



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 13 lipca 2022 r.

RPS-I.431.21.2021

Pan
Dawid Janecki
Investgroup

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 Umowy Nr 8/M3/2020/FP z dnia 2 czerwca 2020 r. zawartej między Panem Dawidem Janeckim zamieszkałym Podmałecz 16, 97-216 Lubochnia, prowadzącego działalność gospodarczą pod firma Investgroup Dawid Janecki NIP 7732426073 REGON 101638090, z siedzibą w Lubochni ul. Podmałecz 16 a Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – Piotra Ciepluchę w sprawie udzielenia wsparcia finansowego dla Zadania realizowanego w roku 2020 na podstawie resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch + 2020” w zw. 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 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z: 16 listopada 2021r., 17 grudnia 2021 r., 31 stycznia 2022 r. i 28 marca 2022 r. nr RPS-I.431.21.2021, wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, zespół kontrolny w składzie:

- Pani Karolina Michalak – Starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej, pełniącą funkcję osoby kierującej zespołem kontrolerów,

- Pan Robert Kaźmierczak – Młodszy Specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

przeprowadził w terminie od 13 grudnia 2021 r. do 26 maja 2022 r. kontrolę realizacji zawartej 2 czerwca 2020 r. umowy nr 8/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 2020 roku oraz ocenę prawidłowości wykorzystania przez Dawida Janeckiego, prowadzącego działalność gospodarczą pn. Investgroup Dawid Janecki dofinansowania przekazanego przez Wojewodę Łódzkiego w 2020 roku.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w sposób hybrydowy. Oceny dokonano na podstawie analizy dostarczonych 13 grudnia 2021 r. dokumentów oraz złożonych przez kontrolowanego wyjaśnień.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

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.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości, sposobu i terminowości wykonywania zadania oraz zasadność przyznania dofinansowania w kwocie 280 000,00 zł (słownie: dwieście osiemdziesiąt tysięcy złotych^{00/100}) udzielonej z budżetu państwa w 2020 r. na Zadanie pn. „Utworzenie w 2020 roku 28 nowych miejsc opieki w Żłobku Kreaterek w Tomaszowie Mazowiecki przy ul. Ks. Jerzego Popiełuszki 2”,

Okres objęty kontrolą: 1 lutego 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w sposób zdalny na podstawie analizy przekazanych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów i udzielonych wyjaśnień.

1. W zakresie rzeczowym realizacji Umowy Nr 8/M3/2020/FP z dnia 2 czerwca 2020 r. dokonano następujących ustaleń:

Analiza wstępna została przeprowadzona w oparciu o program inwestycji oraz dokumenty otrzymane od beneficjenta w związku z rozliczeniem dofinansowania.

Sprawdzono zgodności stanu faktycznego w zakresie liczby funkcjonujących miejsc (jednoznacznie z gotowością do przyjęcia określonej liczby dzieci) z ofertą, na podstawie której Pan Dawid Janecki, prowadzący działalność gospodarczą pn. Investgroup Dawid Janecki uzyskał dofinansowanie. Beneficjent złożył ofertę w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch plus – edycja 2020 r. 8 listopada 2019 r., wykazując chęć utworzenia 28 nowych miejsc opieki w żłobku. Z zapisów dokonanych w Centralnym Rejestrze Żłobków (rejestrzlobkow.mpips.gov.pl) wynika, że Żłobek Kreaterek w Tomaszowie Mazowieckim został zarejestrowany 1 grudnia 2020 r. Liczba faktycznie utworzonych miejsc znajduje potwierdzenie w przedłożonym sprawozdaniu z realizacji zadania. Wobec powyższego, stwierdzić należy, że od daty dokonania wpisu do ww. rejestru placówka zapewniała łącznie 28 miejsc dla dzieci.

Zakres rzeczowy zadania został ustalony w programie inwestycji, zgodnie z którym określono, że budynek miał zostać dostosowany do pełnienia funkcji żłobka, poprzez przebudowę istniejącego już obiektu budowlanego, zgodnie z art. 3 pkt. 7a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. –Prawo budowlane.

Prace adaptacyjne polegały na:

- a) przebudowie pomieszczeń, montażu i wymianie drzwi, ociepleniu ścian i stropów, wymianie okien, dostosowaniu instalacji (elektryczna, gazowa, wodno – kanalizacyjna, wentylacja z rekuperacją, monitoring, ogrzewanie), zakupie i montażu urządzeń sanitarno – higienicznych, wykończeniu budynku (ściany, podłogi, sanitariaty), zagospodarowaniu terenu zielonego z wykonaniem wejść i miejsc parkingowych z kostki brukowej;
- b) zagospodarowaniu terenu tj. ogrodzenie, budowa placu zabaw,
- c) zakupie pierwszego wyposażenia żłobka, poprzez wyposażenie kuchni, szatni, zaplecza socjalno – biurowego i sal dla dzieci w meble, urządzenia zabawki i pomoce dydaktyczne.

Zespół kontrolerów otrzymał stosowną dokumentację fotograficzną potwierdzającą fakt przebudowy budynku zgodnie z zakresem prac przewidzianych programem inwestycji.

