



Wydział Kontroli
WK-II.431.1.2025

**Szanowny Pan
Grzegorz Mikołaj Mękowski**

**MGM Sp. z o.o.
ul. Wyżynna 9
82-300 Elbląg**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona była w trybie hybrydowym, tj. w dniu 20 stycznia 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w MGM Sp. z o.o. w Elblągu, ul. Wyżynna 9, 82-300 Elbląg (zwana dalej Ostateczny odbiorca wsparcia) oraz dokonano oględzin na miejscu. Pozostałe dni (od 21 stycznia do 7 lutego br.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolerów u Ostatecznego odbiorcy wsparcia, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny i sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Grzegorz Mikołaj Mękowski – Członek Zarządu, uprawniony do samodzielnego reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu Spółki,
- Pani Marika Mękarska – Członek Zarządu, uprawniona do samodzielnego reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu Spółki.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, jako przewodniczącego zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli: Nr WK-I.0030.9.2025 z dnia 8 stycznia 2025 r. oraz WK-I.0030.72.2025 z dnia 30 stycznia 2025 r. wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Andrzeja Skibickiego, kierownika oddziału kontroli finansowej, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli: Nr WK-I.0030.10.2025 z dnia 8 stycznia 2025 r. oraz WK-I.0030.73.2025 z dnia 30 stycznia 2025 r. wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres i termin kontroli:

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego zadania z przepisami prawa, Programem oraz postanowieniami umowy o finansowaniu zadania, w tym weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Funduszu Europejskiego dla Rozwoju Społecznego (dalej zwanego FERS) otrzymanych na utworzenie 23 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w żłobku pn. Niepubliczny Żłobek „Mieszko I” przy ul. Wyżynnej 9 w Elblągu,
- kontrolę przeprowadzono w okresie od 20 stycznia do 7 lutego 2025 r. w oparciu o art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz § 7 umowy Nr PS-I.3144.2.17.2023 z dnia 10.11.2023 r. (dalej zwana umową o dofinansowanie) ws. przekazania środków finansowych z FERS z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w związku z uczestnictwem w realizacji projektu FERS: „Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+” w ramach działania 02.01 Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+ w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

[Akta kontroli: 1-5, 42]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Zakres przedmiotowy inwestycji.

1. MGM Sp. z o.o. z siedzibą ul. Wyżynna 9, 82-300 Elbląg, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, pod numerem KRS: 0000789308, REGON: 383538033, NIP: 5783137395, reprezentowana przez Pana Grzegorza Mikołaja Mękarskiego zawarła w dniu 10 listopada 2023 r. ze Skarbem Państwa - Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę nr PS I.3144.2.17.2023 na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Utworzenie 23 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku pn. Niepubliczny Żłobek „Mieszko I”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029”.

2. Spółka w ramach ww. umowy o dofinansowanie otrzymała na dofinansowanie realizacji zadania środki finansowe z FERS w łącznej kwocie **285 428,88 zł**, które pochodziły z następujących źródeł:

- środki europejskie (rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3) w kwocie 235 535,91 zł, w całości jako środki majątkowe,
- środki dofinansowania w formie współfinansowania krajowego środków europejskich (rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3) w kwocie 49 892,97 zł, w całości jako środki majątkowe.

3. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie zadanie polegało na utworzeniu w żłobku pn. Niepubliczny Żłobek „Mieszko I” pod adresem ul. Wyżynna 9, 82-300 Elbląg, 23 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

a) adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowania budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno-higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka.

Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, adaptacja miała obejmować następujące prace:

- wykonanie projektu żłobka,
- wykonanie przyłącza kanalizacyjnego,
- wykonanie instalacji elektrycznej,
- wykonanie ścianek działowych w żłobku oraz wykonanie ścianek działowych w pomieszczeniach wspólnych,
- wykonanie instalacji wodnej,
- wykonanie łazienki,
- wykonanie instalacji ogrzewania podłogowego,
- wykonanie podkładu podłogowego,
- zakup drzwi wejściowych,
- wykonanie instalacji alarmowej,
- wykonanie sufitu podwieszanego,
- zakup i montaż podłogi,

b) dostosowanie otoczenia instytucji opieki niezbędnego do jej prowadzenia i znajdującego się na terenie nieruchomości, do której ostateczny odbiorca wsparcia posiada tytuł prawny, w tym m.in. utworzenie altany śmietnikowej, chodnika, ogrodu, zieleni.

Zgodnie z opisem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, prace w tym zakresie miały dotyczyć wykonania wiaty na wózki dla rodziców przyprowadzających swoje dzieci do żłobka.

Planowana realizacja inwestycji tworzenia nowych miejsc została ustalona w okresie od 19 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r.

