



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-I.431.28.2022

Łódź, 17 stycznia 2023 r.

Lang House Tomasz Piotrowski
ul. Brzoskwiniowa 10,
98-100 Łask

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 umowy nr 10/M3/2020/FP z dnia 15 czerwca 2020 r., zawartej między Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – Piotra Ciepluchę na podstawie upoważnienia z dnia 20 maja 2019 r. znak: PNIK-IV.0030.436.2019, a Tomaszem Piotrowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Lang House Tomasz Piotrowski, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +, realizowanym w 2020 r. oraz w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z 13 października 2022 r. i 25 listopada 2022 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Panią Anettę Chlebicka, zespół kontrolerów w składzie:

- Pani Małgorzata Galanek – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,
- Pani Karolina Michalak – inspektor wojewódzki w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,
- Pani Ewa Kryzińska – młodszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

przeprowadził w dniach 27 – 28 października 2022 r. kontrolę realizacji zawartej 15 czerwca 2020 r. umowy nr 10/M3/2020/FP w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" realizowanym w latach 2020 – 2021.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Okres objęty kontrolą: lata 2020 - 2021; przy czym kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty i okoliczności, mające znaczenie dla celu kontroli, niezależnie od daty tych dokumentów i okoliczności.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w zółbku Lang House Tomasz Piotrowski z siedzibą w Łodzi przy ul. Strycharskiej 20.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości, sposobu i terminowości wykonania zadania oraz zasadności przyznania dofinansowania ze środków Funduszu Pracy w kwocie 1 000 000, 00 zł (słownie: jeden milion złotych ^{00/100}).

Dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy w wysokości 1 000 000,00 zł (słownie: jeden milion złotych ^{00/100}), zostało przekazane Panu Tomaszowi Piotrowskiemu prowadzącemu firmę Lang House Tomasz Piotrowski na podstawie umowy Nr 10/M3/2020/FP z dnia 15 czerwca 2020 roku zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Wojewodą Łódzkim a Tomaszem Piotrowskim.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli pod pozycją numer 1.

W zakresie finansowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków dokonywanych z tych środków stosownie do zapisów § 8 Umowy Nr 10/M3/2020/FP z 15 czerwca 2020r.

Zapisami zawartymi w § 8 Umowy Pan Tomasz Piotrowski został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontrolujący ustalili, że Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w postaci elektronicznej tabeli zawierającej wszystkie operacje gospodarcze dotyczące realizacji zadania, w tym dotyczące operowania wkładem własnym oraz trzema rachunkami bankowymi. Beneficjent nie korzystał z usług biura podatkowego. Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Tomasza Piotrowskiego z 6 lutego 2022 r., cyt.: *W kwestii przelewów z rachunku dotacyjnego nr 98 1050 1461 1000 0097 1434 4067 informuję, iż dokonywane one były na trzy należące do mnie rachunki, prowadzone w tym samym banku, który prowadzi mój rachunek dotacyjny. Najczęściej przelewy wykonywane były na rachunek firmowy nr 15 1050 1461 1000 0097 3789 2803, ale też czasem przelewy dokonywane były na mój rachunek osobisty nr 77 1050 0022*

8233 184, czy też na rachunek oszczędnościowy 05 1050 1461 1000 0022 8233 1848, - co miało miejsce jeden raz.

Kontrolujący ustalili, że Beneficjent w większości operacji gospodarczych dokonywał refundacji poniesionych kosztów, co potwierdził w ww. oświadczeniu, cyt. : *wszystkie przelewy wykonywane z rachunku dotacyjnego na inne moje rachunki miały formę refundacji poniesionych kosztów, gdyż w moim przypadku finansowałem wszystko ze środków własnych, po czym składałem wnioski o płatność, które w 100% miały formę refundacji.*

Pan Tomasz Piotrowski wyjaśnił ww. oświadczeniem, że nie był świadomy, że powinien korzystać jedynie z rachunku bankowego dotacyjnego i ew. firmowego.

