



WOJEWODA OPOLSKI

PS.II.431.1.2022

Opole, dnia 14 lipca 2022 r.

Pani

**Aneta Łągiewka
Prezes Zarządu
PŁOMYCZKI Usługi
Opiekuńcze i Edukacyjne
Spółka z o.o.
ul. Bassego 9A
45-670 Opole**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: PŁOMYCZKI Usługi Opiekuńcze i Edukacyjne Spółka z o.o. ul. Bassego 9A, 45-670 Opole,

miejsce realizacji kontroli: Żłobek Niepubliczny "Płomyczki" ul. Aleja Przyjaźni 59, 45-572 Opole.

2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:

art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 5 ust. 2-4 umowy nr 37/M4/2021 z 19 sierpnia 2021 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021.

3) Zakres kontroli:

a) Przedmiot kontroli: prawidłowość realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dofinansowanego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 (moduł 4).

b) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa,

5) Tryb kontroli: zwykły,

6) Termin kontroli: od 7 czerwca 2022 r. do 10 czerwca 2022 r.

7) Skład zespołu kontrolnego:

- a) Grażyna Forst - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kierownik zespołu kontrolnego,
- b) Ewa Jania - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kontroler.

8) Kierownik jednostki kontrolowanej: Aneta Łągiewka – Prezes Zarządu.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 22.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Oceną objęto prawidłowość realizacji zadania dofinansowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2021, moduł 4.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowany zakres ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Podstawą oceny pozytywnej z uchybieniami było prawidłowe i terminowe pomniejszanie opłat ponoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych o kwotę otrzymanego dofinansowania. Stwierdzone uchybienia dotyczą niżej wskazanych nieścisłości/rozbieżności w stosunku do złożonego w ramach rozliczenia realizacji zadania - załącznika nr 27 do Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 (dalej: „Program”).

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Podmiot PŁOMYCZKI Usługi Opiekuńcze i Edukacyjne Spółka z o.o. (dalej: „Beneficjent”) prowadzi w Opolu przy ul. Al. Przyjaźni 59 Żłobek Niepubliczny „Płomyczki” ze 120 miejscami opieki. Żłobek jest wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych 11 lipca 2013 r. pod numerem 11289/Z. Zasady funkcjonowania utworzonego żłobka określa Statut i Regulamin organizacyjny.

(akta kontroli: str.: 1- 28)

Beneficjent złożył ofertę konkursową do modułu 4 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 i uzyskał dofinansowanie ze środków dotacji celowej na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 205 920 zł, z tego:

- 1) 97 920 zł - dla 102 dzieci bez dysfunkcji (tj. 80 zł dla 1 dziecka miesięcznie),
- 2) 108 000 zł dla 18 dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki. (tj. 500 zł dla 1 dziecka miesięcznie).

Wojewoda Opolski, zgodnie z ogłoszeniem przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wyników konkursu, uwzględniając przyjętą przez Beneficjenta kwotę dofinansowania, 19 sierpnia 2021 r. zawarł z Beneficjentem umowę nr 37/M4/2021 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Programie (dalej „Umowa”).

Zgodnie z Umową, Wojewoda Opolski zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż 174 600 zł, w tym 97 000 zł dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Dofinansowanie zostało przekazane Beneficjentowi na podstawie złożonych przez niego wniosków oraz w terminach zgodnych z zawartą umową, w kwocie 92 880 zł, w tym: 13 440 zł dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Zgodnie z zapisem punktu 5.2.4.6 Programu:

„...warunkiem otrzymania dofinansowania jest pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty za pobyt ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko. W przypadku dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki kwota dofinansowania zostanie zwiększona. Decyzja o zwiększeniu dofinansowania dla dziecka zakwalifikowanego przez podmiot prowadzący instytucję opieki do grupy dzieci wymagających szczególnej opieki na podstawie zaświadczeń od lekarza należy do wojewody.”

W ramach realizacji Programu Wojewoda Opolski, na podstawie zaświadczeń lekarskich/orzeczeń przedłożonych przez Beneficjenta oraz wytycznych konsultanta wojewódzkiego ds. pediatrii, zakwalifikował do zwiększonego dofinansowania 6 dzieci z dysfunkcjami (w tym 2 dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością).

