

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

Wrocław, dnia 11 listopada 2022 r.

ZP- ZS.431.1.2022.MB(2)

REDUET Sp. z o.o.
ul. S. Świstackiego 21A/1A
50-430 Wrocław

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w trybie zwykłym w zakresie realizacji przez REDUET Sp. z o.o., zadania dofinansowanego środkami z budżetu państwa w ramach programu „Maluch +” 2020 – moduł 4. Kontrola realizowana jest zgodnie z zatwierdzonym w dniu 31 sierpnia 2022 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r.

1. Cel i zakres kontroli:

- a) ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych z dotacji celowej z budżetu państwa oraz zgodność realizacji zadania z zawartą umową.
- b) zgodność realizacji zadania przez REDUET Sp. z o.o. z umową nr 121/M4/D/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a REDUET Sp. z o.o. reprezentowaną przez Panią Ewę Żurawską (Kamalską) – Prezesa Zarządu
- c) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

2. Termin przeprowadzenia kontroli: 03 października 2022 r.

Kontrolę przeprowadził, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego, zespół kontrolujący w składzie:

Magdalena Bernaczek – inspektor wojewódzki w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (przewodnicząca zespołu)
oraz

Elżbieta Gawryjolek – inspektor wojewódzki w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (kontroler)

3. Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

- Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.);
- Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2022 r. poz. 135 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2017 r., poz. 2379);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021, poz. 305);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

4. Informacje ogólne

W 2020 roku REDUET Sp. z o.o. reprezentowana przez Panią Ewę Żurawską (Kamalską) odpowiadając na ogłoszenie Programu „Maluch +” 2020 złożyła ofertę na dofinansowanie kosztów funkcjonowania „Żłobek Muzyczny „SAKSOFONIK” przy ul. S. Świstackiego 21A/1A we Wrocławiu. Kwota złożonego dofinansowania wynosiła 707 200,00 zł. Po ogłoszeniu rozstrzygnięcia Programu na rok 2020 kwota przyznanej dotacji wynosiła 94 800,00 zł. Spółka złożyła stosowne oświadczenie o przyjęciu dotacji, które stanowiło podstawę do zawarcia umowy – nr 121/M4/D/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. Zgodnie z harmonogramem przekazywania środków finansowych będącym załącznikiem do ww. umowy, przekazano spółce kwotę 35 745,00 zł w następujących transzach: 28.08.2020 r. – 16 170,00 zł, 10.09.2020 r. – 3 375,00 zł, 16.10.2020 r. – 5 400,00 zł, 9.11.2020 r. – 5 400,00 zł, 7.12.2020 r. – 5 400,00 zł. Beneficjent wykorzystał 24 975,00 zł, a niewykorzystane środki finansowe w kwocie 10 770,00 zł w dniu 13.12.2020 r. zwrócił na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Sprawozdanie z realizacji umowy Spółka złożyła w terminie. Organ Zlecający zgłosił uwagi do sprawozdania, które następnie zostało skorygowane.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 73 - 120)

W trakcie kontroli dokumenty udostępniali i informacji udzielali:
Ewa Żurawska (Kamalska) – właściciel.

Czynności kontrolne dokonane przez zespół kontrolujący, analiza przedstawionej dokumentacji oraz informacje przedstawione przez Spółkę pozwalają na dokonanie **pozytywnej oceny** realizacji zadania w zakresie kontrolowanych zagadnień.

5. Ustalenia kontroli dotyczące poszczególnych zagadnień

1. *Spełnianie przez klub dziecięcy wymogu utworzenia miejsc w formie żłobka oraz wymogu wpisu instytucji do właściwego rejestru.*

Spółka utworzyła w 2019 roku w instytucji miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 ze środków budżetu państwa. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Wrocław pod nr 05356/217 z dnia 14 czerwca 2019 r.

Żłobek działa na podstawie Statutu oraz regulaminu organizacyjnego, którego zapisy spełniają wymogi ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 tj;

- zapewnienie dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych;
- zagwarantowanie dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka;
- prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych uwzględniających rozwój psychomotoryczny dziecka, właściwych do wieku dziecka.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 37 - 71)

Ocena cząstkowa zagadnienia – pozytywna

2. Spełnianie wymogu utrzymania liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w utworzonej instytucji.

Spółka w kontrolowanym okresie utrzymała liczbę miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zgodnie z liczbą deklarowaną we wniosku tj. 45. Podczas kontroli Beneficjent okazał do wglądu umowę z rodzicami.

Ocena cząstkowa zagadnienia - pozytywna

3. *Spełnianie wymogów p. pożarowych, sanitarnych i lokalowych.*

Przedłożono opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu nr ZNS – MP – 680 – 157/19 z dnia 13 maja 2019 r. oraz opinię Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu nr MZ.5560.84.19.MZ z dnia 14 maja 2019 r. potwierdzające spełnianie przez przedmiotową instytucję opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wymogów przeciwpożarowych, sanitarnych i lokalowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z dnia 11 lipca 2014 r. poz. 925).

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 121 - 126)

Na podstawie przedłożonych opinii właściwych instytucji stwierdzono, że żłobek posiada aktualną dokumentację o spełnieniu wymogów p. pożarowych, sanitarnych i lokalowych.

Ocena cząstkowa zagadnienia – pozytywna.

4. *Zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem tj. obniżenie odpłatności rodziców za pobyt dziecka w żłobku.*

Zgodnie z zawartą umową liczba dostępnych miejsc w żłobku objętym dofinansowaniem w okresie realizacji zadania wynosiła 45 i była zgodna z ofertą złożoną w konkursie „Maluch+”2020 – moduł 4. Opłata miesięczna za pobyt dziecka w żłobku ponoszona przez rodziców, nie uwzględniając dotacji, wynosiła 1 300,00 zł. Beneficjent nie stosował własnych ulg z tytułu ciągłości uczęszczania dziecka do żłobka, z tytułu uczęszczania rodzeństwa do żłobka oraz z tytułu trudności finansowych rodziców. W Żłobku Muzycznym SAKSOFONIK zastosowano ulgę w odpłatności rodziców w wysokości 135,00 z z tytułu dofinansowania z Programu Maluch.

Zgodnie z zapisami punktu 6.2.6. Programu dla modułu 4 Beneficjenci przy rozliczeniu dofinansowania mają obowiązek udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców. Powinno to być potwierdzone oświadczeniami rodziców (indywidualnymi lub zbiorczymi), zawierającymi informację o łącznej kwocie o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło to zmniejszenie, wg wzoru określonego w załączniku nr 7 (zbiorcze oświadczenie) albo nr 8 (indywidualne oświadczenie) bądź potwierdzeniami przelewów zawierającymi dane dziecka wraz z załączoną tabelą zawierającą informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło to zmniejszenie, wg wzoru określonego w załączniku nr 9.

Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu potwierżeń przelewów zawierających dane dziecka wraz z załączoną tabelą zawierającą informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło to zmniejszenie, wg wzoru określonego w załączniku nr 9., zespół kontrolny stwierdził, iż przez okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r. z przyznanej dotacji na pomniejszenie opłat rodziców w wysokości 135 zł skorzystało łącznie 29 dzieci.

Poniższa tabela przedstawia łączną kwotę dofinansowania z Programu Maluch+ 2020 obniżającą opłatę rodzica za pobyt dziecka w „Żłobku Muzycznym SAKSOFONIK” przy ul. S. Świstackiego 21A/1A we Wrocławiu.

