



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 21 lipca 2023 r.

RPS-I.431.20.2023

Justyna Grzejdziak, Wioletta Beśka
wspólnicy
Pсотne Stópki s.c.
ul. Konięcpolskiego 12
97-438 Rusiec

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 § 11 Umowy Nr 2/M3/2021/FP z dnia 14 września 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 23 czerwca 2023 r. kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie weryfikacji prawidłowości wykonania zapisów § 6 ust. 1 i § 9 ust. 4, ust. 7 i 8 umowy nr 2/M3/2021/FP 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. Robert Kaźmierczak, młodszy specjalista w oddziale do spraw rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - upoważnienie z dnia 13 czerwca 2023 r. nr 98/2023 – 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 13 czerwca 2023 r. nr 99/2023 – 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.

3. Monika Szewczyk, starszy specjalista w oddziale do spraw rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - upoważnienie z dnia 20 czerwca 2023 r. nr 109/2023 – członek zespołu kontrolerów.

Przedmiot kontroli: weryfikacja prawidłowości wykonania zapisów § 6 ust. 1 i § 9 ust. 4, ust. 7 i 8 umowy nr 2/M3/2021/FP 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: rok 2021 i 2022, przy czym sprawdzane zostały wszystkie dokumenty i okoliczności mające znaczenie dla celu kontroli, niezależnie od daty tych dokumentów i okoliczności.

Miejsce kontroli: Żłobek Niepubliczny Psotne Stópki w Ruścu, ul. Koniecpolskiego 12, 97-438 Rusiec

Ocena: Negatywna

II. Ustalenia faktyczne:

Wyniki przeprowadzonej kontroli:

Ustaień kontrolnych dokonano na podstawie wizytacji w Żłobku Niepublicznym Psotne Stópki w Ruścu¹ oraz na podstawie analizy dostarczonych 6 lipca 2023 r. dokumentów i złożonych przez Panią Justynę Grzejdziać, wyjaśnień w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Kontrolujący stwierdzili, że jednostka kontrolowana w 2022 r. zapewniała funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi, utworzonych w 2021 r. z udziałem środków Funduszu Pracy, natomiast nie zrealizowała obowiązków wynikających z wykonania zapisów § 9 ust. 4, ust. 7 i 8 Umowy nr 2/M3/2021/FP² 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 dniu kontroli 23 czerwca 2023 r. nie przedstawiono kontrolującym umów z rodzicami na okres pobytu dzieci w Żłobku. Obecka w tym dniu w Żłobku Wspólniczka

1 Dalej: Żłobek

2 Dalej: Umowa

3 Dalej: Program

spółki cywilnej Psołne Stópki Pani Wioletta Beška wyjaśniła, że umów nie było w siedzibie Żłobka ponieważ znajdowały się one w jej prywatnym domu. Pani Wioletta Beška tłumaczyła to tym, że są one używane na potrzeby uzupełnienia rejestracji i aktualizacji dla ZUS. Oświadczenie w tym przedmiocie włączono do akt kontroli (akta kontroli, str. 11-13). Przedmiotowe umowy zostały dostarczone kontrolującym do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, do wglądu w dn. 6 lipca 2023 r. przez Panią Justynę Grzejdziak. W trakcie analizy umów stwierdzono nieprawidłowości wynikające z porównania danych w podpisanych umowach z danymi przesłanymi w Sprawozdaniu z funkcjonowania miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 powstałych z udziałem środków z Programu “MALUCH plus” 2021 w 2022 r.⁴ Różnice dotyczyły także danych, które były zawarte w Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Wójta Gminy Rusiec. Do kompletności, poprawności i aktualności wykazywanych danych zobowiązywał jednostkę kontrolowaną § 9 ust. 4 Umowy.

Powyżej opisane różnice w liczbie dzieci zawarte w 3 źródłach przedstawia tabela - dane za rok 2022:

Miesiąc 2022 r.	Liczba miejsc powstałych z udziałem środków z Programu	60% miejsc utworzonych z programu	Sprawozdanie z trwałości	Rejestr żłobków i klubów dziecięcych	Analiza umów dostarczonych w dn. 6.07.2023 r.
Styczeń	45	27	27	8	26
Luty	45	27	28	8	27
Marzec	45	27	28	8	28
Kwiecień	45	27	28	8	29
Maj	45	27	29	8	31
Czerwiec	45	27	29	8	32
Lipiec	45	27	30	8	32
Sierpień	45	27	30	8	34
Wrzesień	45	27	29	8	26
Październik	45	27	26	8	26
Listopad	45	27	23	8	23
Grudzień	45	27	19	17	19

W związku z niezgodności pomiędzy danymi w Sprawozdaniu z trwałości a przedstawionymi w dn. 6 lipca 2023 r. umowami Kierownik zespołu kontrolerów zobowiązał Panią Justynę

⁴ Dalej: Sprawozdanie z trwałości

Grzejdziak do udzielenia wyjaśnień. W piśmie przesłanym ePUAPem w dn. 10 lipca 2023 r. (akta kontroli, str. 32) Pani Justyna Grzejdziak stwierdziła, że rozbieżności, które pojawiły się w sprawozdaniu z trwałości wynikają z błędu współnika, który przekazał nieprawidłową ilość dzieci. Kontrolujący nie uznali tych wyjaśnień z uwagi na fakt, że zawarta pomiędzy współniczkami umowa spółki cywilnej w jednakowym stopniu nakłada na nie obowiązki związane z jej prowadzeniem. Należy zatem uznać, że jednostka kontrolowana nie wywiązała się z warunków Umowy w zakresie § 9 ust. 4, co stanowi **nieprawidłowość**.

Zgodnie z treścią § 9 ust. 7 Umowy jednostka kontrolowana w ramach wkładu własnego zobligowana była do wypełnienia obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 35 a ustawy o finansach publicznych, niezależnie od wysokości przyznanego dofinansowania, w sposób określony w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 35d ww. ustawy. W dn. 23 czerwca 2023 r. w trakcie wizytacji Żłobka kontrolujący nie zlokalizowali tablicy informacyjnej. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych została wykonana dokumentacja zdjęciowa (akta kontroli, str. 14-15). Pani Wioletta Beška poproszona o wyjaśnienia wskazała, że faktycznie obowiązek ten nie został wypełniony, co potwierdziła w oświadczeniu z dn. 23 czerwca 2023 r. (akta kontroli, str. 11-13). Brak wypełnienia obowiązku informacyjnego należy uznać za **nieprawidłowość**. Pani Justyna Grzejdziak w oświadczeniu złożonym w siedzibie Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi 6 lipca 2023 r. zobowiązała się, że tablicę informacyjną zamontuje do dn. 15 sierpnia 2023 r. (akta kontroli, str. 28-31).

Podczas oględzin Żłobka i analizy dokumentów kontrolujący nie stwierdzili, aby jednostka kontrolowana informowała o otrzymaniu dofinansowania w ramach Programu a w Umowach z rodzicami nie zostało wykorzystane logo Programu. Jednostka kontrolowana nie przedstawiła również żadnego potwierdzenia zamieszczenia na stronie internetowej informacji lub na profilu w mediach społecznościowych (a z takowych mediów korzysta) o uzyskanym od Wojewody Łódzkiego w ramach Programu dofinansowaniu. Nie został zatem spełniony obowiązek informacyjny wynikający z § 9 ust. 8 Umowy, w którym podmiot zobowiązał się do informowania o otrzymaniu dofinansowania w ramach Programu, we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach itp. a także w przypadku posiadania na stronie internetowej żłobka lub na profilu w mediach społecznościowych, z możliwością wykorzystania logo Programu oraz logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, według wzorów określonych przez MRiPS. Dodatkowo, analiza dokumentów złożonych przez jednostkę kontrolowaną w ramach rozliczenia wykonania zadania w postaci utworzenia nowych miejsc opieki w Żłobku wykazała, że Pani Justyna Grzejdziak reprezentując spółkę

cywilną Psotne Stópki **złożyła nieprawdziwe oświadczenie** dotyczące wypełnienia obowiązków informacyjnych. W dokumencie datowanym na 10 stycznia 2022 r. oświadczyła bowiem, że obowiązek informacyjny został dopełniony poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej w Ruścu, ul. Koniecpolskiego 12 i informacji o korzystaniu z Programu Maluch + 2021 na stronie internetowej żłobka. Oświadczenie o dopełnieniu obowiązku informacyjnego stanowiło załącznik nr 9 do Umowy i zostało włączone do akt kontroli. Kontrolujący ustalili, że Żłobek posiada profil w mediach społecznościowych – Facebook. Analiza strony: <https://www.facebook.com/people/Psotne-St%C3%B3pki-%C5%BB%C5%82obek-Niepubliczny/100065038478882/> potwierdziła, że jednostka kontrolowana nie zamieściła informacji przy udziale jakichś środków Żłobek został utworzony. Historia wpisów zaczyna się od 4 marca 2021 r. Dodatkowo zamieszczane wpisy z 10, 12 i 16 listopada wskazują, że jednostka kontrolowana rozpoczęła opiekę nad dziećmi w Żłobku pomimo, że nie uzyskała wówczas jeszcze wpisu do Rejestru Żłobków i klubów dziecięcych. Wniosek o wpis do przedmiotowego rejestru jednostka kontrolowana złożyła dopiero 18 listopada 2021 r. Z tą również datą Wójt Gminy Rusiec dokonał wpisu, a zatem Żłobek legalnie mógł działać dopiero od 18 listopada 2021 r.

Wobec powyższego kontrolujący uznali, że jednostka kontrolowana nie wywiązała się z obowiązków wskazanych w § 9 ust. 4, ust. 7 i 8 Umowy, co stanowi **nieprawidłowość**. W odniesieniu do § 6 ust. 1 Umowy wskazać trzeba, że o ile jednostka kontrolowana oferowała miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzone z udziałem środków z Programu, to obsadzenie tych miejsc w co najmniej 60 % nie zostało spełnione w styczniu 2022 r. i od września do grudnia 2022 r., co będzie stanowiło przedmiot odrębnego postępowania w zakresie dochowania warunków Umowy.

III. **Zalecenia dotyczące działania jednostki kontrolującej:**

W związku z niewywiązaniem się z obowiązków zawartych w § 9 ust. 4, ust. 7 i 8 Umowy, i stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:

- 1) przesłanie skorygowanego sprawozdania z trwałości za 2022 r. z uwzględnieniem danych podanych w tabeli na podstawie przedstawionych kontrolującym w dn. 6 lipca 2023 r. umów z rodzicami;
- 2) rzetelne, tj. zgodnie z dokumentacją źródłową, przygotowywanie i przekazywanie sprawozdania z trwałości za kolejne lata, do końca grudnia 2026 r.;
- 3) rzetelne i terminowe aktualizowanie Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tak aby zawarte w nim dane były kompletne, poprawne i zgodne ze stanem faktycznym;

- 4) wykonanie 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.)
- 5) wypełnienie obowiązku informacyjnego poprzez zamieszczanie informacji o otrzymanym dofinansowaniu w ramach Programu, we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach itp. a także na stronie internetowej żłobka lub na profilu w mediach społecznościowych, wykorzystując przy tym logo Programu oraz logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, według wzorów określonych w Umowie;
- 6) bezwzględne przestrzeganie wszystkich obowiązków jakie nakłada na prowadzących m.in. żłobki ustawa z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

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.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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