W celu potwierdzenia prawidłowości wydatkowania środków, kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące wydatków związanych z realizacją inwestycji, tj. :

- faktury, rachunki,
- umowy,
- protokoły odbioru,
- potwierdzenia przelewów,
- historia rachunku bankowego,
- pełna ewidencja księgową,
- kosztorysy,
- faktury wskazane w sprawozdaniu,

zgodnie z listą kontrolną.

Na podstawie powyższych dokumentów kontrolujący ustalili, że Beneficjent wydatkował środki z dofinansowania w ramach Funduszu Pracy zgodnie z listą kontrolną. Pan Tomasz Piotrowski, w myśl zapisów Umowy dofinansowania prowadził w latach 2020-2022 wyodrębnioną ewidencję poszczególnych operacji księgowych. Materiały źródłowe dotyczące poszczególnych operacji umieszczane były w ewidencji chronologicznej. Każda z faktur składająca się na całkowity koszt realizacji zadania zawierała pełny opis, zgodny z zapisami § 4 ust.7 umowy dofinansowania. Dokumenty w segregatorach umieszczane były kompletami dot. danej operacji księgowej, tj. pod fakturą dotyczącą zakupu znajdował się opis, kosztorys, umowa z wykonawcami, potwierdzenie wykonania płatności, np. potwierdzenia przelewów, KP, faktury z adnotacją „zapłacono gotówką”, protokoły końcowe/odbioru, co zgodnie z Umową umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

2. Sprawdzenie wykorzystania dofinansowania przez beneficjenta, w tym zgodność oryginałów faktur i rachunków z ich kserokopiami przekazanymi Wojewodzie

Łódzkiemu w celu uruchomienia dofinansowania, w tym ustalenie czy poniesione wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r.

Beneficjentowi Umową dofinansowania przyznano kwotę dofinansowania ze środków Funduszu Pracy w wysokości 1 000 000, 00 zł, co w przeliczeniu na jedno nowo tworzone miejsce stanowiło 10 000,00 zł. Okres realizacji zadania określony został pierwotnie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., jednakże w związku z realizacją zadania w 2020 r. tj. w okresie pandemii COVID-19, realizacja zadania została przedłużona w oparciu o *ustawę z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19* (Dz.U. 2020 poz. 1747). Zapisy tejże ustawy pozwalały Beneficjentom Programu, którzy ze względu na trwający stan epidemii COVID-19 mieli trudności z dokończeniem inwestycji polegającej na utworzeniu miejsc opieki w 2020 r. na zmianę terminu wykonania zadania. Finalnie oznaczało to, że wydatki z 2020 r. mogły być realizowane również w kolejnym roku – do 30 listopada. Zmiany te dotyczyły wszystkich beneficjentów programu „MALUCH+” 2020 tworzących nowe miejsca opieki w ramach modułu 1a, 1b i 3, tj. gmin, osób fizycznych, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Wobec powyższego Decyzją Nr 5/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii określił termin wykorzystania środków Funduszu Pracy na realizację zadań polegających na tworzeniu miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, realizowanych w ramach Resortowego programu „MALUCH +” 2020.

Beneficjent wnioskiem z 23 listopada 2020 r. zwrócił się z prośbą do Wojewody Łódzkiego o przedłużenie terminu wykorzystania dofinansowania ze środków Funduszu Pracy do 30 listopada 2021r. na co 30 listopada 2020 r. otrzymał zgodę, w związku z czym pomiędzy Panem Tomaszem Piotrowskim a Wojewodą Łódzkim 29 grudnia 2020 r. zawarto Aneks Nr 1 do Umowy Nr 10/M3/2020/FP.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolerzy ustalili, że Pan Tomasz Piotrowski otrzymał dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy w kwocie 1 000 000, 00 zł w czterech transzach, wypłaconych zgodnie ze złożonymi wnioskami o wypłatę środków z Funduszu Pracy.

