

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2022-11-30

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

 S-IX.431.1.4.2022.AB

**Pani**

**Agnieszka Południak**

**FIT KIDS**

**ul. Architektów 4**

**35-082 Rzeszów**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w dniach 23.09 do 21.10.2022 w podmiocie figurującym wcześniej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej jako Fair Play Agnieszka Południak, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (NIP: 8652464913, Numer REGON: 365676022), następnie jak ujawniono w trakcie kontroli odpowiednio AP BRAND Sp. z o.o., ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (nr KRS: 0000900660) oraz FIT KIDS AGNIESZKA POŁUDNIAK, ul. Architektów, nr 4, 35-082 Rzeszów (NIP i REGON jak wcześniej Fair Play Agnieszka Południak), została przeprowadzona kontrola problemowa z zakresu oceny realizacji zadania pn. „1) Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc); 2) Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19, 35-505 Rzeszów (41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki” – wykonywanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2021 (Moduł 4)*[[1]](#footnote-1)*.

**Czynności prowadzone w oparciu o zapisy:**

* art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.);
* art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224);
* art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 135 z późn.zm.)
* zapisy umowy o realizacji zadania wynikającego z Programu MALUCH+ 2021, Nr 11/M4/2021 z dnia 28.07.2021 r.

**Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

**1. Artur Bożek - przewodniczący zespołu kontrolnego:**

główny specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 16.09.2022 r. znak:
S-IX.431.1.4.2022.AB Nr 1 (-/2022) dla Fair Play Agnieszka Południak oraz pismo z dnia 03.10.2022 r. znak: S-IX.431.1.4.2022.AB Nr 3 (-/2022) dla AP BRAND Sp. z o.o.,

**2. Joanna Bielska:**

starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 16.09.2022 r. znak:
S-IX.431.1.4.2022.AB Nr 2 (-/2022) dla Fair Play Agnieszka Południak oraz pismo z dnia 03.10.2022 r. znak: S-IX.431.1.4.2022.AB Nr 4 (-/2022) dla AP BRAND Sp. z o.o.,.

Kontrolą objęto okres: od01.01.2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” –20020 (moduł 4)* zadania stwierdzono uchybienia, działania** „Fair Play Agnieszka Południak, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (następnie FIT KIDS AGNIESZKA POŁUDNIAK) **w kontrolowanym obszarze oceniam pozytywnie z uchybieniami.[[2]](#footnote-2)** Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki cząstkowe dla poszczególnych zagadnień objętych kontrolą, szczegółowo opisane w **„Programie kontroli problemowej dotyczącej oceny realizacji zadania pn. „Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc), Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19,
35-505 Rzeszów (41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2021 (Moduł 4)”.**

**Cel postępowania kontrolnego.**

Celem postępowania kontrolnego była ocena zgodności sposobu realizacji zadania oraz prawidłowości wydatkowania dotacji zgodnie z zawartymi porozumieniami i ofertami podmiotu w oparciu o dokumentację żłobka, sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe, dokumentujące fakt poniesienia wydatków. W celu weryfikacji powyższych zagadnień w szczególności analizowano poszczególne obszary działania beneficjenta, wskazane poniżej.

* + 1. Dokonanie oceny działalności jednostki w kwestiach organizacyjnych: posiadanie przez żłobek/klub dziecięcy właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, ogólna ocena zapewnienia właściwych warunków pobytu dzieci - istotność na poziomie 20% w stosunku do całości, tj. 100% zadań objętych czynnościami kontrolnymi.
		2. Potwierdzenie umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2021 na terenie instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających według wzoru zamieszczonego w Programie - istotność na poziomie 10% w stosunku do całości, tj. 100% zadań objętych czynnościami kontrolnymi.
		3. Potwierdzenie prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków z dotacji przez okres nie krótszy niż do dnia zaakceptowania przez Wojewodę sprawozdania końcowego – istotność na poziomie 10% w stosunku do całości, tj. 100% zadań objętych czynnościami kontrolnymi.
		4. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzonej dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dokumentowania wydatków poprzez gromadzenie dowodów księgowych (faktur, rachunków) oraz wyciągów bankowych, ocena zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu ze stanem faktycznym, ocena sposobu wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartej umowy, stwierdzenie wykonania obowiązku ewentualnego zwrotu środków do budżetu państwa - istotność na poziomie 60% w stosunku do całości, tj. 100% zadań (działań) objętych czynnościami kontrolnymi.

