



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.10.3.2023

Pani
Aleksandra Kościńska
"Morskie Opowieści" – Niepubliczne Przedszkole
Aleksandra Kościńska
ul. Wrzosowa nr 2
83-010 Jagatowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/034 – Rozwój systemu opieki nad dziećmi do lat 3, w tym realizacja Programu „Maluch+”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	"Morskie Opowieści" – Niepubliczne Przedszkole Aleksandra Kościńska ul. Wrzosowa 2, 83-010 Jagatowo, gm. Pruszcz Gdański (dalej: „Przedsiębiorca” lub „Beneficjent”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Kościńska, właściciel Niepublicznego Przedszkola „Morskie Opowieści” Aleksandra Kościńska, od 14 lipca 2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 (dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dokumenty, dowody sporządzone w latach wcześniejszych oraz w okresie późniejszym, a także dane statystyczne z tych okresów związane z przedmiotem kontroli)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Anna Dąbrowska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr z LGD/110/2023 z 05 czerwca 2023 r., nr LGD/141/2023 z 08 września 2023 r. 2. Anna Koszykowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/111/2023 z 05 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 1-4, 6-23)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Beneficjent osiągnął zakładane rezultaty związane z utworzeniem nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi z udziałem programu „Maluch+” 2020, w tym cel programu odnoszący się do zwiększenia dostępności terytorialnej miejsc opieki w żłobkach, jednak nie zawsze przestrzegał zasad wykorzystania środków określonych w umowie o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3. W wyniku realizacji zadania, utworzono 24 miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku „Bociankowo”.

Oferta przygotowana została prawidłowo i złożona terminowo wraz z wymaganymi załącznikami. W wymaganej formie i terminie złożone zostały niezbędne oświadczenia i wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Beneficjent wywiązał się z obowiązków określonych w Umowie, jednak nie wszystkie wydatki dofinansowane z dotacji rozliczone zostały zgodnie z Umową, w związku z ich poniesieniem nie tylko na będące przedmiotem umowy utworzenie nowych miejsc opieki. Wskutek powyższego, Beneficjent pobrał w nadmiernej wysokości kwotę 24 040,56 zł. Ponadto, ze środków dotacji sfinansowano roboty budowlane, do których przystąpiono przed uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę.

Obowiązki sprawozdawcze wynikające z Umowy zostały prawidłowo wykonane. Beneficjent jednak nie sporządził i nie przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu wymaganego rozliczenia z inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa. Ponadto, nie dokonano zmiany danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Wójta Gminy Pszczółki w zakresie wysokości opłat za usługi opiekuńczo wychowawcze w Żłobku, obowiązujących do 31 grudnia 2021 r. Beneficjent zapewnił funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi w latach 2021-2022. Wg stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych (27 września 2023 r.) Żłobek funkcjonował.

III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.

Opis stanu faktycznego

1. W dniu 03 lipca 2020 r. Wojewoda Pomorski (dalej: „Wojewoda”) zawarł z Aleksandrą Kościńską, przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą "Morskie Opowieści" – Niepubliczne Przedszkole Aleksandra Kościńska umowę nr 22/FB/M3/RC/20 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej: „Umowa”) w zakresie określonym w Module 3 Programu „Maluch+” 2020³ (dalej: „zadanie”). Dotacja była przeznaczona na utworzenie w 2020 r. 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Żłobku Bociankowo (dalej: Żłobek”). Na realizację ww. zadania Wojewoda przekazał dotację z budżetu państwa w wysokości 240 000,00 zł, z tego 238 800,00 zł z przeznaczeniem na koszty inwestycyjne, 1200,00 zł na koszty bieżące.

Przedsiębiorca był osobą fizyczną, zamierzającą prowadzić w 2020 r. instytucję opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – żłobek, tj. był podmiotem uprawnionym, do którego

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 (dalej: "Program")

adresowany był Program, zgodnie z pkt 3.1.1 lit b Programu i art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3⁴ (dalej: „ustawa o opiece”).