Uruchomienie I					
Lp	Nr. Faktury	Ogółem	Fundusz Pracy	%	Śr. Własne
1	#94376/8020/2020	74,94	59,95	80,00	14,99

2	1088/07/2020	3 212,15	2 569,72	80,00	642,43
3	58/KRA/2020	4 123,60	3 298,88	80,00	824,72
4	FAS/78/07/2020	17 673,87	14 139,10	80,00	3 534,77
5	proforma - 99	644,03	515,22	80,00	128,81
6	18/2020	922,50	738,00	80,00	184,50
7	10/2020	11 866,00	9 492,80	80,00	2 373,20
8	9/2020	9 260,00	7 408,00	80,00	1 852,00
9	8/2020	10 520,00	8 416,00	80,00	2 104,00
10	08/2020	3 136,50	2 509,20	80,00	627,30
11	#2020/005/33426	3 880,11	3 104,09	80,00	776,02
12	#2020/005/39575	82,24	65,79	80,00	16,45
13	#2020/005/39576	7 026,02	5 620,82	80,00	1 405,20
14	FRA 2020/MHB/0872	64,58	51,66	79,99	12,92
15	662/KRA/2020	830,75	664,60	80,00	166,15
16	726/KRA/2020	360,00	288,00	80,00	72,00
17	#62537/8020/2020	353,22	282,58	80,00	70,64
18	#68500/8020/2020	115,42	92,34	80,00	23,08
19	FAF/171/2020	273,71	218,97	80,00	54,74
20	2020-39-003811	26,80	21,44	80,00	5,36
21	#109476/8020/2020	193,36	154,69	80,00	38,67
22	#51212/8020/2020	47,92	38,34	80,01	9,58
23	#51211/8020/2020	114,36	91,49	80,00	22,87
24	04/2020	320,00	256,00	80,00	64,00
25	403/KRA/2020	2 400,60	1 920,48	80,00	480,12
26	464/KRA/2020	1 114,00	891,20	80,00	222,80
27	6/04/2020	1 000,00	800,00	80,00	200,00
28	1/04/2020	2 400,00	1 920,00	80,00	480,00
29	1/2020	8 300,00	6 640,00	80,00	1 660,00
30	2020-39-002751	704,19	563,35	80,00	140,84
31	265/KRA/2020	10 096,40	8 077,12	80,00	2 019,28
32	269/KRA/2020	5 666,00	4 532,80	80,00	1 133,20
33	296/KRA/2020	4 608,00	3 686,40	80,00	921,60
34	#2020/005/10401	8 544,96	6 835,97	80,00	1 708,99
35	#25279/8020/2020	209,80	167,84	80,00	41,96
36	#25288/8020/2020	33,07	26,46	80,01	6,61
37	#29193/8020/2020	167,84	134,27	80,00	33,57
38	255/02/2020	14 645,61	11 716,49	80,00	2 929,12
39	13/2020	10 180,00	8 144,00	80,00	2 036,00
40	1/08/2020	5 107,76	4 086,21	80,00	1 021,55
41	003/07/2020	25 000,00	20 000,00	80,00	5 000,00
42	626/08/2020	32 116,01	25 692,81	80,00	6 423,20
43	630/08/2020	7 884,00	6 307,20	80,00	1 576,80
44	852/KRA/2020	3 446,80	2 757,44	80,00	689,36
45	789/KRA/2020	3 954,60	3 163,68	80,00	790,92
46	837/05/2020	4 086,18	3 268,94	80,00	817,24
47	FVS/2/06/2020	492,00	393,60	80,00	98,40
48	3/03/2020	492,00	393,60	80,00	98,40
49	02/08/2020	10 358,76	8 287,01	80,00	2 071,75
50	03/08/2020	4 206,60	3 365,28	80,00	841,32
51	12/2020	13 000,00	10 400,00	80,00	2 600,00
52	FA 20070867	1 010,63	808,50	80,00	202,13
53	04/2020	9 942,00	7 953,60	80,00	1 988,40
54	#134056/8020/2020	49,92	39,94	80,01	9,98