Zaznaczyć należy, że 16 lipca 2020 roku pracownicy Oddziału ds. Rodziny przed uruchomieniem kolejnego wniosku o wypłatę części środków z Funduszu Pracy, odbyły wizytę monitorującą na terenie tworzonej instytucji. Na miejscu potwierdziły wykonanie instalacji elektrycznej (widoczne puszkę, oprawy – zewnętrzne i wewnętrzne, skrzynka prądowa), elewacji, montaż okien (antracyt), drzwi ppoż i białych wewnętrznych, hydrauliki (widoczne w pomieszczeniach sanitarnych i kuchni wyprowadzenia rurek), parkingu z kostki brukowej (budynek opasany chodnikiem z kostki), przygotowanie miejsca pod plac zabaw, instalację CO (w pomieszczeniu kotłowni widoczne wyprowadzenia, przygotowane przyłącze gazowe, zakupione grzejniki w paczkach znajdowały się obiekcie). Na elewacji zamontowano kinkiety NEGRO. W obiekcie zarówno na podłodze jak i ścianach położono płytki (w pomieszczeniach do tego przeznaczonych). W salach dla dzieci na podłodze miały zostać docelowo zamontowane panele. W trakcie wizyty monitorującej informacji udzielał Pan Dawid Janecki – właściciel Żłobka wraz z żoną. [vide: notatka służbowa z wizyty monitorującej]
[Dowód: akta kontroli: strony 20-34]

2. W zakresie zamówień publicznych i zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych:

Zgodnie z Umową nr 8/M3/2020/FP, Beneficjent nie stosował przepisów o zamówieniach publicznych. Niezależnie jednak od powyższego, beneficjent – pomimo tego, że nie jest zaliczany do jednostek sektora finansów publicznych – był zobowiązany do przestrzegania art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane między innymi w sposób celowy, oszczędny i efektywny.

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 12 grudnia 2021 r. P. Dawid Janecki wyjaśnił, że rozeznanie rynku następowało poprzez rozmowy telefoniczne, osobiste spotkania z wykonawcami oraz porównanie wycen inwestycji z okolicznych firm. Beneficjent wskazał, że: *„Dokumentacji zwycen nie posiadam ponieważ wszystkie kwestie odbywały się telefonicznie lub na osobistych spotkaniach zaś wszelkie notatki posiadam w kalendarzu wraz z notatkami służbowymi odnośnie bieżącej działalności. W formie elektronicznej posiadam jedną najdroższą ofertę składającą się z 215 stron dlatego wydrukuję pierwszą dla potwierdzenia faktów przeprowadzenia analizy finansowej przed wyborem wykonawcy.”* Dołączono do dokumentów kontroli.
- b) Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta wszystkie zakupy w trakcie realizacji zadania poprzedzone były analizą finansową za pośrednictwem Internetu.
- c) Wydatki poniesione zostały na cel określony w programie inwestycji oraz wnioskach o wypłatę środków.

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

[Dowód: akta kontroli: strony 17-19]

3. Sprawdzenie w zakresie rozliczenia finansowego.

Beneficjentowi Umową dotacyjną nr 8/M3/2020/FP z dnia 2 czerwca 2020 r., przyznano dofinansowanie ze środków funduszu pracy w wysokości 280 000,00 zł, co stanowiło 10 000,00 zł na jedno nowo tworzone miejsce.

Na podstawie dokumentów załączonych do wniosków o przekazanie środków z dofinansowania na utworzenie miejsc opieki, koszty realizacji całego zadania wynosiły 363 327,49 zł z czego środki własne stanowią 83 327,49 zł tj. o 13 327,49 zł więcej, niż pierwotnie zakładano w programie inwestycji oraz planie kosztów dot. realizacji zadania.

Uruchomienie I					
	Numer Faktury	Ogółem	Fundusz Pracy	%	Śr. własne
1	1/02/200	5 719,50	5 719,50	100,00	0,00
2	FS/242/02/2020	10 760,94	10 760,94	100,00	0,00
3	FS/198/03/2020	17 970,87	17 970,87	100,00	0,00
4	1994/MB/2020	12 720,91	12 720,91	100,00	0,00
5	FS/339/03/2020	491,36	491,36	100,00	0,00
6	FS/142/04/2020	5 629,67	5 629,67	100,00	0,00
7	FV/12004146450	5 399,03	5 399,03	100,00	0,00
8	FA/25/2020	13 000,49	13 000,49	100,00	0,00
9	FS/352/04/2020	4 103,51	4 103,51	100,00	0,00
10	1586/MS/2020	1 256,10	1 256,10	100,00	0,00
11	FV3/2020	14 993,70	14 993,70	100,00	0,00
12	RA-651/20/TM	133,83	133,83	100,00	0,00
13	0082/05/2020	72,50	72,50	100,00	0,00
14	FA/29/2020	15 000,00	15 000,00	100,00	0,00
15	FV/117/2020/05	9 016,42	9 016,42	100,00	0,00
16	2843/TOM/2020	202,80	202,80	100,00	0,00
17	FAG/1936/2020	38,02	38,02	100,00	0,00
18	FAG/1959/2020	97,71	97,71	100,00	0,00
19	03ZV000196/20	200,03	200,03	100,00	0,00
20	FS/274/05/2020	5 813,21	5 813,21	100,00	0,00
21	RA-914/20/TM	131,97	131,97	100,00	0,00
22	04/06/2020	15 000,00	15 000,00	100,00	0,00
23	03ZV0000220/20	391,98	391,98	100,00	0,00
24	FA/38/2020	13 200,00	13 200,00	100,00	0,00
25	FV4/2020	14 747,70	14 747,70	100,00	0,00
26	1/06/2020	8 344,99	8 344,99	100,00	0,00
27	FV/197/2020/06	736,46	736,46	100,00	0,00
28	02/06/2020	56 000,67	9 765,80	17,44	46 234,87
RAZEM I		231 174,37	184 939,50	80,00%	46 234,87
Pozostało do uruchomienia		-231 174,37	-184 939,50		-46 234,87
Uruchomienie II/III					