(akta kontroli str. 16-19, 58-74)

Przedsiębiorca złożył ofertę na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Programu. Oferta dotyczyła jednej instytucji opieki – Żłobka Bociankowo i została podpisana przez Panią Aleksandrę Kościńską.

Oferta została złożona terminowo (zgodnie z pkt 7.2.4. Programu) do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, tj. właściwego ze względu na położenie Gminy Pszczółki, na terenie której miała być prowadzona instytucja opieki, w formie papierowej. Wojewoda w dniu 20 listopada 2019 r. wezwał Przedsiębiorcę do złożenia korekty oferty konkursowej oraz załączników, tj. kalkulacji kosztów i programu inwestycji. Korekta złożona została w dniu 21 listopada 2019 r. W programie inwestycji wskazano m.in., że w budynku usługowym, w którym planowane było utworzenie żłobka, zostanie również utworzona około 2021 r. dwuoddziałowa placówka przedszkolna.

Do oferty dołączono wymagane Programem załączniki (nr 1, 3, 8), oświadczenie dotyczące wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu.

(akta kontroli str. 32-52)

2. Po ogłoszeniu wyników konkursu⁵ Przedsiębiorca prawidłowo i w wymaganym terminie, tj. 31 stycznia 2020 r., złożył do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku oświadczenie o przyjęciu dotacji wraz z dokumentem potwierdzającym tytuł prawny do lokalu. W oświadczeniu o przyjęciu dotacji wskazano odrębny rachunek bankowy dla dotacji.

W związku z przyznaniem Przedsiębiorcy dofinansowania na realizację zadania, przed zawarciem Umowy, w dniu 10 marca 2020 r., złożone zostało oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 21 do Programu.

Zgodnie § 2 Umowy, w dniu jej zawarcia wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie weksla in blanco. Forma zabezpieczenia była zgodna z pkt 6.2.6. Programu.

W dniu 18 czerwca 2020 r. Wojewoda wezwał Przedsiębiorcę do podpisania umowy w sprawie przekazania dotacji na realizację zadania w terminie od dnia 23 czerwca 2020 r. Umowa podpisana została 3 lipca 2020 r.

W dniu 21 stycznia 2021 r. Przedsiębiorca wystąpił do Wojewody z wnioskiem w sprawie zmiany terminu otwarcia Żłobka na 1 marca 2021 r., z uwagi na utrudnienia spowodowane pandemią COVID-19.

Aneks nr 1 do Umowy został zawarty w dniu 29 stycznia 2021 r., a wprowadzone zmiany dotyczyły terminów: zakończenia zadania (§ 3 pkt 7 Umowy), przedłożenia rozliczenia udzielonej dotacji i przedłożenia sprawozdania z wykonania zadania (§ 7 pkt 3 i 4) oraz sporządzenia rocznych sprawozdań z trwałości zadania (§ 8 pkt 2). Ww. terminy przedłużono do 1 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 57-92)

3. Dotacja była przekazywana przez Wojewodę na rachunek bankowy, przeznaczony wyłącznie do obsługi środków dotacji celowej z Programu, w czterech transzach na koszty inwestycyjne (majątkowe): 31 lipca 2020r. w kwocie 103 470,26 zł, 21 września 2020 r. w kwocie 90 399,46 zł, 13 listopada 2020 r. – 28 813,85 zł oraz 10 grudnia

⁴ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2023 r., poz. 204, ze zm.)

⁵ w dniu 24 stycznia 2020 r.

2020r. – 16 116,43 zł. Dotacja z przeznaczeniem na koszty bieżące przekazana została przez Wojewodę w jednej transzy, w dniu 10 grudnia 2020 r., w kwocie 1 200,00 zł.

Wyплаты dotacji były poprzedzone czterema wnioskami Beneficjenta o ich wypłatę: nr 1 z dnia 24 lipca 2020 r., nr 2 z dnia 31 sierpnia 2020 r. (z korektami z dnia 4 września 2020 r., z dnia 15 września 2020 r.⁶), nr 4 z dnia 28 października 2020 r. i nr 5 z dnia 23 listopada 2020r. (z korektą z tego samego dnia), zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Umowy. Do wniosków dołączone zostały zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania wraz z kopiami tych dokumentów.
(akta kontroli str. 97-282)

W wyniku realizacji zadania, Beneficjent utworzył 24 nowe miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Żłobku, zgodnie z ofertą i § 1 pkt 2 Umowy. Wójt Gminy Pszczółki dokonał wpisu ww. Żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 3 lutego 2021 r., tym samym Beneficjent zakończył zadanie w terminie określonym w Umowie, w brzmieniu ustalonym w aneksie nr 1.

Beneficjent prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dla środków dofinansowania z dotacji.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że w latach 2020-2021 prowadziła ksiązkę przychodów i rozchodów, w związku z czym zapewniła realizację wymogu określonego w § 4 pkt 1 Umowy poprzez ewidencjonowanie kosztów kwalifikowalnych poniesionych na realizację zadania w zestawieniu pn. „Ewidencja kosztów kwalifikowalnych poniesionych na realizację nowych miejsc opieki Maluch plus 2020” (dalej: „ewidencja”).

Ewidencja, zgodnie § 4 pkt 1 Umowy, obejmowała: numer faktury lub innego równoważnego dokumentu, datę zapłaty, nazwę wydatku, kwotę faktury/ rachunku oraz wysokość kosztu kwalifikowalnego. Ponadto, ewidencja zawierała: nazwę wystawcy dokumentu i datę jego wystawienia oraz numer pozycji z kalkulacji kosztów.

W ewidencji zaewidencjonowano 46 dokumentów (faktury, rachunki, paragony) na łączną kwotę 300 000,00 zł, z tego koszty kwalifikowalne stanowiły kwotę 300 000,00 zł. Ww. 46 dokumentów zaewidencjonowano w pozycjach od 1 do 28 oraz od 40 do 57. Z wyjaśnień Pani Aleksandry Kościńskiej wynikało, że pominięcie pozycji od 29 do 39 było wynikiem pomyłki. W ewidencji ujęto wszystkie wydatki przedstawione do dofinansowania z dotacji we wnioskach o jej wypłatę, przy czym, jak wyjaśniła Pani Aleksandra Kościńska, wskutek błędu w poz. 56 ewidencji wykazano fakturę nr 2/11/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. w kwocie brutto 102,89 zł, podczas gdy wartość faktury wynosiła 129,00 zł.

Ewidencja prowadzona była w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z Umową.

Zgodnie z wymogiem określonym w § 6 pkt 3 Umowy, na oryginałach dokumentów potwierdzających wydatki przedstawione do dofinansowania, zamieszczany był opis „Koszt kwalifikowalny w wysokości ... dofinansowany z Programu „Maluch+” 2020, zgodnie z umową nr 22/FB/M3/RC/20 dla "Morskie Opowieści" – Niepubliczne Przedszkole Aleksandra Kościńska ul. Wrzosowa nr 2, 83-010 Jagatowo, gmina Pruszcz Gdański”. Przy czym w jednym przypadku, w wyniku błędu, w opisie na odwrocie drugiej strony faktury VAT nr 1546/101/2020 z dnia 29 lipca 2020 r., wskazano jako koszt kwalifikowalny kwotę 5886,76 zł, zamiast kwoty 3402,45 zł, na którą opiewała ww. faktura.

(akta kontroli str. 206-209, 304)

⁶ Dokument oznaczony został błędnie jako wniosek nr 3.

Na realizację zadania Beneficjent wydatkował łącznie 300.000,00 zł, z tego 240.000,00 zł (80%) z dotacji, co było zgodne z § 1 pkt 4 Umowy. Wydatki inwestycyjne stanowiły łącznie kwotę 298.500,00 zł, z tego sfinansowane z dotacji 238.800,00 zł, natomiast wydatki bieżące odpowiednio: 1.500,00 zł i 1.200,00 zł. Wydatki inwestycyjne przeznaczono na:

- 1) adaptację pomieszczeń na żłobek (wyburzanie ścianek, wykonanie otworów drzwiowych, postawienie ścianek działowych, docieplenie posadzki, wykonanie sufitu podwieszanego, malowanie) – odpowiednio: 59.000,00 zł (wartość kosztów kwalifikowalnych) i 47.200,00 zł (kwota dotacji),
- 2) wykonanie instalacji: elektrycznej, alarmowej i odgromowej – 24.000,00 zł i 19.200,00 zł,
- 3) wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz ogrzewania – 52.000,00 zł i 41.600,00 zł,
- 4) zakup i montaż stolarki okiennej i drzwiowej – 22.000,00 zł i 17.600,00 zł,
- 5) wykonanie wiatrołapu zewnętrznego z podestem dla wózków – 29.500,00 zł i 23.600,00 zł,
- 6) plac zabaw z montażem, ogrodzenie placu zabaw – 45.000 zł i 36.000,00 zł,
- 7) zakup wyposażenia sal opieki, szatni, biura, przekładania posiłków – 50.000,00 zł i 40.000,00 zł,
- 8) wykonanie projektu żłobka z uzgodnieniami – 17.000,00 zł i 13.600,00 zł.

Wydatki bieżące poniesiono w całości tytułem szkolenia BHP i pierwszej pomocy dla pracowników Żłobka.

Zrealizowane wydatki ujęto w ww. czterech wnioskach o wypłatę dotacji na tworzenie nowych miejsc, przy czym, jak wyjaśniła Pani Aleksandra Kościńska – błędnie, w zestawieniu dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne objęte wnioskiem nr 2 o wypłatę dotacji na tworzenie nowych miejsc (w brzmieniu korekty z dnia 15 września 2020 r.), w niżej wskazanych pozycjach:

- wydatek ujęty w poz. 5 dotyczący zakupu stolarki drzwiowej i okiennej, w kol. 6 (nazwa wydatku) opisany został jako dotyczący wyposażenia sal opieki, szatni, biura, pomieszczenia przekładania posiłków,
- wydatki ujęte w poz. 8 i 9 dotyczące zakupu wyposażenia sal opieki, szatni, biura, pomieszczenia przekładania (tj. pozycji 1.7 kalkulacji kosztów), opisano w kol. 7 (nr pozycji z kalkulacji kosztów) jako 1.4.

Powyższe nie miało wpływu na poprawność danych ujętych we wniosku nr 2 (w brzmieniu korekty z dnia 15 września 2020 r.).

Badaniem objęto dobrane celowo 15 (z 46) wydatków poniesionych na łączną kwotę 149 258,81 zł (co stanowiło 50% łącznej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania), tytułem:

- wykonania projektu budowlanego Żłobka i jego uzgodnień – dwa wydatki⁷ na łączną kwotę 17.000,00 zł,
- zakupu i montażu kotła gazowego wraz z materiałem – jeden wydatek⁸ na kwotę 22.000,00 zł,
- wykonania konstrukcji wiatrołapu zewnętrznego z podestem dla wózków – trzy wydatki⁹ na łączną kwotę 29 500,00 zł,

⁷ Wykazane w poz. 2 i poz. 3 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 5.

⁸ Wykazane w poz. 3 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do korekty wniosku nr 2.

⁹ Wykazane w poz. 10 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do korekty wniosku nr 2 i w poz. 8 oraz poz. 10 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 4.