55	8/08/2020	450,00	360,00	80,00	90,00
56	f-ra zaliczkowa Z8	7 560,00	6 048,00	80,00	1 512,00
57	f-ra zaliczkowa Z7	3 240,00	2 592,00	80,00	648,00
58	f-ra zaliczkowa Z9	6 480,00	5 184,00	80,00	1 296,00
59	f-ra zaliczkowa Z11	1 620,00	1 296,00	80,00	324,00
60	f-ra zaliczkowa Z12	5 400,00	4 320,00	80,00	1 080,00
61	135/MAG/09/2020	1 141,23	912,98	80,00	228,25
62	2/2020	6 600,00	5 280,00	80,00	1 320,00
63	3/2020	2 750,00	2 200,00	80,00	550,00
64	84/MAG/09/2020	895,50	716,40	80,00	179,10
Razem I uruchomienie:		302 476,54	241 981,25		60 495,29
Pozostało do uruchomienia:		947 523,46	758 018,75		189 504,71
Uruchomienie II					
1	1/21	400,00	320,00	80,00	80,00
2	01/1/2021	2 460,00	1 968,00	80,00	492,00
3	6/2021	43 050,00	34 440,00	80,00	8 610,00
4	FV zaliczkowa z1	3 240,00	2 592,00	80,00	648,00
5	46/MAG/03/2021	215,60	172,48	80,00	43,12
6	105/MAG/03/2021	239,70	191,76	80,00	47,94
7	1/03/2021/	26 000,00	20 800,00	80,00	5 200,00
8	1/04/2021	26 000,00	20 800,00	80,00	5 200,00
9	86/MAG/04/2021	359,48	287,58	80,00	71,90
10	PRO FORMA nr Z/20/04/2021	4 720,25	3 776,20	80,00	944,05
11	2/04/2021	30 000,00	24 000,00	80,00	6 000,00
12	142/04/2021/BUD	5 312,51	4 250,01	80,00	1 062,50
13	209/MAG/04/2021	603,84	483,07	80,00	120,77
14	2/04/2021	8 212,50	6 570,00	80,00	1 642,50
15	1/05/2021	1 800,00	1 440,00	80,00	360,00
16	001814/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
17	zs-33/05/21/CHM	28 512,00	22 809,60	80,00	5 702,40
18	6V/194240/06/2021	196,80	157,44	80,00	39,36
19	002484/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
20	1002/kra/2021	4 896,00	3 916,80	80,00	979,20
21	fsk/21/lod/121/030/2489	191,88	153,50	80,00	38,38
22	33/2021	53 696,88	42 957,50	80,00	10 739,38
23	FV Zaliczkowa FZA1/2021/07	43 050,00	34 440,00	80,00	8 610,00
24	PROFORMA FP/1/21	32 400,00	25 920,00	80,00	6 480,00
25	37/f/2021	29 310,12	23 448,10	80,00	5 862,02
26	Zaliczkowa z5	1 998,00	1 598,40	80,00	399,60
27	f02640/21	965,80	772,64	80,00	193,16
28	003244/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
29	SPO 2/3/2021	240,00	192,00	80,00	48,00
Razem II uruchomienie:		348 521,33	278 817,05		69 704,28
Pozostało do uruchomienia:		599 002,13	479 201,70		119 800,43
Uruchomienie III					
1	#125654/8020/2021	15,26	12,21	80,01	3,05
2	F02931/21	2 298,82	1 839,06	80,00	459,76
3	Faktura nr 18/09/21	200,00	160,00	80,00	40,00
4	2/2021	68 953,64	55 162,91	80,00	13 790,73
5	FVS/005647/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
6	FVS/004810/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
7	FVS/004081/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
8	FA 16/21 zaliczka	33 480,00	26 784,00	80,00	6 696,00