	Faktura	Ogółem	Fundusz Pracy	%	Śr. własne
1	2020-06-05	9 840,00	9 840,00	100,00	0,00
2	3854/MB/2020	84,98	84,98	100,00	0,00
3	120007124788	424,83	424,83	100,00	0,00
4	FA/75/2020	11 000,01	11 000,01	100,00	0,00
5	120007207745	1 167,90	1 167,90	100,00	0,00
6	509/2020	910,00	375,04	41,21	534,96
7	4470/TOM/2020	140,00	140,00	100,00	0,00
8	FSL-333/20/K40	23 300,00	19 862,38	85,25	3 437,62
9	06/07/2020	25 079,70	11 624,45	46,35	13 455,25
10	178/TM/2020	250,00	250,00	100,00	0,00
11	4592/MB/2020	1 409,78	1 409,78	100,00	0,00
12	357/2020	5 050,01	5 050,01	100,00	0,00
13	422504565	5 918,00	5 918,00	100,00	0,00
14	0183/08/2020	150,00	150,00	100,00	0,00
15	0195/08/2020	185,00	185,00	100,00	0,00
16	FV/458	2 107,08	2 107,08	100,00	0,00
17	4989/TOM/2020	121,90	121,90	100,00	0,00
18	1543652FV458	9 512,25	2 536,50	26,67	6 975,75
19	2008-FVS-0091-MW	190,65	190,65	100,00	0,00
20	2009-FVS-0003-MW	369,00	222,55	60,31	146,45
21	615/2020	400,00	400,00	100,00	0,00
22	329/17/81	2 106,90	2 106,90	100,00	0,00
23	039/016/000024/9808	1 964,18	1 964,18	100,00	0,00
24	FSL-552/20/K40	16 221,40	7 194,36	44,35	9 027,04
25	039/015/000025/3684	335,30	335,30	100,00	0,00
26	0016/09/2020	4 972,00	3 064,86	61,64	1 907,14
27	RA 73/273	1 835,00	1 835,00	100,00	0,00
28	IN/FA/2020/10/7	958,00	691,00	72,13	267,00
29	KIM/26/10/2020	1 259,00	8,26	0,66	1 250,74
30	2381020045.09	360,00	360,00	100,00	0,00
31	236/2020	4 050,00	4 050,00	100,00	0,00
32	FS-2020/10/00745/FVH	265,00	265,00	100,00	0,00
33	89543359	215,25	124,58	57,88	90,67
	RAZEM II / III	132 153,12	95 060,50	71,93	37 092,62
	podsumowania wniosków	363 327,49	280 000,00	77,07	83 327,49

Zestawienie wniosków o przekazanie środków z dofinansowania na utworzenie miejsc opieki.

Natomiast, zgodnie z zatwierdzonym 12 marca 2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Małgorzatę Pyka sprawozdaniem z realizacji zadania i wykorzystania środków dofinansowania w zakresie programu Małuch plus za 2020 r, koszty realizacji całego zadania wyniosły 350 454,80 zł w tym środki własne 70 454,80 zł co stanowi 79,90 % udziału środków Funduszu Pracy w całkowitych kosztach tworzenia miejsc.

Różnice kwot pomiędzy uruchomieniami sporządzonymi na podstawie 3 wniosków a sprawozdaniem wynikają z faktu uwzględnienia informacji Beneficjenta z 11 lutego 2021 r. zawierającej prośbę o dołączenie do rozliczenia zadania 5 nowych faktur, na co Wojewoda wyraził pisemną zgodę 26 lutego 2021 r., (faktury te nie zostały wskazane we wnioskach o wypłatę środków), tj.:

- fv nr 1543660 na zakup materiałów instalacyjnych wystawiona 28.08.2020 r. przez BIMS PLUS FHH spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Łódź spółka komandytowa ul. Papiernicza 5, 92-312 Łódź, na kwotę 4 289,13 zł, do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną,
- fv nr 3182/MS/2020 na plafoniery, wystawiona przez Centrum Materiałów Budowlanych BATEX SP. Z O.O. Wydawnicza 1/3 92- 333 Łódź, na kwotę 639,99 zł, faktura oznaczona jako pokryta z dotacji, do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną,
- FV/685/2020 na plac zabaw (zjeżdżalnia, pergola, trawa sportowa), wystawiona przez Przedsiębiorstwo RAJA Elżbieta Łaska ul. Szczęśliwa 48, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, na kwotę 4 276,00 zł, faktura oznaczona jako pokryta z dotacji, do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną,
- fv nr 1545344 FV 458 na materiały instalacyjne, wystawiona przez BIMs PLUS FHH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Łódź SP. k. ul. Papiernicza 5, 92- 312 Łódź , na kwotę 2 073,14 zł, do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną,
- fv nr 1543649 FV 458 na zakup materiałów do wykonania wentylacji mechanicznej – rekuperacji, wystawiona przez BIMs PLUS FHH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Łódź SP. k.ul. Papiernicza 5, 92- 312 Łódź, na kwotę 928,75 zł, do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną.