Kontrolą objęto ogółem 54 umowy o opiekę nad dziećmi objętymi dofinansowaniem z Programu, co stanowi 40% umów dotyczących dzieci objętych dofinansowaniem, z tego:

- 1) 6 umów o opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi lub wymagającymi szczególnej opieki, co stanowi 100% umów dzieci z dysfunkcją objętych dofinansowaniem z Programu,
- 2) 48 umów o opiekę nad dziećmi bez dysfunkcji (co trzecia zawarta umowa plus 4 dodatkowe), co stanowi 37% umów dzieci bez dysfunkcji objętych dofinansowaniem z Programu.

W badanym okresie w żłobku obowiązywały dwa rodzaje umów o świadczenie usług opiekuńczych, które były stosowane zarówno w przypadku dzieci bez dysfunkcji, jak również w przypadku dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta:

„W żłobku funkcjonują dwa rodzaje umów zawieranych z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci przebywających w żłobku tj.: wcześniejszy wzór, w którym wskazana jest opłata za pobyt dziecka po uwzględnieniu dotacji z Urzędu Miasta Opola oraz nowa wersja wskazująca opłatę podstawową w pełnej wysokości i zapisy dotyczące jej obniżenia w przypadku uzyskania dotacji z Urzędu Miasta Opola, innej gminy lub innych źródeł (wzory umów w załączeniu). Nie dokonywano dostosowania wcześniej zawartych umów do wprowadzonego nowego wzoru.”

Wysokość opłat ponoszonych przez rodziców zawierają zarządzenia w sprawie wysokości opłat za pobyt i wyżywienie. Zgodnie z zapisami umów zmiana wysokości opłat nie wymagała aneksu do umowy.

Zarządzeniem z dnia 18 stycznia 2021 r. wprowadzono opłaty obowiązujące w żłobku od 1 stycznia 2021 r. w tym:

- 1) opłatę stałą za miesięczną opiekę nad dzieckiem w kwocie 1 260 zł,
- 2) opłatę stałą za miesięczną opiekę nad dzieckiem niepełnosprawnym lub wymagającym szczególnej opieki w kwocie 1 680 zł,
- 3) opłata stała za miesięczną opiekę nad drugim lub kolejnym dzieckiem rodzeństwa uczęszczającego w tym samym czasie do żłobka: opłata określona w 1) i 2) jest pomniejszona o 50%.

Ponadto zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Beneficjenta przekazanymi 10 czerwca 2022 r.:

„..... Praktyką beneficjenta było i jest w dalszym ciągu stosowanie tzw. własnych ulg dla rodziców. Ulgi te stosowane są indywidualnie i są uzależnione od sytuacji życiowych rodziców. Jedną z takich ulg dotyczy opłaty za opiekę nad dzieckiem w przypadku rodziców, którzy oddali pod opiekę żłobka (na ten sam okres) rodzeństwo. Stosowane ulgi własne nie są ujęte w umowie gdyż umowa wskazuje tylko opłatę podstawową (w zależności od terminu zawarcia umowy pomniejszoną lub nie o dotację gminną). Przyjętą u beneficjenta zasadą jest obniżanie opłaty za opiekę nad drugim i kolejnym dzieckiem rodzica tzw. „ulga dla rodzeństwa”, która stanowi 50% opłaty podstawowej wskazanej w umowie (regulacja ujęta w §1 pkt 3 zarządzenia z 18 stycznia 2021 r.).....” Dla potwierdzenia opisanej praktyki, w załączeniu do wyjaśnień Beneficjent przedłożył dwie faktury, wystawione dla rodzica, który w 2021 r. oddał pod opiekę żłobka dwoje dzieci.

Beneficjent wskazał również, że „Inne ulgi związane z sytuacją życiową rodziców są ustalane i stosowane indywidualnie i nie są uregulowane w zarządzeniu.”

(akta kontroli: str.: 29 - 38)

W ramach kontrolowanych 54 umów, kontrolujący stwierdzili, że opieką objętych było 17 dzieci, które ukończyły 3 rok życia. Beneficjent udostępnił oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych dzieci o utrudnieniu w objęciu dziecka opieką przedszkolną. Oświadczenia zostały złożone przez rodziców przed ukończeniem roku szkolnego, w którym dziecko ukończyło 3 rok życia. W ocenie kontrolujących wiek dzieci objętych dofinansowaniem spełnia zapisy pkt. 3.2.1 Programu.