9	FA 19/21	2 132,24	1 705,79	80,00	426,45
10	FA 20/21 zaliczka	35 000,00	28 000,00	80,00	7 000,00
11	FA 18/21	14 372,36	11 497,89	80,00	2 874,47
12	Faktura końcowa numer ZK1	1 944,00	1 555,20	80,00	388,80
13	Faktura zaliczkowa numer Z10	3 000,00	2 400,00	80,00	600,00
14	FV 2021/A/13	16 800,00	13 440,00	80,00	3 360,00
15	FV 95/2021/09	40 590,00	32 472,00	80,00	8 118,00
16	FV 87/2021/08	36 900,00	29 520,00	80,00	7 380,00
17	Faktura PRO FORMA nr 51/2021 (faktura zaliczkowa nr 126/2021/Z z 29-09-2021)	5 184,00	4 147,20	80,00	1 036,80
18	Faktura PRO FORMA nr 56/2021 (faktura zaliczkowa nr 131/2021/Z z 04-10-2021)	8 000,00	6 400,00	80,00	1 600,00
19	Faktura końcowa nr 134/2021/R	8 154,00	6 523,20	80,00	1 630,80
20	5/10/2021	1 476,00	1 180,80	80,00	295,20
Razem III uruchomienie:		278 950,29	223 160,23		55 790,06
Pozostało do uruchomienia:		320 051,84	256 041,47		64 010,37
Uruchomienie IV					
1	FA 21/21 zaliczka	21 600,00	17 280,00	80,00	4 320,00
2	Faktura zaliczkowa numer Z11	10 800,00	8 640,00	80,00	2 160,00
3	FSL-14/10/21	47 520,00	38 016,00	80,00	9 504,00
4	FA 22/21	10 272,53	8 218,02	80,00	2 054,51
5	FA 23/21	7 961,65	6 369,32	80,00	1 592,33
6	FVS/006619/LO/2021	149,99	119,99	80,00	30,00
7	FV 113/2021/10	22 140,00	17 712,00	80,00	4 428,00
8	24/11/2021	1 500,00	1 200,00	80,00	300,00
9	FA 24/21	28 051,76	22 441,41	80,00	5 610,35
10	56/2021	32 403,12	25 922,50	80,00	6 480,62
11	(S)FS-35/11/21/CHM	19 008,00	15 206,40	80,00	3 801,60
12	370/11/2021	7 889,00	6 311,20	80,00	1 577,80
13	Faktura Proforma FP 2/21	21 600,00	17 280,00	80,00	4 320,00
14	Faktura zaliczkowa numer Z12	16 200,00	12 960,00	80,00	3 240,00
15	FV 130/2021/11	15 930,00	12 744,00	80,00	3 186,00
16	FV/128/2021	12 000,00	9 600,00	80,00	2 400,00
17	Faktura końcowa nr 162/2021/R	12 000,00	9 600,00	80,00	2 400,00
18	FA 26/21	33 025,79	26 420,63	80,00	6 605,16
Razem IV uruchomienie:		320 051,84	256 041,47		64 010,37
Podsumowanie wniosków:		1 250 000,00	1 000 000,00		250 000,00

*Zestawienie faktur sporządzone na podstawie sprawozdań z realizacji zadania oraz 4 wniosków o przekazanie środków z Funduszu Pracy.

Beneficjent zgodnie z przedstawionymi wyciągami bankowymi, otrzymał na wskazany w Umowie wyodrębniony rachunek 4 transze w wysokościach:

- I wniosek o przekazanie środków, - wpływ na konto 23 grudnia 2020 r. - **241 981,23**
- II wniosek o przekazanie środków, - wpływ na konto 20 sierpnia 2021 r. - **278 817,05**
- III wniosek o przekazanie środków, - wpływ na konto 2 listopada 2021 r. - **223 160,25**
- IV wniosek o przekazanie środków, - wpływ na konto 30 listopada 2021 r. - **256 041,47**

Łącznie

1 000 000, 00

Różnica 2 groszy we wnioskach nr I i III wynikała z zaokrągleń programu Excel w trakcie weryfikacji wniosków, podczas przekazywania I transzy wypłacono o 2 grosze za mało, natomiast nieprawidłowość skorygowano wypłacając 2 grosze więcej w III transzy.

Zgodnie z zatwierdzonym 8 marca 2022 r przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Anettę Chlebicką ostatecznym sprawozdaniem z realizacji zadania i wykorzystania środków z dofinansowania w zakresie Programu Maluch 2020, koszt realizacji całego zadania wyniósł 1 250 000,00 zł, w tym środki własne w wysokości 250 000, 00 zł.

Kontrolerzy ustalili, że Beneficjent wydatkował dofinansowanie zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z dofinansowania pod względem zgodności z celowym jej przeznaczeniem.

3. Terminowość wykorzystania środków z dofinansowania, tj. do 30 listopada 2021 r. zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 lit. b Aneksu Nr 1 z 29 grudnia 2020 r. zmieniającego Umowę Nr 10/M3/2020/FP z dnia 15 czerwca 2020 r.

Zapisami § 1 ust. 6 lit. b Aneksu Nr 1 do Umowy Nr 10/M3/2020/FP z dnia 15 czerwca 2020 r. Beneficjent został zobowiązany do wykorzystania środków finansowych z dofinansowania nie później niż do 30 listopada 2021 r. W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że dofinansowanie na realizację Zadania przekazane na podstawie art. 62 Ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 zostało wykorzystane w terminie i zgodnie z przeznaczeniem. Ostatnia z faktur, stanowiąca część całkowitego kosztu realizacji zadania została opłacona 28 listopada 2021 r.

4. Ustalenie czy wysokość wykorzystanego dofinansowania nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania w latach 2020-2021 (zgodnie z zapisami Umowy Nr 10/M3/2020/FP z dnia 15 czerwca 2020 r.,).

Źródłami finansowania wydatków poniesionych na realizację zadania wskazanych w sprawozdaniu, w okresie realizacji zadania, były:

– środki z Funduszu Pracy	1 000 000,00 zł,
– środki własne	250 000,00 zł,

Całkowity koszt realizacji zadania

1 250 000,00 zł.

Udział dofinansowania w całkowitym koszcie zadania wg sprawozdań stanowi 80,00 %, czym spełniono wymóg określony w Umowie. Kontrola potwierdziła stosunek procentowy udziału dofinansowania w całkowitym koszcie realizacji zadania.

W zakresie rzeczowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Analiza wstępna przeprowadzona na programie inwestycji oraz dokumentach otrzymanych od beneficjenta w związku z rozliczeniem dofinansowania

Analiza wstępna została przeprowadzona na podstawie program inwestycji oraz przekazanych przez Beneficjenta dokumentach w związku z rozliczeniem dofinansowania.

Zakres inwestycji został określony w programie inwestycji oraz planie kosztów przedłożonym do oferty. Zgodnie z tymi dokumentami planowana inwestycja miała obejmować nadbudowę i przebudowę budynku już istniejącego w celu utworzenia nowej instytucji. Istniejący budynek na czas rozpoczęcia inwestycji posiadał parter o wys. 3,9 m i większość ścian nośnych I piętra o wys. ok. 3,3 m. Powierzchnia zabudowy wynosiła ok. 250 m², natomiast po nadbudowie i przebudowie docelowa powierzchnia użytkowa budynku wynosić miała ok. 600m².

Prace ogólnobudowlane, instalacyjne i wykończeniowe, zgodnie z planem kosztów z 27 kwietnia 2020 r. polegały między innymi na:

- pracach w starej części budynku, - usunięciu ścianek, rdzeni i słupów, powiększeniu istniejących otworów drzwiowych/okiennych, wykonaniu nowych otworów i zamurowaniu starych, wzmocnieniu, zaizolowaniu fundamentów.

- pracach dot. całego budynku - wykonaniu stropów, ścian nośnych, działowych, kominów spalinowych i wentylacyjnych, posadzek/wylewek, słupów/rdzeni, podciągów, wykonaniu zabezpieczeń przeciwpożarowych, wykonaniu dachu wraz z obróbkami i dociepleniem,

- montażu instalacji gazowej,

- zakupie i montażu instalacji elektrycznej,

- montażu instalacji p.poż,

- pracach wykończeniowych, tj. tynki, gipsy, położenie płytek/ wykładzin/ tapet, malowanie pomieszczeń,

- montażu okien i drzwi,

- dociepleniu budynku, wykonaniu elewacji,

Zgodnie z kolejnymi pozycjami kalkulacji kosztów inwestycji dla Zadania „Utworzenie w 2020 roku 100 nowych miejsc opieki w żłobku Lang House w Łodzi,, Beneficjent zobowiązał się do wykonania poszczególnych prac, w tym:

- zakupu pierwszego wyposażenia - mebli, zabawek, itp.
- zakupu i montażu windy - dźwigu osobowego – zakupu urządzenia wraz z usługą montażu i uruchomienia,
- budowy i wyposażenia placu zabaw oraz zagospodarowania i zabezpieczenia terenu,- przygotowania i utwardzenia terenu żłobka, montażu bezpiecznej nawierzchni i zabawek na placu zabaw, ogrodzenia, zagospodarowania nieutwardzonej powierzchni terenu.