Powyższe działanie zwiększyło wkład własny o 12 207,81 zł. Jednocześnie z realizacji zadania została wyłączona faktura w kwocie 25 079,70 zł, co spowodowało różnicę pomiędzy całkowitym kosztem realizacji zadania o 12 872,69 zł. Kwota dofinansowania przeznaczona na fakturę nr FV 06/07/2020 usunięta z pierwotnie złożonego sprawozdania, została rozpisana w fakturach o nr: FSL-333/20/K40, 1543652FV458, KIM/26/10/2020, dla których skorygowano opisy zgodnie z pismem Beneficjenta (z dnia 11 lutego 2021).

Ponadto, w papierowej ewidencji księgowej Beneficjenta, pozostawionej do wglądu, kontrolerzy odnaleźli faktury, które nie zostały wykazane w całkowitym koszcie zadania, tj. nie zostały ujęte we wnioskach o płatności jak i w sprawozdaniu i kolejnych jego korektach:

- Fv/12006225743 na zakup materiałów budowlanych do wykonania podłóg w budynku żłobka, wystawiona 25.06.2020 r. przez „OBI” Superhobby Market Budowlany Sp. Z o.o. al. Krakowska 102, 02-180 Warszawa, na kwotę **649,87 zł**; do faktury został przygotowany opis zgodny z umową dotacyjną, kwota została opisana jako w 100% pokryta z Funduszu Pracy, opłacono gotówką w dniu wystawienia,
- Nr 2652/90/2020 na zakup czerpni okrągłej z siatką FI 315, wystawiona 26.08.2020 r. przez KLIMAZBYT Łódź Sp. Z O.O. Al. J. Piłsudskiego 92, 92 – 202 Łódź, na kwotę **200,00 zł**; faktura została oznaczona jako pokryta z dofinansowania,- opisano ołówkiem jako storno, opłacona w dniu wystawienia,
- FV/600/2020 na zakup siatki cieniującej wystawiona 31.08.2020 r., przez Przedsiębiorstwo RAJA Elżbieta Łaska, Ul. Szczęśliwa 48, 97 – 200 Tomasz Mazowiecki, na kwotę **227,00 zł**; faktura została

oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze widnieje napis ołówkiem „nie pokryto z dotacji – storno 12/2020” – sugerujący błędne zaksięgowanie operacji), zapłacono w dniu wystawienia,

- Nr 2740/90/2020 na zakup tłumika TOC-250/600/150/U wystawiona 31.08.2020 r. przez KLIMAZBYT Łódź Sp. Z O.O. Al. J. Piłsudskiego 92, 92 – 202 Łódź, na kwotę **639,60 zł**; faktura została oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze napis ołówkiem – „było storno” – sugerujący błędne zaksięgowanie operacji), - opłacono w dniu wystawienia,

-Nr 1198/2020 na zakup znaków P-poż, wystawiona 11.09.2020 r. przez CENTRUM ARTYKUŁÓW BHP I P-POŻ Mirosław Wiśnik, 90-034 Łódź, ul. Przędzalniana 14, na kwotę **97,66 zł**; faktura została oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze napis ołówkiem „wystornowano 11/2020 – sugerujący błędne zaksięgowanie operacji księgowej), - zapłacono w dniu wystawienia,

- Nr 448/2020 na zakup listw, wystawiona 30.09.2020 r. przez P.H.U. Sławomir Gackowski Jana Pawła II 41k, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, na kwotę **64,00 zł**; faktura oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze napis ołówkiem „storno 12/2020” – sugerujący błędne zaksięgowanie operacji księgowej), -opłacono w dniu wystawienia,

- paragon fiskalny F14292 na zakup materiałów budowlanych (zaprawa, haki, wkrety itp.), wystawiony 29.09.2020 r. przez PSB MRÓWKA Tomaszów Mazowiecki, na kwotę **129,20 zł**; paragon oznaczony jako pokryty z dotacji, (na paragonie napis ołówkiem „wydatek nie dotyczy dotacji – wystornowano 09/2020”– sugerujący błędne zaksięgowanie operacji księgowej), - opłacono w dniu wystawienia,

- paragon fiskalny F28170, na zakup materiałów niezbędnych do remontu (akryl do płyt, silikon, kleje montażowe), wystawiony 29.09.2020 r. przez PSB MRÓWKA Tomaszów Mazowiecki, na kwotę **176,41 zł**; paragon oznaczony jako pokryty z dotacji, (na paragonie napis ołówkiem „storno 12/2020” – sugerujący błędnie zaksięgowanie operacji księgowej), - opłacono w dniu wystawienia,

- Nr FS-TM/00002589/2020 na Biały Czajnik Łucznik, wystawiona 02.10.2020 przez NEONET S.A. Jana Pawła II 22, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, na kwotę 119,99 zł; faktura oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze napis ołówkiem „storno 12/2020 – dotacja”), - opłacono w dniu wystawienia fv.

W ocenie kontrolujących, powyższe zakupy są kosztami kwalifikowalnymi i powinny zwiększyć całkowity koszt zadania o kwotę 2 303,73 zł. Wymienione faktury zostały wystawione i opłacone w 2020 r. oraz służyły realizacji zadania.