**Osoby reprezentujące podmiot kontrolowany i udzielające wyjaśnień w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Pani Agnieszka Południak – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, następnie dodatkowo wspólnik AP BRAND Sp. z o.o.

**Ustalenia dokonane przez kontrolujących.**

**Ad 1.**

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 75 z późn.zm.), Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – 2021* (zwany dalej Programem)[[3]](#footnote-3), w ramach którego ogłoszono między innymi moduł 4 postępowania. Adresowany on był do podmiotów innych niż jednostki samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki, w tym miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki. W oparciu o postanowienia w/w Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań, odnoszący się do przedstawionych przez wnioskodawców ofert wraz z właściwymi załącznikami.

W ramach konkursu ogłoszonego w 2021 r. Pani Agnieszka Południak, prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Fair Play Agnieszka Południak, ul. Architektów 4,
35-082 Rzeszów, złożyła ofertę na dofinansowanie zadania pod nazwą „1) Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc); 2) Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19, 35-505 Rzeszów
(41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki”.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Fair Play Agnieszka Południak, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów, reprezentowanym przez właściciela osobiście, została w dniu 12.08.2021 r. zawarta umowa Nr 42/M4/2021 (*kopia umowy – akta kontroli str. 28 - 39)*. Dotyczyła ona funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki w dwóch prowadzonych przez podmiot placówkach – w Rzeszowie przy ulicy Architektów 4 oraz
Dynowskiej 19 – odpowiednio 37 i 41 miejsc.

W okresie obowiązywania umowy obydwie instytucje były wpisane do „Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa” - stan zgodny z treścią wpisu jest odzwierciedlony na portalu Emp@tia – Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych, pod numerem 03370 (następnie zmiana 9072/Z) – żłobek przy ulicy Architektów 4 oraz 14693/Z – żłobek przy ulicy Dynowskiej. Żłobek przy ulicy Architektów 4 został zlikwidowany z dniem 31.08.2022 r., druga placówka funkcjonowała w trakcie trwania kontroli.

Analizując podstawy prawne działania instytucji, kontrolujący zapoznali się ze „Statutem Niepublicznego Żłobka Fair Play w Rzeszowie”. Co do postanowień wymienionego dokumentu, kontrolujący wnoszą zastrzeżenia. W treści statutu nie ustosunkowano się do treści art. 12a ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.), który wskazuje, że „*W żłobku i klubie dziecięcym może zostać utworzona rada rodziców, która reprezentuje ogół rodziców dzieci uczęszczających do żłobka lub klubu dziecięcego”.* W ocenie kontrolujących możliwość utworzenia wskazanego gremium opiniodawczo - doradczego winna być ujęta w formie wskazania, że może być ona utworzona, z uwzględnieniem praw i obowiązków rady.

W rozdziale III § 4 ust. 1 i 2 mylnie określono organy żłobka (zgodnie z art. 13 cyt. ustawy pracą żłobka może kierować wyłącznie jego dyrektor).

Kwestie organizacyjne działalności żłobka zostały również potwierdzone w „Informacji do kontroli programu MALUCH+”, sporządzonej w dniu 21.10.2022 r. przez kontrolujących w oparciu o wyjaśnienia przyjęte od Pani Agnieszki Południak (*akta kontroli str. 45-47).* Protokół oględzin obiektu żłobka przy ul. Dynowskiej dołączony został do akt kontroli (*str. 43 - 44).*

Reasumując, w odniesieniu do kwestii organizacyjnych takich jak posiadanie przez żłobek właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych oraz ogólnej oceny zapewnienia właściwych warunków pobytu
dzieci - **stwierdzono uchybienia.**

**Zastrzeżenia kontrolujących odnoszą się do niżej wskazanych kwestii:**

1. Statut nie zawiera szczegółowych zapisów odnoszących się do możliwości powołania i działalności rady rodziców;
2. W Statucie niewłaściwie określono organy żłobka.