LP.	Imię i nazwisko dziecka	Liczba miesięcy, w których rodzic otrzymał dofinansowanie z Programu Maluch+ 2020 obniżające opłatę rodzica	Miesięczna kwota dofinansowania z Programu Maluch+ 2020 obniżająca opłatę rodzica	Łączna kwota dofinansowania z Programu Maluch+ 2020 obniżająca opłatę rodzica
1.			135 zł	
2.			135 zł	
3.			135zł	
4.			135 zł	
5.			135zł	
6.			135 zł	
7.			135zł	
8.			135zł	
9.			135 zł	

10.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
11.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
12.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
13.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
14.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
15.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
16.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
17.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
18.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
19.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
20.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
21.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
22.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
23.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
24.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
25.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
26.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
27.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
28.	[REDACTED]	[REDACTED]	135zł	[REDACTED]
29.	[REDACTED]	[REDACTED]	135 zł	[REDACTED]
	RAZEM			24 975,00 zł

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 90 - 120)

Z powyższego wynika, że w badanym okresie dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Ocena cząstkowa zagadnienia – pozytywna

5. Zgodność danych finansowych wykazanych z sprawozdaniu z dokumentacją źródłową oraz terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie określonym umową

a) zgodność danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową

W dniu kontroli Spółka okazała oryginały dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów realizacji zadania w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. na łączną kwotę [REDACTED] zł.

Wysokość kosztów w poszczególnych kategoriach dotyczących dofinansowania przedstawia zestawienie:

L.p.	Nazwa wydatku	Kwota zł		
		Razem	środki pochodzące z dotacji	środki własne i z pozostałych źródeł
1	Wynagrodzenie personelu		24 975,00	
	RAZEM		24 975,00	

Do wglądu przedstawiono miesięczne wyciągi bankowe jako potwierdzenie dokonania przelewów. Przedstawiono także historię transakcji na rachunku bankowym.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 73 - 120)

Stwierdzono zgodność danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową.

b) Termin złożenia sprawozdania

Sprawozdanie końcowe z realizacji umowy 121/M4/D/2020 zawartej 30 lipca 2020 r. zostało złożone w dniu 31 stycznia 2021 r. Rozliczenie wymagało korekty w zakresie błędnie wpisanej kwoty środków podlegających zwrotowi. Pierwotna kwota zwrotu zgodnie ze złożonym sprawozdaniem wynosiła 5 265,00 zł. Zwrot, który wpłynął do tut. Urzędu wynosił 10 770,00 zł w związku z czym Beneficjent skorygował sprawozdanie na kwotę wykorzystanej dotacji oraz kwotę środków podlegających zwrotowi. Korekta sprawozdania została dostarczona przez platformę ePUAP dnia 22.02.2021 r. Został zachowany termin złożenia sprawozdania określony w umowie.

Ocena cząstkowa zagadnienia – pozytywna

6. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych i prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania zgodnie z właściwymi przepisami prawa regulującymi przedmiot kontroli

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kosztów realizacji zadania zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe jednostki oraz opatrzone trwałym opisem zawierającym informacje o wysokości kwot, jakie na pokrycie wydatków zostały pobrane ze środków pochodzących z dotacji. Rachunkowość prowadzona jest na zasadach ogólnych w formie podatkowej książki przychodów i rozchodów. W związku z tym Spółka sporządziła odrębne zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w zakresie funkcjonowania miejsc opieki w 2020 roku, co uznaje się za spełnienie wymogu wyodrębnionej ewidencji.

(akta kontroli: dowód w sprawie str. 130-232)

W oparciu o powyższe ustalenia stwierdza się, że środki z dotacji celowej budżetu państwa przekazane na realizację zadania, zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i zawartą umową oraz rozliczone w sposób prawidłowy i w obowiązującym terminie.

W związku z niestwierdzeniem w trakcie postępowania kontrolnego uchybień i nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Powinno:

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, informuję, że kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Zemanech M. Popalska

Przewodniczący zespołu kontrolnego

Celuj
Kontroler

Otrzymują:

1. Reduet Sp. z o.o.
ul. Świstackiego 21A/1A
50 - 430 Wrocław
2. s/a.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Zdrowia i Polityki Społecznej

Danuta Zawilla