Jako koszt niekwalifikowalny uznać należy fakturę Nr 02/10/2020 - na Świadczenie usługi animacyjnej, wystawionej 3.10.2020 r. przez Centrum Edukacyjno – Doradcze Dominika Rek, ul. Podmałecz 10, 97-217 Lubochnia, na kwotę 900,00 zł. Fakturę ta oznaczono jako pokrytą z dotacji, podczas gdy faktycznie nie była pokrywana środkami wypłacanymi w ramach umowy nr 8/M3/2020/FP (na fakturze napis ołówkiem „zaksięgowano – storno”), - opłacono 15 października 2020 r. Faktura ta umieszczona była w ewidencji księgowej, jednakże nie można ją powiązać z tworzeniem instytucji. Jak już wcześniej wskazano – tworzony żłobek wpisano do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dniem 1 grudnia 2020 r.

W ewidencji księgowej znajdowały się również dwie faktury, które dotyczą wydatków mogących zwiększyć koszt kwalifikowalny, jednak w związku z brakiem powiązania w wyciągach bankowych transakcji, które mogły stanowić zapłatę za dany koszt, kontrolujący wezwali Beneficjenta do złożenia wyjaśnień dotyczących faktur:

- FV10/2020 na roboty hydrauliczne w Budynku Żłobka przy parafii Najświętszego Serca Jezusowego w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Ks. J. Popiełuszki, wystawiona 31.08.2020 r. przez Instalatorstwo Sanitarne Robert Sołtysiak Ks. J. Popiełuszki 55, 97 – 200 Tomaszów Mazowiecki, na kwotę **18 905,10** zł, faktura została oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze widnieje napis ołówkiem „nie pokryto z dotacji – storno 12/2020” - sugerujący błędne zaksięgowanie operacji),- opłacono 9.12.2020 r. ; 11.01.2021r. ;1.02.2021 r.

- Nr 08/09/2020 na zakup izolacji termicznej, wystawiona 30.09.2020 r. przez Zakład Budowlano – Remontowy Paweł Surowiec Justynów ul. Główna 3, 95 -020 Andrespol, na kwotę **21 525,00** zł, faktura oznaczona jako pokryta z dotacji, (na fakturze napis ołówkiem „nie było wcześniej”),

Pan Dawid Janecki pismem z dnia 17 maja 2022 r., wyjaśnił, co następuje: cyt. *Faktura numer 10/2020 została opłacona w dniach 09.12.2020, 11.01.2021, 01.02.2021. Faktura 08/09/2020 nie jest opłacona z racji braku dokładnego rozliczenia całej usługi jaką wykonywała firma dla mnie (po zakończeniu projektu/ inwestycji jeszcze przez pół roku współpracowałem z właścicielem firmy po czym wyjechał do Niemiec wykonywać jakąś większą inwestycje i do dzisiaj nie miał czasu dotrzeć żeby wszystko, dokładnie rozliczyć (z właścicielem mamy dobry kontakt i rozliczenie faktury to kwestia spotkania się tak więc ustalone jest że mam czekać na telefon w celu spotkania się) zaś faktura nie jest finansowana z dotacji czy wkładu własnego objętego projektem.*

W związku z powyższym, w ocenie kontrolujących faktura nr 08/09/2020 nie powinna znajdować się w wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji zadania, natomiast fv nr 10/2020 powinna zwiększyć całkowity koszt zadania w części opłaconej w 2020 r., tj o 10 000,00 zł. Potwierdzenie dokonania przelewu widoczne jest na wyciągu z firmowego rachunku bankowego. Zatem, po weryfikacji kompletu przekazanych faktur, całkowity koszt realizacji zadania w sprawozdaniu z realizacji zadania winien zostać zwiększony łącznie o 12 303,73 zł.

Na czas tworzenia projektu wystąpienia pokontrolnego wątpliwości budziły 2 faktury opłacone przed ich wystawieniem, w związku z czym kontrolujący wezwali Beneficjenta do złożenia wyjaśnień, tj.:

- FA/29/2020 wystawiona 11 maja 2020 r. z terminem płatności do 11 maja 2020 r. (termin płatności : „przelew 0 dni”), przez P.H. „DREWBUK” S.C ul. Rokicińska 108/110 95-006 Bukowiec, opłacona przelewem w dniu 14 kwietnia 2020 r., na zakup okien PCV na kwotę 15 000,00 zł,

- FA/75/2020 wystawiona 23 lipca 2020 r., przez P.H. „DREWBUK” S.C, opłacona przelewem 22 lipca 2020 r., na zakup parapetów oraz drzwi zewnętrznych na kwotę 11 000,01 zł.

Pismem z dnia 4 maja 2022 r. Pan Dawid Janecki wyjaśnił, co następuje cyt.: *Taka sytuacja dotyczy faktur z pisma tj. FA/29/2020 i FA/75/2020 powód wcześniejszego opłacenia wynika z faktu źle*

wystawionej faktury – złe dane odbiorcy”, oraz „...podobnie było z rozliczeniem faktur otrzymałem telefon po dostawie produktów że trzeba zapłacić fakturę zapisałem wszystkie dane i wykonałem przelew po czym okazało się że firma wystawiła fakturę na wykonawcę prac remontowych a nie na moją firmę.