Pomniejszenie opłat rodzicom skontrolowano w ramach 54 losowo wybranych umów. Beneficjent dokonał pomniejszenia miesięcznych opłat za opiekę nad dzieckiem poprzez zwrot środków na rachunki rodziców. Zwroty zostały dokonane w okresie realizacji zadania - od 28 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. W trakcie kontroli stwierdzono nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi przez Beneficjenta w rozliczeniu środków (załącznik 27 do Programu) a przelewami potwierdzającymi pomniejszenia opłat rodziców. Rozbieżności dotyczyły numerów przelewów oraz w dwóch przypadkach zwrotu środków za 1 miesiąc więcej, niż wynika to z rozliczenia wykorzystania środków (załącznik 27 do Programu). Beneficjent złożył 10 czerwca 2022 r. ustne wyjaśnienie, z którego wynika, że:

- rozbieżności dotyczące numerów przelewów wynikają z omyłki pisarskiej,
- wyższe kwoty zwrotów w przelewach w odniesieniu do rozliczenia wykorzystania środków z Programu wynikają z zastosowanych ulg własnych Beneficjenta.

W przypadku 7 dzieci bez niepełnosprawności kontrolujący stwierdzili niezgodność wykazanego w rozliczeniu środków (załącznik 27 do Programu) okresu dofinansowania z terminem sprawowania opieki nad dzieckiem wynikającym z umów zawartych z rodzicami dzieci. W dniu 22 czerwca 2022 r. Beneficjent przedłożył aneksy i umowy (kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem), potwierdzające prawidłowość okresu dofinansowania.

(akta kontroli: str.: 39 - 52)

Zgodnie z punktem 5.3.5 Programu: „... dofinansowanie przeznaczone jest na obniżenie miesięcznych opłat za pobyt ponoszonych przez rodziców.”

Mając na względzie powyższy zapis, kontrolą w zakresie opłat wniesionych przez rodziców, objęto 48 losowo wybranych (4 z każdego miesiąca) miesięcznych wpłat rodziców za pobyt dziecka w instytucji opieki. Z udostępnionych przez Beneficjenta dokumentów wynika, że przekazanie rodzicom dofinansowania z Programu, nastąpiło po wpływie opłaty za pobyt w kwocie nie mniejszej niż kwota dofinansowania z Programu, tj. 80 zł. W przypadku zaległości w opłatach, Beneficjent przekazał środki po rozliczeniu zaległości w ramach częściowych wpłat rodziców.

W przypadku trójki dzieci kontrolerzy stwierdzili rozbieżności pomiędzy kwotą wpłaty rodziców, a danymi ujętymi w rozliczeniu środków (załącznik 27 do Programu). Rozbieżności nie wywołują skutków finansowych - Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienia oraz korektę załącznika 27 w tym zakresie.

(akta kontroli: str.: 53 – 89)

W odniesieniu do skontrolowanych umów, mając na względzie wskazane wyżej rozbieżności i przedłożone wyjaśnienia, w ocenie kontrolujących środki z Programu zostały przekazane rodzicom/opiekunom prawnym prawidłowo, terminowo i w wysokości wynikającej z rozliczenia wykorzystania środków (załącznik 27 do Programu).

Kontrolą objęto listy obecności dzieci w badanym okresie. Na podstawie przedstawionych do wglądu list ustalono, że dzieci objęte opieką (w ramach kontrolowanych umów) są ujęte na listach obecności w okresie dofinansowania. Ponadto ustalono, że listy obejmują miesięcznie liczbę dzieci nie mniejszą niż miesięczna liczba dzieci wskazywana w sprawozdaniu rozliczającym wykorzystanie dofinansowania z Programu.

(akta kontroli: str.:90)

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości

W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie zgodności danych wskazanych w przedłożonym rozliczeniu wykorzystania środków (załącznik 27 do Programu),

a skontrolowanymi dokumentami jednostki – wskazywanie nieprawidłowego numeru przelewu dotyczącego przekazania rodzicom dofinansowania z Programu, nieujęcie zastosowanych ulg własnych w zakresie opłaty rodzica za pobyt dziecka. W ocenie kontrolujących stwierdzone uchybienia nie generują skutków finansowych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń

Jednostka kontrolowana nie zgłosiła żadnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W związku z ustaleniami kontroli proszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości omyłek w przedkładanych sprawozdaniach i rozliczeniach.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Beata Jabłońska
Dyrektor Wydziału
Polityki Społecznej

.....
(pieczętka i podpis kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej)