



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 29 czerwca 2023 r.

RPS-I.431.18.2023

Pan
Rafał Przybył
Burmistrz Gminy Wieruszów

Sprawozdanie z kontroli w trybie uproszczonym

I. Informacje ogólne:

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 9 Umowy Nr 1/M1b/2021/RC z dnia 29 kwietnia 2021 r., 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.), zespół kontrolerów przeprowadził w dniu 12 czerwca 2023 r. kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie weryfikacji prawidłowości wykonania zapisów § 4 ust. 1 i § 8 ust. 4-7 umowy nr 1/M1b//2021/RC w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +"

Kontrolerzy:

1. Marta Kaźmierczak, kierownik Oddziału Do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - upoważnienie z dnia 5 czerwca 2023 r. nr 89/2023 – kierownik zespołu kontrolerów,
2. Klaudyna Lekler-Lipińska – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - upoważnienie z dnia 5 czerwca 2023 r. nr 91/2023– członek zespołu kontrolerów,
3. Ewa Kryzińska – młodszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - upoważnienie z dnia 5 czerwca 2023 r. nr 90/2023– członek zespołu kontrolerów.

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.

Przedmiot kontroli: weryfikacja zapisów § 4 ust. 1 i § 8 ust. 4-7 umowy nr 1/M1b//2021/RC w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +".

Okres objęty kontrolą: w szczególności rok 2021 i 2022, przy czym kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty i okoliczności, mające znaczenie dla celu kontroli, niezależnie od daty tych dokumentów i okoliczności.

Miejsce kontroli: Urząd Gminy Wieruszów ul. Rynek 1-7, 98-400 Wieruszów oraz Klub Malucha w Wieruszowie przy ul. Kępińskiej 2A.

Ocena: Pozytywna z nieprawidłowościami

II. Ustalenia faktyczne:

Wyniki przeprowadzonej kontroli:

Ustaień kontrolnych dokonano na podstawie wizytacji w Klubie Malucha w Wieruszowie¹ oraz okazanych w Klubie dziecięcym oraz w Urzędzie Gminy Wieruszów dokumentów. Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Wieruszów nie w pełni poprawnie zrealizowała obowiązki wynikające z zapisów § 4 ust. 1 i § 8 ust. 4-7 umowy nr 1/M1b//2021/RC² w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +"³.

W zakresie zachowania okresu trwałości i obsadzenia miejsc utworzonych w ramach Programu, tj. § 4 ust. 1 Umowy, jednostka kontrolowana okazała umowy zawarte z rodzicami dzieci korzystających z usług Klubu dziecięcego w kontrolowanym okresie. Z dokumentów tych wynikało, że przedstawione 15 lutego 2023 r. sprawozdanie z funkcjonowania miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 powstałych z udziałem środków z Programu „Maluch plus” 2021 w 2022 r.⁴ nie jest z nimi zgodne. W przedłożonym 15 lutego 2023 r. (po terminie wskazanym w Umowie) sprawozdaniu z trwałości wykazano pełne obsadzenie miejsc utworzonych z Programu, tj. 16. W dniu przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. 12 czerwca 2023 r. wykonano zestawienie zawartych umów w poszczególnych miesiącach, które

1Dalej: Klub dziecięcy

2 Dalej: Umowa

3Dalej: Program

4 Dalej: sprawozdanie z trwałości

wykazało, że w czerwcu 2022 r. oraz od września do grudnia 2022 r. opieką Klubu dziecięcego objętych było więcej niż 16 dzieci (zestawienie w aktach kontroli). W związku z tą okolicznością 13 czerwca 2023 r. Kierownik zespołu kontrolerów wystąpiła do Burmistrza Gminy Wieruszów o udzielenie wyjaśnień, załączając do pisma sporządzone zestawienie. W piśmie z 20 czerwca 2023 r. Burmistrz Gminy Wieruszów wskazał, że podczas kontroli Programu w Klubie dziecięcym nie było kompletnej dokumentacji obrazującej liczbę dzieci objętych opieką tej instytucji w 2022 r., w związku z czym przekazał skorygowane zestawienie uwzględniając brakujące dokumenty. W skorygowanym zestawieniu wskazano, że we wszystkich miesiącach oprócz lipca 2022 r. obsadzonych było 16 miejsc. W lipcu 2022 r. wykazano obsadzenie 14 miejsc, co pozostaje w sprzeczności ze sprawozdaniem złożonym 15 lutego 2023 r. Brak należyście wykazywanej liczby obsadzonych miejsc w 2022 r. należy w tym przypadku uznać za **uchybie**, bowiem wymagany Umową minimalny poziom obsadzenia miejsc utworzonych z Programu, tj. co najmniej 60%, został zachowany.

Zgodnie z treścią § 8 ust. 4 Umowy Gmina Wieruszów obowiązana była do umieszczenia informacji o korzystaniu z dotacji z Programu na terenie dofinansowywanej instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji, według wzoru określonego przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej, przez okres dofinansowania oraz okres trwałości. Kontrolujący ustalili, że Gmina Wieruszów zrealizowała zapis § 8 ust. 4 Umowy jednakże dokonano tego w sposób **nieprawidłowy**. W dniu przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. 12 czerwca 2023 r. w siedzibie Klubu dziecięcego na balustradzie tarasu zamontowana była tablica informująca, że instytucja była dofinansowana z Programu. Nie wskazano jednakże, o którą edycję Programu chodzi, a ponadto użyto nieobowiązującego w 2021 r. logo Programu, co oznacza, że nie wykonano poprawnie również zapisu § 8 ust. 6 Umowy. Wskazano w nim, że Gmina Wieruszów ma możliwość korzystania z logo Programu, którego wzór określiło Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej. Wzór ten został zapisany w załączniku nr 6 do Umowy, zgodnie z załącznikiem nr 30 do Programu. Kontrolujący wizytując Klub dziecięcy zwrócili także uwagę, że na szyldzie klubu dziecięcego znajdującego się na frontowej kolumnie budynku również posłużono się nieobowiązującym w 2021 r. logo Programu, czym naruszono treść § 8 ust. 6 Umowy. Wobec tego, kontrolujący nie przyjęli wyjaśnień Burmistrza Gminy Wieruszów zawartych w pkt 3 pisma z 20 czerwca 2023 r. Obowiązującym zarówno w Programie jak i Umowie logo jest to z wizerunkiem konika na biegunach, nie zaś, jak twierdzi jednostka kontrowana – logo z wizerunkiem misia. Jednostka kontrolowana wykazała się przy tym niekonsekwencją w stosowaniu logo, gdyż na metalowych drzwiach Klubu dziecięcego na zalaminowanej karcie

formatu A4, przytwierdzonej przezroczystą taśmą klejącą pod informacją : *Tutaj realizowany jest projekt: Utworzenie w 2021 r. 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w Wieruszowie przy ul. Kępińskiej 2A w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat Maluch* + zamieszczono logo zgodne z załącznikiem nr 6 do Umowy (zdjęcie informacji w aktach kontroli).

Zgodzić się należy z jednostką kontrolowaną, że szyld Klubu dziecięcego nie jest elementem działań informacyjnych, jednakże użyte na nim logo Programu powinno być zgodne z Programem jak i zawartą Umową. Dodatkowo, kontrolujący zwrócili uwagę, że na szyldzie zawarto zapis *KLUB MALUCH* +, a jeśli to ma oznaczać nazwę utworzonej na podstawie zawartej Umowy instytucji, to jest ona niezgodna z nazwą nadaną w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych⁵, który prowadzi Burmistrz Gminy Wieruszów. Dodatkowo, użyta nazwa wcale nie wskazuje na źródło finansowania (vide: wyjaśnienia Burmistrza Gminy Wieruszów z 20 czerwca 2023 r.). Źródłem tym, zgodnie z zawartą Umową była rezerwa celowa budżetu państwa. W Rejestrze pod pozycją 20520/Z, 31 grudnia 2021 r. wpisano klub dziecięcy prowadzony przez Gminę Wieruszów przy ul. Kępińskiej 2a i nadano mu nazwę: Klub Malucha. W ocenie kontrolujących skoro zdecydowano się na umieszczenie szyldu instytucji na elewacji zewnętrznej budynku, to jego treść, tj. nazwa instytucji winna być zgodna z tą wpisaną do Rejestru.