Kontrolujący stwierdzili, że większość prac wymienionych w planie kosztów oraz programie inwestycji zostało wykonanych zgodnie z zaplanowanym zakresem. Zmianie uległ jedynie ostatni punkt planu kosztów tj. budowa i wyposażenie placu zabaw oraz zagospodarowanie terenu. Pan Tomasz Piotrowski zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem z realizacji zadania, nie wykonał w pełni zaplanowanych tu prac. Wg informacji zawartych w sprawozdaniu, środki z Funduszu Pracy zaplanowane do wydatkowania w pozycji nr 4 planu kosztów zostały wykorzystane na montaż ogrodzenia panelowego, a w związku z pojawiającymi się problemami, tj. wzrostem cen spowodowanym pandemią Covid-19 Beneficjent nie wywiązał się z całości prac zaplanowanych w 4 punkcie planu kosztów. Co do wykonania placu zabaw zobowiązał się do zrealizowania tego zadania ze środków własnych na wiosnę 2023 roku.

Zgodnie z oświadczeniem przedłożonym w trakcie czynności kontrolnych Pan Tomasz Piotrowski wyjaśnił, że cyt. *„nie występują żadne niezgodności z programem inwestycji dot. budowy i wyposażenia placu zabaw oraz zagospodarowania terenu. Teren przeznaczony na plac zabaw został bowiem uporządkowany (poprzez wycięcie starych drzew owocowych i krzewów oraz usunięcie chodników betonowych) a także wyrównany i wyposażony w zabawki ogrodowe, nabyte we własnym zakresie. Zabawki te zostały jednak uprzątnięte z uwagi na zbliżający się okres zimowy (...)*”

Na dzień kontroli, teren placu zabaw były uporządkowany i wyrównany, zgodnie z powyższym oświadczeniem. Natomiast nie znajdowały się na nim żadne zabawki, w związku z tym, kontrolujący wezwali Beneficjenta do złożenia wyjaśnień oraz przesłania dokumentacji fotograficznej. Przekazane przez Pana Tomasz Piotrowskiego zdjęcia przedstawiały plastikowy, zniszczony domek ogrodowy oraz małą plastikową piaskownicę, co zdaniem kontrolujących jest niewystarczające aby potwierdzić celowe wyposażenie placu zabaw, na

tworzoną ilość miejsc opieki. Wobec powyższego oraz napotkanych trudności z terminowy dostarczaniem dokumentów, kontrolerzy ponownie udali się do siedziby żłobka. W trakcie wizyty 14 grudnia 2022 r. Pan Tomasz Piotrowski oświadczył, że przedstawione zabawki są jego własnością prywatną.

2. Analiza wstępna odbiorowej dokumentacji inwestycji, między innymi sprawdzenie, czy Lang House Tomasz Piotrowski dokonał wpisu żłobka do rejestru, o którym mowa w art. 26 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 i aktualizuje na bieżąco dane tam zawarte oraz opinii p.poż, sanepidu, pozwolenie na użytkowanie, dokumentacji dot. Statutu i regulaminu organizacyjnego instytucji.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność stanu faktycznego w zakresie liczby funkcjonujących miejsc (jednoznaczne z gotowością do przyjęcia określonej liczby dzieci) z ofertą na podstawie, której Pan Tomasz Piotrowski uzyskał dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy. Beneficjent złożył ofertę w ramach programu – edycja 2020 r. 13 listopada 2019 roku, wykazując chęć utworzenia 100 nowych miejsc opieki w żłobku. Z zapisów dokonanych w Rejestrze Żłobków (rejestrzlobkow.mpips.gov.pl) wynika, że Żłobek Lang House w Łodzi został zarejestrowany 29 sierpnia 2022 r. Liczba faktycznie utworzonych miejsc opieki znajduje potwierdzenie w przedłożonym 15 grudnia 2021 r. sprawozdaniu z realizacji zadania.