Łączna kwota zakupionych powyżej towarów wynosiła 26 000,01 zł i w ocenie kontrolujących stanowiła kwotę niekwalifikowalną, zatem zgodnie z powyższym całkowity koszt realizacji zadania powinien zostać pomniejszony o tę kwotę, jednocześnie w związku z faktem opłacenia ich w 100% z Funduszu Pracy, konieczny był zwrot ww. kwoty do budżetu państwa.

Zakupy te uznano za niekwalifikowalne z uwagi na opłacenie faktur przed terminem ich wystawienia i nie zakwalifikowanie ich jako opłacone pro forma, zaliczkowo lub przedpłatą, dodatkowo wyjaśnienia udzielone przez Beneficjenta uznano za niewystarczające i niemające związku z zaistniałą sytuacją. W ewidencji księgowej Beneficjenta kontrolujący nie odnaleźli pierwotnych błędnie wystawionych na innego odbiorcę faktur, a rzekomo skorygowana faktura nie zawierała informacji o tym, że stanowi korektę. Ponadto, fakt wystawienia faktur na innego wykonawcę na czas sporządzania projektu wystąpienia pokontrolnego nie miał związku z opłaceniem faktur przed terminem ich wystawienia, ponieważ Beneficjent opłacał faktury po informacji telefonicznej a nie w oparciu o dokument memoriałowy.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 maja 2022 r. Pan Dawid Janecki wniósł zastrzeżenia do opisywanego powyżej punktu dotyczącego niekwalifikowalności 26 000,01 zł, czyli kwoty stanowiącej zapłatę za - FA/29/2020 oraz - FA/75/2020. W piśmie z dnia 6 czerwca 2022 r. Pan Dawid Janecki poinformował kontrolujących o posiadaniu faktur pro forma.

Mając na uwadze treść wniesionych przez Beneficjenta zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego oraz art. 44 Ustawy o kontroli w administracji rządowej, wezwano Pana Dawida Janeckiego do przedłożenia ww. faktur pro forma stanowiących podstawę dokonania opłacenia faktur przed terminem ich wystawienia. W dniu 17 czerwca 2022 r. Beneficjent przekazał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie ww. faktur pro forma.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Kierownik komórki do spraw kontroli 4 lipca 2022 r. wydał stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, w którym poinformował o uwzględnieniu zastrzeżeń Pana Dawida Janeckiego w całości oraz uznaniu kwalifikowalności 26 000,01 zł. (vide: stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń w aktach kontroli).

4. W zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej:

W toku kontroli ustalono, że dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy zostało przekazane na wyodrębniony na potrzeby zadania rachunek Beneficjenta w II transzach:

13 lipca 2020 r. w kwocie 184 939,50 zł oraz

4 listopada 2020 r. w kwocie 95 060,50 zł.

Zgodnie z § 8 umowy dotacyjnej Pan Dawid Janecki został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. Kontrolujący ustalili, że w prowadzonej przez Biuro Podatkowe - wskazane w piśmie z 16.03.2022 r. - ewidencji księgowej dokumenty źródłowe dotyczące poszczególnych operacji księgowych prowadzone były bez należytej staranności. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że materiały źródłowe dotyczące poszczególnych operacji księgowych umieszczane były w ewidencji chronologicznie, jednakże nie zostały ze sobą powiązane, co uniemożliwiało skonsolidowanie kompletu dokumentów dla danej operacji (tj. Umowy z wykonawcą, faktur z odpowiednimi opisami, potwierdzenia przelewu, protokołu odbioru). Ponadto, w powiązanych ze sobą dokumentach widoczne są pokreślone opisy do faktur, opisy sporządzone ponownie nie zostały oznaczone jako korekty, a w fakturach opłacanych „ratalnie” umieszczano kserokopie faktur oraz opisów, co znacznie utrudnia weryfikację. Zatem, ewidencja prowadzona była z naruszeniem zasady przejrzystości. Odnosząc się do wyżej przytoczonych wyjaśnień Beneficjenta z pisma z 13 maja 2022 r. należy uznać, że odręczne zapisy ołówkiem na fakturach wynikają z opóźnień w dostarczaniu przez Beneficjenta dokumentów memoriałowych do biura księgowego, co zapewne prowadzi do stornowania faktur przez księgową.

Pan Dawid Janecki wyjaśnił, że część faktur nie została umieszczona w kosztach zadania ponieważ nie chciał przekroczyć wysokości złożonego kosztorysu, a faktury zostały umieszczone w segregatorze dotacyjnym, cyt. „ *ponieważ dotyczyły jednego remontu i p. księgowa chciała mieć dokumenty w jednym miejscu oddzielnie od pozostałych moich faktur sprzedażowych czy budowlanych. Podejrzewam, że dlatego też znajdują się na nich jakieś adnotacje zapisane ołówkiem dodatkowym powodem adnotacji może być dostarczanie faktur przez moją osobę w różnym terminie np. miesiąc później.*”

Kontrolujący ustalili, że Pan Dawid Janecki do obsługi Programu Maluch + 2020 używał nie tylko rachunku bankowego wskazanego w umowie dotacyjnej ale również swojego prywatnego konta, oraz konta firmowego dla firmy Dawid Janecki INVESTGROUP. Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy dotacyjnej Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego. Zgodnie z informacją przekazaną przez Beneficjenta 16 marca 2022 r. Pan Dawid Janecki oświadczył, że „ *Nie posiadam oddzielnego konta bankowego dla poszczególnych działalności opłaty związane z działalnością żłobka i usług budowlanych wykonywane są z jednego konta bankowego*”.