4. Ostateczny odbiorca wsparcia posiada tytuł prawny do lokalu, tj. umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 1 lutego 2023 r. do dnia 31 grudnia 2029 r. z Panem Andrzejem Szajdrowskim Elbląskie Nieruchomości.

5. Na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli wyjaśnień i dokumentów złożonych przez Pana Grzegorza Mękarskiego – Członka Zarządu ustalono, że Ostateczny odbiorca wsparcia w celu uzyskania jak najlepszej ceny i jakości realizowanych prac stosował różnorodne metody pozwalające na wybór najkorzystniejszej oferty, m.in.: prowadzenie negocjacji z firmami, odwiedzanie ich siedzib w celu omówienia szczegółów współpracy, porównywanie ofert oraz prowadzenie rozmów telefonicznych z potencjalnymi dostawcami.

Ponadto, jak wskazuje w swoim wyjaśnieniu cyt.: „(...)”. *W procesie wyboru wykonawcy kierowałem się zasadami zbliżonymi do reguł konkurencyjności, a wybór wykonawców oparty*

był na transparentnych kryteriach, pozwalających na uzyskanie optymalnych warunków realizacji inwestycji. W szczególności:

- Dokonałem analizy rynku w celu wyszukania jak najszerzej grupy potencjalnych wykonawców zdolnych do realizacji zamówienia.*
- Przedstawiłem wybranym wykonawcom szczegółowe informacje na temat zakresu planowanej współpracy oraz oczekiwań związanych z realizacją zamówienia.*
- Oczekiwałem na odpowiedzi od zainteresowanych wykonawców, dając im równe szanse na przedstawienie swoich ofert.*
- Dokonałem wyboru wykonawcy na podstawie obiektywnych kryteriów, takich jak jakość świadczonych usług, cena oraz zgodność z wymaganiami dotyczącymi inwestycji.*

(...). Szczególnie należy podkreślić, że środki na realizację inwestycji pochodziły ze środków własnych spółki bądź zostały pozyskane w formie pożyczek, co dodatkowo determinowało konieczność wyboru oferty najbardziej korzystnej pod względem finansowym i jakościowym. Przeprowadzone działania miały na celu zapewnienie transparentności procesu oraz uzyskanie najlepszych warunków realizacji zadania. Dzięki temu można uznać, że spełniony został warunek stosowania reguł konkurencyjności, o którym mowa w § 16 ust. 6 umowy nr PS-I.3144.2.17.2023 z dnia 10 listopada 2023 r.”

6. Po zakończeniu realizacji zadania lokal przeznaczony na żłobek został skontrolowany i odebrany przez odpowiednie służby. Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu, na podstawie decyzji MZ.5267.6.2023.3 z dnia 17 sierpnia 2023 r., stwierdził spełnienie wymagań i przepisów przeciwpożarowych w części budynku zlokalizowanego w Elblągu przy ul. Wyżynnej 9, przeznaczonej na prowadzenie żłobka. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny dla Miasta Elbląga, decyzją Nr 2/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r., potwierdził pozytywne spełnienie wymagań sanitarnych przez Niepubliczny Żłobek „Mieszko I” w Elblągu przy ul. Wyżynnej 9.

7. Na podstawie zaświadczenia z dnia 29 sierpnia 2023 r. Prezydent Miasta Elbląga dokonał wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 1/2/2023 dnia 1 września 2023 r. Ww. wpis zawierał następujące dane: MGM Sp. z o.o. prowadzi Niepubliczny Żłobek „Mieszko I” w Elblągu przy ul. Wyżynnej 9.

8. Przekazanie środków finansowych w łącznej kwocie **285 428,88 zł**, które stanowiły refundację wcześniej poniesionych wydatków, nastąpiło w dniu 4 grudnia 2023 r. na rachunek bankowy wskazany przez MGM Sp. z o.o. w § 6 ust. 8 pkt 1 umowy o dofinansowanie.

9. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że realizacja inwestycji odbywała się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie o dofinansowanie. Dokonane w trakcie czynności kontrolnej oględziny przeprowadzonych prac adaptacyjnych w budynku żłobka oraz utworzonej wiaty na wózki potwierdziły, iż wszystkie prace zostały wykonane zgodnie z opisem merytorycznym zadania zawartym w załączniku nr 1 do umowy.

10. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

11. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna**.