W dniu przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. 12 czerwca 2023 r. w siedzibie Klubu dziecięcego jak i w jego najbliższym otoczeniu kontrolujący nie zlokalizowali tablicy informacyjnej, której wykonanie nakładał na Gminę § 8 ust. 7 Umowy. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych została wykonana dokumentacja zdjęciowa, którą włączono do akt kontroli. Burmistrz Gminy Wieruszów poproszony o wyjaśnienie powodów braku tablicy informacyjnej wskazał, że taka tablica o wymiarach 40x60 została zamieszczona. Jako dowód przesłano jej zdjęcie. Pismo z 20 czerwca 2023 r. z wyjaśnieniami oraz załącznikiem w postaci zdjęcia włączono do akt kontroli. Biorąc pod uwagę fakt, że 12 czerwca 2023 r. tablicy takiej nie było – kierownik zespołu kontrolerów zwróciła się do Burmistrza Gminy Wieruszów o wskazanie w terminie do 23 czerwca 2023 r. kiedy została wykonana tablica informacyjna, której zdjęcie przesłano wraz z pismem z 20 czerwca br. znak: BS.1710.3.2023.SO oraz przedłożenie faktury/rachunku za jej wykonanie. W piśmie z 28 czerwca 2023 r. Burmistrz Gminy Wieruszów wyjaśnił, że 15 czerwca 2023 r. na balustradzie zamieszczono dodatkową tablicę o wymiarach 40x60. Do pisma dołączono fakturę nr 194/2023 r. wystawioną 16 czerwca 2023 r. potwierdzającą jej wykonanie. Pismo z

⁵ Dalej: Rejestr

28 czerwca wraz z załącznikiem włączono do akt kontroli. Wobec powyższego, kontrolujący stwierdzili, że Gmina Wieruszów **nie wykonała w sposób prawidłowy** obowiązku dotyczącego tablicy informacyjnej, zgodnie z dyspozycją art. 35a ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 953 ze zm.)⁶. Zgodnie z § 5 ust. 3 pkt 2 Rozporządzenia - tablicę informacyjną umieszcza się w miejscu realizacji zadania w momencie rozpoczęcia prac budowlanych. Z akt sprawy prowadzonej w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi pod sygn. ZRPS-I.313.243.2020 wynika, że Gmina Wieruszów do wniosku o wypłatę środków w ramach Umowy przedłożyła potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr ZI.272.6.2021.ZC zawartej 23 sierpnia 2021 r. z KEMPA Spółka Cywilna z siedzibą w miejscowości Siedlików 72, 63-500 Ostrzeszów na wykonanie robót budowlanych polegających na adaptacji pomieszczeń oraz zagospodarowaniu przylegającego terenu wokół budynku Centrum Aktywności Społecznej przy ul. Kępińskiej 2A w Wieruszowie na potrzeby utworzenia Klubu Malucha. Z Protokołu ostatecznego odbioru robót budowlanych z 1 grudnia 2021 r. wynika natomiast, że roboty budowlane były wykonywane od 23 sierpnia 2021 r. do 19 listopada 2021 r. Tablica informacyjna winna zatem zostać umieszczona na terenie tworzonej instytucji już 23 sierpnia 2021 r. Wobec powyższego, kontrolujący nie przyjęli wyjaśnień Burmistrza Gminy Wieruszów zawartych w piśmie z 20 czerwca 2023 r. pkt 1 dotyczących wykonania i zainstalowania tablicy informacyjnej.

Dodatkowo zaznaczyć należy, że wykonana i zamontowana w czerwcu 2023 r. tablica informacyjna zawiera istotny, z pkt widzenia realizowanego zadania, błąd dotyczący wskazania modułu Programu. Zgodnie z Umową Gmina Wieruszów w 2021 r. realizowała zadanie polegające na utworzeniu 16 nowych miejsc opieki w klubie dziecięcym w ramach modułu 1b, a nie jak zapisano na tablicy – modułu 1A. Moduły te były kierowane do odmiennych adresatów i ich oznaczeń nie można stosować dowolnie czy zamiennie.

Burmistrz Gminy Wieruszów poproszony w piśmie z 13 czerwca 2023 r. o wyjaśnienie powodu braku złożenia oświadczenia o dopełnieniu obowiązku informacyjnego, zgodnie z pismem z 5 lipca 2021 r. znak: RPS-I.002.4.2021 Zastępcy Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej, działającej z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, takich wyjaśnień nie udzielił. W piśmie z 20 czerwca 2023 r. wskazał, że na stronie internetowej i w BIP Gminy Wieruszów oraz na stronie internetowej Żłobka zamieszczono informacje o