Nieprawidłowość stanowi opłacanie faktur z kont innych niż wyodrębnione konto „maluchowe”, przekazywanie środków z konta na inne konto aby w rezultacie opłacić fakturę z konta firmowego bez odpowiedniego opisanie przelewu. Refundacja czyli zwrot całości lub części poniesionych kosztów, powinna zostać wykonana w sposób umożliwiający potwierdzenie jej wykonania, tj. poprzez opisanie wykonanego przelewu.

Pomimo wskazanych powyżej nieprawidłowości, kontrolujący ustalili, że dofinansowanie nie przekroczyło 80 % kosztów kwalifikowalnych zadania, które to koszty znajdują pokrycie w fakturach, wystawionych przez wykonawców.

Sprawdzenia poprawności wydatkowania dofinansowania, przeznaczonego na realizację Zadania, dokonano w szczególności na podstawie przedłożonych do wglądu oryginalnych dowodów księgowych, znajdujących się w siedzibie Beneficjenta oraz kserokopii dokumentów, załączonych do wniosku o wypłatę dofinansowania oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania.

[Dowód: akta kontroli: strony 35- 464; 497-603]

5. Sprawdzenia zgodności kwalifikacji zatrudnionej w 2020 r. kadry z przepisami ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie zakresu programów szkoleń dla opiekuna w żłobku lub klubie dziecięcym, wolontariusza oraz dziennego opiekuna.

Kontrolującym okazano do wglądu teczkę osobową 2 osób zatrudnionych na stanowiskach opiekunek oraz umowę o pracę dyrektora żłobka.

Na podstawie analizy dokumentów i przysłanych wyjaśnień, kontrolujący ustalili skład osobowy personelu opiekuńczego zatrudnionego do opieki nad dziećmi w Żłobku w okresie objętym kontrolą. Zweryfikowali kompletność dokumentów oraz zbadali kwalifikacje pracowników:

1. Pani M.F. - zatrudniona w Żłobku „Kreatorek” w okresie od 7 października 2020 r. na stanowisku Dyrektor/Nauczyciel wychowania wczesnonprzedszkolnego. Ukończyła studia magisterskie w specjalności: wychowanie przedszkolne i edukacja wczesnonprzedszkolna. Pani M.F. w momencie zatrudnienia posiadała co najmniej trzyletnie doświadczenie w pracy z dziećmi wymagane do pełnienia funkcji dyrektora zgodnie z art. 13 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

2. Pani I.W. - zatrudniona w Żłobku „Kreatorek” w okresie od 6 października 2020 r. do 8 października 2021 r. pełniła funkcję opiekunki. Ukończyła 280 godzinne szkolenie na Opiekuna w Żłobku lub Klubie dziecięcym, zgodnie z wymaganiami art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

3. Pani M.M. - zatrudniona w Żłobku „Kreatorek” w okresie od 7 października 2020 r. do 3 kwietnia 2021 r. Ukończyła studia licencjackie na kierunku: Pedagogika w specjalności: Pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna / Terapia pedagogiczna i wczesne wspomaganie rozwoju.

Ponadto kontrolujący ustalili, co następuje:

- skład personelu zatrudnionego w instytucji był dostosowany do liczby dzieci uczęszczających do żłobka w 2020 r. (ośmioro dzieci);
- dyrektor M.F i opiekunki I.W. i M.M. zostały zweryfikowane w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Sądowego;
- w przedstawionej dokumentacji dyrektora M.F i opiekunek I.W. i M.M. brakowało oświadczenia zgodnego z treścią art. 18 ww. ustawy, co stanowi nieprawidłowość;
- żadna z osób zatrudnionych przez Beneficjenta nie została zweryfikowana w bazie danych Rejestru Sprawców Przepięstw na tle Seksualnym (art. 15 ust. 4 ustawy), co należy uznać za nieprawidłowość;

Pan Dawid Janecki w przesłanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wyjaśnieniach, wykazał, że cała zatrudniona kadra opiekunek została sprawdzona w Rejestrze Sprawców Przepływstw na tle Seksualnym 27 stycznia 2022 r.;

- wszyscy pracownicy posiadali aktualne badania sanitarno-epidemiologiczne i zostali przeszkoleni w zakresie udzielania dziecku pierwszej pomocy;

Pan Dawid Janecki pismem z dnia 24 maja 2022 r. wyjaśnił, że opiekunki zatrudnione zostały w październiku 2020 r., mimo otwarcia placówki w grudniu 2020 r., ponieważ: „*od tego miesiąca planowaliśmy otwarcie placówki i rejestrację lecz niestety odbiory z urzędów przeciągnęły kwestię otwarcia i rejestracji do grudnia a nie chcieliśmy stracić pracowników przed samym otwarciem. Mieliśmy kilka odbiorów budynku i otwarcie przesunęło się co dwa trzy tygodnie.*” Kontrolujący nie wnoszą w tym zakresie zastrzeżeń z uwagi na fakt, że koszty zatrudnienia pracowników w całości pokryto ze środków własnych, a dodatkowo dofinansowywane zadanie polegało jedynie na utworzeniu nowych miejsc opieki.