[Akta kontroli: 6- 10, 17-24, 36-42]

II. Dokumentacja finansowo-księgowa oraz realizacja poniesionych wydatków

1. W okresie realizacji zadania księgi rachunkowe Ostatecznego odbiorcy wsparcia prowadzone były przez:
 - Fakturomania Biuro Rachunkowe Sp. z o.o. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim na podstawie zawartej umowy z dnia 17 października 2019 r.,
 - Accounting Point Jolanta Tezcan z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim na podstawie porozumienia w sprawie przejęcia praw i obowiązków z umowy prowadzenia ksiąg rachunkowych z dnia 1 lipca 2020 r., do dnia 30 września 2023 r.,
 - inFakt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie na podstawie umowy o obsługę księgową nr 53864/2023/PK z dnia 4 września 2023 r., od 1 października 2023 r.
2. Zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące aktualnie w jednostce wprowadzono Uchwałą Zarządu z dnia 7 czerwca 2019 r. Analiza wykazała, że przedłożona dokumentacja zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
3. Do obsługi środków pochodzących z FERS Ostateczny odbiorca wsparcia dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym w NEST Bank S.A. z siedzibą w Warszawie o nr 40 1870 1045 2078 1056 8828 0002. Zgodnie z zawartą umową z bankiem, wysokość oprocentowania środków na rachunku wynosiła 0%.
4. Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach realizacji zadania. Ustalono, że:
 - gromadzono dowody księgowe (faktury, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe) dokumentujące każdy poniesiony wydatek,
 - dowody księgowe, na podstawie których dokonano refundacji wydatków:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały opis operacji gospodarczej, której dotyczył wydatek,
 - adnotacje dotyczące źródła finansowania i umowy zawartej na realizację zadania,
 - zawierały termin i sposób dokonania zapłaty,
 - były przypisane do właściwej pozycji kalkulacji kosztów realizacji zadania,
 - były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Zarząd,czym wypełniono zapisy umowy o dofinansowanie zawarty w § 4 ust 6.;
- wydatki zostały faktycznie poniesione, materiały zostały dostarczone, a usługi wykonane,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy, tj. w terminie od 1 stycznia 2021 roku do dnia wpisu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. 1 września 2023 r.,

- wszystkie poniesione wydatki uznaje się za niezbędne dla osiągnięcia celów inwestycji,
 - wykorzystanie środków nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki zostały przeznaczone.
5. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie polegały na nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych, a także wydatków/kosztów zrealizowanych w ramach zadania, na które te środki były udzielone.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Panią Annę Andrzejewską – Głównego księgowego inFakt Sp. z o.o., cyt.: „ (...). Z zapisów wynika, że faktury są księgowane na konto 011-4. Jest to konto inwestycji w obcych środkach trwałych. Nie jest to konto kosztów. Również z zapisów na koncie umorzeń środków trwałych, w kwocie amortyzacji, nie ma ujętych faktur refundowanych. W obecnej chwili są tylko zgromadzone wspólnie z wydatkami Spółki na inwestycje, na koncie księgowym 011-4. (...)”

Stanowiło to naruszenie zapisów umowy określonych w § 4 ust. 1, który stanowi, iż ostateczny odbiorca wsparcia zobowiązany jest, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r, poz. 1270 ze zm.), do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych z FERS w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją umowy dla poszczególnych źródeł finansowania pozwalająca na rozliczenie kosztów zadania ogółem.

Osoba odpowiedzialna – Zarząd Spółki (Ostateczny odbiorca wsparcia).

6. Ocena obszaru kontrolowanego – **pozytywna z uchybieniami.**

[Akta kontroli: 11-16, 21-24, 27-32, 42]

III. Sprawozdawczość oraz obowiązki informacyjne.

1. W toku kontroli ustalono, iż dnia 11 grudnia 2023 r. Ostateczny odbiorca wsparcia złożył Wojewodzie sprawozdanie z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie. W dniu 9 lutego 2024 r. dokonano drobnej korekty ww. sprawozdania dotyczącej zaokrągleń w groszach w kwotach dofinansowania ze środków FERS. Sprawozdanie zostało przyjęte bez uwag.
2. Na miejscu realizacji zadania, w trakcie oględzin stwierdzono, że na budynku żłobka w miejscu widocznym, umieszczona została trwała tablica informacyjna, dotycząca uczestniczenia w Programie – zgodna ze wzorem przygotowanym przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.
Ponadto, na oficjalnej stronie internetowej Ostatecznego odbiorcy wsparcia, zamieszczono krótki opis zadania, w tym jego celów i rezultatów, a w umowach zawieranych na świadczenie usług opieki w zakresie dofinansowanych miejsc opieki ze środków FERS umieszczano odpowiedni ciąg logotypów i informacji o współfinansowaniu zadania ze środków EFS+.

W związku z powyższym wypełniono obowiązki informacyjne, co do których zobowiązany był Ostateczny odbiorca wsparcia, a które zostały wymienione w § 11 pkt 2 zawartej umowy o dofinansowanie.

3. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4. Ocena obszaru kontrolowanego - **pozytywna**.

[Akta kontroli: 25-26, 33-35, 42]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności zalecam, w przypadku korzystania przy realizacji projektów ze środków publicznych, bezwarunkowe przestrzeganie i stosowanie zapisów wynikających z zawieranych umów o dofinansowanie.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/