Wobec powyższego stwierdzić należy, że od daty dokonania wpisu do ww. Rejestru placówka zapewniała łącznie 100 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3.

W ocenie kontrolujących, Żłobek Lang House w Łodzi spełnia wymogi Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2019 r. poz.72) w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy, co znajduje potwierdzenie w przedstawionej kontrolującym dokumentacji odbiorowej, tj.:

Nie wnosząc sprzeciwu ani uwag stanowisko Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi nr MZ.5261.2.55.2022 z 12 sierpnia 2022 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie oraz zgodności wykonania obiektu przy ul. Strycharskiej 20 w Łodzi z projektem budowlanym Pozytywna decyzja nr PPIS.ZNS.90283.258A.2022.605.KD z 12 sierpnia 2022 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi.

Pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku użyteczności publicznej – nr PINB-7353A/1190-22/B-665/2022/G/SM Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi z dnia 5 września 2022 r.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że zapisy zarówno statutu jak i regulaminu organizacyjnego żłobka pozostają w zgodzie z zapisami art. 11 i 12 ust. 1 i 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

3. Sprawdzenie sposobu wyboru wykonawców w kontekście zasady dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny - pobranie od beneficjenta pisemnego wyjaśnienia w tym zakresie.

Beneficjent – pomimo tego, że nie jest zaliczany do jednostek sektora finansów publicznych – był zobowiązany do przestrzegania art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz.869), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane między innymi w sposób celowy, oszczędny i efektywny. Zgodnie z Umową nr 10/M3/2020/FP z 15 czerwca 2020 roku, Beneficjent nie miał obowiązku stosowania przepisów ustawy z 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych.

W odniesieniu do powyższego, kontrolujący ustalili, że:

a) Beneficjent dokonał rozeznania rynku, aby zapewnić, że zadanie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Informacją z dnia 9 listopada 2022r. P. Tomasz Piotrowski wyjaśnił, że rozeznanie rynku następowało głównie za pomocą kontaktów telefonicznych, spotkań osobistych, czy też wysłaniem zapytań do potencjalnych wykonawców robót lub dostawców materiałów, co umożliwiło wybór najkorzystniejszych ofert.

Oświadczenie dołączono do dowodów kontroli.

b) Wydatki poniesione zostały na cel określony w programie inwestycji, planie kosztów oraz wnioskach o wypłatę środków.

Uwzględniając ograniczone środki finansowe, jakimi dysponował właściciel żłobka i warunkami rynkowymi w 2020 - 2022 r., które weryfikowano poprzez rozpoznanie rynku potencjalnych wykonawców, beneficjent osiągnął optymalny efekt końcowy.

4. Sprawdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z § 9 ust. 4 10/M3/2020/FP z 15 czerwca 2020 roku.

Pan Tomasz Piotrowski zapisami § 9 ust. 4 Umowy dofinansowania zobowiązany został do umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu na terenie dofinansowanej instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji według wzoru określonego przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Kontrolujący w dniu przeprowadzania czynności kontrolnych w nowo utworzonej instytucji potwierdzili, że Beneficjent umieścił stosowną tablicę w wiatrołapie budynku, w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji. Tablica nie była przymocowana do ściany, w związku z czym kontrolujący pouczyli kontrolowanego o takiej konieczności.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z 28 grudnia 2022 r. został doręczony adresatowi 30 grudnia 2022 r. (vide: druk UPP w aktach sprawy). Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Działając na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia, działalność jednostki kontrolowanej w zakresie rzeczowym jak i finansowym ocenia się **pozytywnie**, w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Pyka
**Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny
i Polityki Społecznej**

KONTROLUJĄCY:

1. Starszy Specjalista
Małgorzata Galanek

2. Inspektor Wojewódzki
Karolina Michalak

3. Młodszy Specjalista
Ewa Kryzińska