6. Sprawdzenie zachowania warunków i standardów jakości zawartych w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Kontrolujący ustalili, że Beneficjent spełnia warunki i standardy zawarte w art. 10 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w toku kontroli Pan Dawid Janecki przesłał stosowne oświadczenie o wykonywaniu zadań żłobka wskazanych w ww. art.

[Dowód: akta kontroli: strony 476-496; 604-827].

Kontrolujący nie wnoszą również zastrzeżeń co do zawieranych z rodzicami umów jak i dokumentów statutowych kontrolowanego żłobka.

Na ocenę działalności w zakresie rzeczowym wpływ mają następujące nieprawidłowości:

- brak w teczkach osobowych dyrektora Żłobka - M.F i opiekunek I.W. i M.M oświadczenia zgodnego z treścią art. 18 ww. ustawy;
- brak uzyskania dostępu do bazy danych Rejestru Sprawców Przepływstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym przed zatrudnieniem pracowników lub chociażby bezpośrednio po nim,
- brak weryfikacji pracowników żłobka w bazie danych Rejestru Sprawców Przepływstw na Tle Seksualnym przed ich zatrudnieniem lub bezpośrednio po nim (art. 15 ust. 4 ustawy).

Na ocenę działalności w zakresie finansowym wpływ mają nieprawidłowości polegające na:

- prowadzeniu ewidencji księgowej bez zachowania zasady przejrzystości, co uniemożliwia bezproblemowe identyfikowanie poszczególnych operacji księgowych,
- opóźnieniu w dostarczaniu przez Beneficjenta dokumentów memoriałowych do biura księgowego,
- zakwalifikowaniu do całkowitego kosztu realizacji zadania faktur opłaconych przed terminem ich wystawienia,

- przekazywaniu środków z wyodrębnionego rachunku bankowego na inny rachunek bankowy, aby w rezultacie opłacić fakturę z konta firmowego, bez odpowiedniego opisywania przelewów,
- nieuwjęciu w całkowitym koszcie realizacji zadania faktur dotyczących inwestycji w celu „dopasowania” kwot do pierwotnie przygotowanych dokumentów, tj. planu kosztów i programu inwestycji,
- kreśleniu opisów do faktur i nieoznaczanie ponownie sporządzonych jako korekty, umieszczanie kserokopii faktur i opisów do nich przygotowanych w ewidencji dla faktur opłacanych „ratałnie”,
- ujęciu w sprawozdaniu innej kwoty realizacji zadania niż ta wynikająca z prowadzonej ewidencji księgowej.

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia, działalność jednostki w zakresie rzeczowym jak i finansowym ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z 30 maja 2022 r., został doręczony adresatowi 6 czerwca 2022 r. (vide: UPP w aktach sprawy). Tego samego dnia wniesiono zastrzeżenia (vide: pismo z dnia 6 czerwca 2002 r.). Po przeprowadzeniu dodatkowych czynności wyjaśniających, zastrzeżenia zostały uwzględnione w całości (vide: stanowisko wobec zastrzeżeń z 4 lipca 2022 r. w aktach kontroli).

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

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli nieprawidłowościami zalecam:

- 1) uzupełnić teczki osobowe dyrektora Żłobka - M.F i opiekunek I.W. i M.M o oświadczenia zgodnego z treścią art. 18 ww. ustawy;
- 2) przed zatrudnieniem weryfikować pracowników w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym (art. 15 ust. 4 ustawy),
- 3) prowadzić ewidencję księgową z zachowaniem zasady przejrzystości, tak aby umożliwić bezproblemową identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- 4) dostarczanie przez Beneficjenta dokumentów memoriałowych do biura księgowego w czasie pozwalającym prawidłowo zaksięgować poszczególne operacje gospodarcze,
- 5) opłacać faktury/rachunki z konta, na które wpływa dotacja/dofinansowanie bez konieczności przekazywania tych środków z wyodrębnionego rachunku bankowego na inny rachunek bankowy w celu opłacenia faktury z konta firmowego,
- 6) odpowiednio opisywać przelewy wykonywane w ramach dotacji lub realizacji dofinansowywanego zadania,
- 7) ujmować w całkowitym koszcie realizacji zadania wszystkie faktury dotyczące inwestycji; „dopasowanie” kosztów do pierwotnie przygotowanych dokumentów, tj planu kosztów i programu inwestycji nie jest prawidłowym działaniem, gdyż istnieje możliwość (za zgodą Wojewody) ich zmiany – aktualizacji wynikającej chociażby ze wzrostu cen materiałów budowlanych, usług itp.,
- 8) nie stosować kreślenia opisów do faktur i oznaczania ponownie sporządzonych jako korekty,

9) uwzględnić - w sprawozdaniu z realizacji zadania - koszty wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej, tj. zwiększenie całkowitego kosztu zadania o kwotę 12 303,73 zł - poprzez dodanie faktur, które w ocenie kontrolujących stanowią koszt kwalifikowalny.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, Pan Dawid Janecki prowadzący działalność gospodarczą pn. Investgroup Dawid Janecki NIP 7732426073 REGON 101638090, z siedzibą w Lubochni ul. Podmałecz 16. jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, do poinformowania Wojewody Łódzkiego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Informację w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi za pośrednictwem platformy e PUAP wskazując znak sprawy: RPS-I.431.21.2021 .

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**