⁶ Dalej Rozporządzenie

dofinansowaniu w ramach Programu Maluch +. W piśmie tym wskazano, że zostały do niego dołączone wydruki potwierdzające złożone wyjaśnienia. Kontrolujący zweryfikowali przekazaną ePUAPem korespondencję i stwierdzili, że nie dołączono ww. wydruków. Pismem z 21 czerwca 2023 r. kierownik zespołu kontrolerów poprosiła o przesłanie linków do wymienionych w piśmie Burmistrza Gminy Wieruszów z 20 czerwca 2023 r. stron internetowych. Linki te przesłano pismem z 28 czerwca 2023 r. Obowiązek informacyjny został zatem częściowo spełniony poprzez umieszczenie artykułów promocyjnych dotyczących zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie dziecięcym pod adresami: <http://bip3.wokiss.pl/wieruszowm/bip/fundusze-zewnetrzne/2021/maluch.html>; <http://miasto.wieruszow.pl/klub-malucha-kolejna-inwestycja-w-centrum-aktywnosci-spolecznej-z-dofinansowaniem/>; <https://zlobek.wieruszow.pl/index.php/organizacja-klubu/>. Kontrolujący ustalili także, że na profilu Facebook Gminy Wieruszów: <https://www.facebook.com/GminaWieruszow/videos/klub-malucha-w-wieruszowie/477326687155340/> 1 stycznia 2022 r. zamieszczono film promujący nową instytucję.

Kontrolujący ustalili również, że Gmina Wieruszów w odniesieniu do § 8 ust. 5 Umowy nie w pełni wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku zapewnienia kompletności, poprawności i aktualności danych zawartych w Rejestrze w odniesieniu do Klubu dziecięcego. Weryfikacji tej dokonano w oparciu o dane w Rejestrze prowadzonym przez Burmistrza Gminy Wieruszów. W trakcie czynności kontrolnych ustalono bowiem, że w lipcu 2022 r. wg Rejestru liczba dzieci zapisanych to 16, podczas gdy w piśmie z 20 czerwca 2023 r. Burmistrz Gminy Wieruszów wskazał, że dzieci zapisanych było jednak 14. Burmistrz Gminy Wieruszów opublikował Rejestr na stronie internetowej gminy w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP), czym wypełnił obowiązek wskazany w art. 27 ust. 2 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

III. Zalecenia dotyczące działania jednostki kontrolującej:

Za stwierdzone uchybienie i nieprawidłowości odpowiedzialnym jest Burmistrz Gminy Wieruszów.

Wobec stwierdzonych: uchybienia i nieprawidłowości zalecam:

1) zobowiązanie pracownika odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do Rejestru do ścisłej i bieżącej współpracy z kierownikiem Klubu dziecięcego celem wypełniania obowiązku zapewnienia kompletności, poprawności i aktualności danych zawartych w Rejestrze;

- 2) rzetelne, tj. zgodnie z dokumentacją źródłową, przygotowywanie i terminowe przekazanie sprawozdania z trwałości za kolejne lata do końca grudnia 2026 r.;
- 3) przesłanie skorygowanego sprawozdania z trwałości za 2022 r. z uwzględnieniem danych podanych w piśmie Burmistrza Gminy Wieruszów z 20 czerwca 2023 r.
- 4) używanie logo Programu zgodnego z zapisami zawartej Umowy, a w związku z tym:
 - wykonanie nowej tablicy informacyjnej (chodzi o tablicę, która była umieszczona na balustradzie tarasu Klubu dziecięcego 12 czerwca 2023 r.) z logo wg załącznika nr 6 do Umowy oraz ze wskazaniem, że zadanie dotyczyło Maluch + 2021;
 - wykonanie nowej tablicy informacyjnej zgodnie z Rozporządzeniem i z powołanym właściwym modułem Programu;
 - wykonanie nowego szyldu, tak aby nazwa Klubu dziecięcego odpowiadała tej w Rejestrze, a w przypadku decyzji o zamieszczeniu logo – aby było zgodne z załącznikiem nr 6 do Umowy;
 - w przypadku decyzji o umieszczeniu logo na dokumentach czy w materiałach informacyjnych stosowanie logo określonego w załączniku nr 6 do Umowy. Niedopuszczalne jest zamienne stosowanie logo z kolejnych edycji Programu przed 2021 r.

W związku z powyższym, proszę poinformować kierownika jednostki kontrolującej, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

IV. Pouczenie

W myśl art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

Przedstawienie powyższego stanowiska nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolującej:

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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