185-186, 198-203, 211-216, 320-323, 339)

3. Sprawozdanie z trwałości zadania za 2021 r. zostało przesłane do MUW 22 lutego 2022 r., tj. po 22 dniach od terminu przypadającego w dniu 31 stycznia,

<sup>26</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 204, ze zm., dalej: ustawa o opiece.

<sup>27</sup> Łącznie 15 opiekunów.

<sup>28</sup> Zgodnie z art. 16 ustawy o opiece.

niezgodnie z § 5 ust. 2 umowy. Ponadto w sprawozdaniu tym błędnie wskazano, że dotyczy ono 2022 r.

Pani Ewelina Grabowska wyjaśniła, że termin złożenia sprawozdania został przeoczony z powodu natłoku pracy. Nastąpiła też pomyłka we wprowadzeniu daty. Sprawozdanie faktycznie dotyczyło roku 2021.

(akta kontroli str. 243-251, 324-329)

4. Pięciu opiekunów, rozpoczynając pracę w żłobku, nie posiadało zaświadczenia o odbyciu szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy, co było niezgodne z art. 16 ust. 2 ustawy o opiece. Pani Ewelina Grabowska wyjaśniła, że osoby ubiegające się o zatrudnienie, przed podpisaniem umowy, okazały dokument, poświadczający ukończenie szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy. Przez niedopatrzenie, spowodowane natłokiem obowiązków, do akt osobowych nie została załączona kopia tego dokumentu. Każdy z opiekunów odbył ponowne szkolenie z udzielania dziecku pierwszej pomocy już po zatrudnieniu w placówce.

(akta kontroli str. 324-329, 335-338)

5. Dwóch opiekunów, rozpoczynając pracę w żłobku, nie posiadało zaświadczenia o niekaralności, co było niezgodne z art. 15 ust. 5 ustawy o opiece. Pani Ewelina Grabowska wyjaśniła, że każda osoba ubiegająca się o zatrudnienie była poinformowana o konieczności przedstawienia zaświadczenia o niekaralności. W ww. przypadkach, z przyczyn niezależnych od pracodawcy, zaświadczenia zostały dostarczone po zawarciu umowy.

(akta kontroli str. 324-329, 335-338)

6. Dwóch opiekunów, rozpoczynając pracę w żłobku posiadało zaświadczenie o niekaralności, wystawione wcześniej niż 3 miesiące przed podjęciem zatrudnienia w żłobku, co było niezgodne z art. 15 ust. 5 ustawy o opiece. Pani Ewelina Grabowska wyjaśniła, że przez niedopatrzenie nie zwróciła uwagi, iż zaświadczenie powinno być wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed zatrudnieniem.

(akta kontroli str. 324-329, 335-338)

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Przekazywanie sprawozdań z trwałości zadania w terminie do 31 stycznia każdego roku za rok ubiegły.
2. Zatrudnianie w charakterze opiekunów osób posiadających zaświadczenie o odbyciu szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy oraz zaświadczenie o niekaralności, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed podjęciem przez nie zatrudnienia w placówce.
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem, zgodnie z § 3 ust. 7 pkt 2 umowy.
4. Oznaczanie w sposób trwały dowodów księgowych adnotacją wskazującą, że koszt jest współfinansowany ze środków Programu „Maluch+” 2020 oraz określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych, zgodnie z § 2 ust. 7 umowy.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 24 lipca 2023 r.

Kontroler  
Marcin Grabowski  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

/ - /

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Pracy,  
Spraw Społecznych i Rodziny  
p.o. Dyrektor  
Dariusz Rogowski

/ - /

.....  
*podpis*