**Ad 2.**

Obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu MALUCH+ na terenie dofinansowanej instytucji, w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji, według wzoru zamieszczonego w Programie, został w nim zapisany w punkcie 9.3 tiret 3. W placówkach beneficjenta wymóg ten został
dochowany – odpowiednie informacje były publikowane na tablicy ogłoszeń w holu głównym żłobka, następnie treści promocyjne umieszczono na stronie internetowej placówki.

W odniesieniu wyżej wymienionego obowiązku **nie stwierdzono uchybień.**

**Ad 3.**

W § 3 ust. 2 pkt 3 zawartej Umowy, zobowiązano beneficjenta do prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków z dotacji przez okres nie krótszy niż do dnia zaakceptowania przez Wojewodę sprawozdania końcowego. Kontrolującym przedstawiono kopię potwierdzenia otwarcia rachunku bankowego na potrzeby instytucji, funkcjonującego w ING Bank Śląski SA, gdzie wskazano rachunek bieżący o numerze 62 1050 1562 1000 0097 0108 0500. Jest on zgodny ze wskazanym w harmonogramie przekazywania środków dotacji, dostarczonym Wojewodzie Podkarpackiemu wraz z podpisanym egzemplarzem umowy.

W opisanej części obszaru kontroli, kontrolujący **nie stwierdzili uchybień.**

**Ad 4.**

Pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Fair Play Agnieszka Południak, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów, reprezentowanym przez właściciela osobiście, została w dniu 12.08.2021 r. zawarta umowa Nr 42/M4/2021*.* Dotyczyła ona funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki w opisywanym żłobku. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dofinansowanie ze środków rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie nie wyższej niż 74 880 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „1) Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc);
2) Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19, 35-505 Rzeszów
(41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki”. Ustalono, że środki dofinansowania mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 80% równowartości kwalifikowalnych kosztów zadania, poniesionych i sfinansowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Koszt czesnego ustalono w zawartym porozumieniu (w oparciu o ofertę stanowiącą załącznik do porozumienia ) na nie więcej niż 1 190 zł.

Następnie przedłożony został w dniu 13.08.2021 r. „Harmonogram
rzeczowo-finansowy zadania realizowanego w 2021 r. z udziałem środków z budżetu Wojewody Podkarpackiego”, w  którym to dokumencie wnioskowano o wypłatę dotacji adekwatnie do zawartego pierwotnie porozumienia, z pomniejszeniem o miejsca nieobsadzone w okresie przed datą jego sporządzenia Przedkładając harmonogram, dochowano terminu instrukcyjnego wynikającego z zapisów § 3 ust.2 pkt 1 porozumienia. Skorygowany harmonogram zatwierdzono, umożliwiając tym samym płatność transzy dotacji.

Dalej, zgodnie z zapisami umowy, w oparciu o wniosek o płatność przedłożony jednorazowo 13.08.2021 r., zawierający także odpowiednie dokumenty sporządzone zgodnie z załącznikiem 7 do Programu pn. „*Zestawienie częściowe za miesiąc …”,* przekazano środki w kwocie 12 960 zł. Łączna, faktycznie wypłacona kwota na dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 u Beneficjenta na 2021 r. wyniosła 12 960 zł. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie z zatwierdzonym do realizacji wnioskiem, przekazał środki rezerwy celowej, warunkując powyższe obniżeniem opłat rodziców. Załączniki do złożonego wniosku oraz zestawienie zbiorcze wskazują, że obniżenia takiego faktycznie dokonano, jak również dokumentują, że w żadnym przypadku kwota opłaty rodziców nie przewyższała maksymalnej wielkości wskazanej w zawartym porozumieniu. Kontrolujący zweryfikowali wybrane okazane dokumenty dotyczące obniżenia opłat rodziców, w zestawieniu z okazanymi potwierdzeniami obniżenia opłat rodziców. Wszystkie weryfikowane obniżki były realizowane w formie obniżenia opłaty rodziców. W powyższym obszarze nie stwierdzono rozbieżności.

 Według sprawozdania z wykorzystania środków budżetu wojewody na realizację zadania z zakresu *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2021” za 2021 r.* – *Moduł 4, pn. „*1) Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc); 2) Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19, 35-505 Rzeszów (41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki*”*, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 30 206 zł, z tego dofinansowanie wyniosło 12 960 zł, tj. 42,9% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Beneficjenta i opłat rodziców oraz innych źródeł osiągnęły 17 246 zł.

 Zgodnie z częścią II tabelą B sprawozdania, ze środków dotacji nie ponoszono należności na rzecz dzieci niepełnosprawnych. W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie 12 960 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych  w umowie z dnia 12.08.2021 r. Nr 42/M4/2021. W tej części kontrolowanej działalności **stwierdzono uchybienia** polegające na wprowadzeniu szeregu zmian organizacyjnych (zmiana organu prowadzącego, a następnie likwidacja placówki przy ul. Architektów oraz zmiana organu prowadzącego placówki przy ul. Dynowskiej od 01.09.2021 r.). Pani Agnieszka Południak nie poinformowała o zmianach Wojewody Podkarpackiego. Jednocześnie zaniechanie to nie miało wpływu na dalszą realizację zadania, ponieważ beneficjentka od września 2021 r. zaprzestała pobierania środków dotacji, a z pobranych wcześniej prawidłowo się rozliczyła**.**

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Reasumując, w odniesieniu do realizacji przez Panią Agnieszka Południak FIT KIDS ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów, objętego zawartą z Wojewodą Podkarpackim umową, zadania pn. „1) Niepubliczny Żłobek Sportowo – Językowy FAIR PLAY, ul. Architektów 4, 35-082 Rzeszów (37 miejsc); 2) Niepubliczny Żłobek Fair Play, ul. Dynowska 19, 35-505 Rzeszów (41 miejsc) – zapewnienie funkcjonowania łącznie 78 miejsc opieki”, **stwierdzono następujące uchybienia:**

1. Statut nie zawiera szczegółowych zapisów odnoszących się do możliwości powołania i działalności rady rodziców;
2. W Statucie niewłaściwie określono organy żłobka.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia, nie skutkujące jednak trudnościami z prawidłowym wypełnieniem postanowień zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 42/M4/2021, ponosi Pani Agnieszka Południak – prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą FIT KIDS AGNIESZKA POŁUDNIAK, ul. Architektów, nr 4, 35-082 Rzeszów, będący stroną zawartego porozumienia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) - przekazuję zalecenie pokontrolne, polegające na tym, że należy uzupełnić statut placówki o zagadnienia związane z powstaniem i działalnością rady rodziców oraz skorygować zagadnienia odnoszące się do kierowania pracą placówki i jej reprezentacji.

Powyższe zalecenie pokontrolne należy wykonać niezwłocznie – w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - proszę poinformować mnie na piśmie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**Z up. wojewody podkarpackiego**

**Jolanta Sawicka**

 **wicewojewoda**

1. Realizowane w oparciu o zapisy umowy o realizacji zadania wynikającego z Programu MALUCH+ 2021, z dnia 28.07.2021 r. Nr 11/M4/2021 – zwanej dalej w tekście „Umową”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zgodnie z § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen dotycząca działalności w kontrolowanym obszarze tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna. [↑](#footnote-ref-2)
3. Publikowane: https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2021 [↑](#footnote-ref-3)