- zakupu i montażu elementów ogrodzenia placu zabaw, wyrównania powierzchni, zakupu i montażu wyposażenia placu zabaw – cztery wydatki¹⁰ na łączną kwotę 45 000,00 zł,
- zakupu i montażu wykładziny – dwa wydatki¹¹ na łączną kwotę 13 758,78 zł,
- zakupu i montażu stolarki okiennej i drzwiowej¹² – trzy wydatki na łączną kwotę 22 000,03 zł.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- 1) Beneficjent przedłożył do dofinansowania z dotacji, jako dotyczące wyłącznie nowych tworzonych miejsc opieki w Żłobku, wydatki, które zostały poniesione w ramach zadania, ale dotyczyły nie tylko nowych umownych miejsc opieki, z tytułu:
 - wykonania projektu budowlanego Żłobka i jego uzgodnienia (dwa wydatki), podczas, gdy dokument ten obejmował swoim zakresem jednocześnie Żłobek i inne pomieszczenia nienależące do Żłobka, co opisano w pkt 1 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Projekt budowlany zatwierdzony został przez właściwy organ decyzją w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę z 19 października 2020 r., która stała się ostateczna 10 listopada 2020 r., podczas gdy ze środków dotacji sfinansowano roboty budowlane obejmujące prace adaptacyjne w budynku, wykonanie instalacji elektrycznej, odgromowej, wodno-kanalizacyjnej, ogrzewania, alarmowej, zakup i montaż stolarki okiennej i drzwiowej, wykonanie wiatrołapu zewnętrznego z podestem dla wózków, które wykonano przed uzyskaniem ww. pozwolenia, co opisano w pkt 2 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Do dofinansowania z dotacji przedstawione zostały stosowne dokumenty potwierdzające wykonanie ww. robót;
 - zakupu i montażu kotła gazowego (jeden wydatek), podczas gdy z projektu budowlanego dla obiektu pn. „Rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku usługowego na żłobek i przedszkole” oraz wyjaśnień Beneficjenta wynikało, że kocioł gazowy stanowił źródło ogrzewania nie tylko pomieszczeń Żłobka, ale również innych pomieszczeń znajdujących się w budynku, co opisano w pkt 1 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości;
 - wydatki (trzy) z tytułu zakupu i montażu stolarki okiennej (łącznie pięć okien) i drzwiowej (łącznie siedem sztuk drzwi wewnętrznych i pięć sztuk drzwi zewnętrznych), podczas gdy jedną sztukę drzwi zewnętrznych zamontowano w pomieszczeniu szatni przedszkola, co opisano w pkt 1 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Pozostałe cztery sztuki drzwi zewnętrznych, wszystkie okna (łącznie pięć sztuk) oraz drzwi wewnętrzne (łącznie siedem sztuk) zamontowano w pomieszczeniach Żłobka, w tym dwie sztuki drzwi zewnętrznych w wiatrołapie;
- 2) trzy wydatki poniesione zostały tytułem wykonania wiatrołapu zewnętrznego z podestem dla wózków. Mimo, że wiatrołap stanowił wejście główne do

¹⁰ Wykazane w poz. 3 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 1, w poz. 2 i poz. 11 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do korekty wniosku nr 2, oraz w poz. 11 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 4.

¹¹ Wykazane w poz. 8 i poz. 9 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do korekty wniosku nr 2.

¹² Wykazane w poz. 4 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 1, w poz. 5 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do korekty wniosku nr 2 oraz w poz. 7 zestawienia dokumentów przedstawionych do dofinansowania potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne, stanowiącego zał. do wniosku nr 4.

usługowej części budynku, w której znajdowały się nie tylko pomieszczenia Żłobka i z biegiem czasu rodzice dzieci z Przedszkola zaczęli z niego korzystać – jak wyjaśniła Pani Kościńska – był on wykonany na potrzeby Żłobka, dla zapewnienia miejsca na wózki. Jak wyjaśniła – Przedszkole nie wymagało takiej inwestycji, a wejście do niego zostało wydzielone z drugiej strony budynku;

- 3) wydatki (cztery) dotyczące placu zabaw przy Żłobku poniesione zostały z tytułu zakupu i montażu elementów ogrodzenia placu zabaw, wyrównania jego powierzchni oraz zakupu i montażu wyposażenia, obejmującego zestaw z piaskownicą „Statek”, zestaw Junior 4, huśtawkę „ważka” oraz huśtawkę pojedynczą. Przeprowadzone w dniu 7 sierpnia 2023 r. oględziny placu zabaw wykazały, że jest on ogrodzony, a na jego terenie znajdowały się ww. elementy wyposażenia. W związku ze stwierdzeniem na terenie placu zabaw w bezpośrednim sąsiedztwie piaskownicy dużego kamienia (około 1 m średnicy), wystającego około 40 cm ponad ziemię oraz betonowej studni przykrytej betonową pokrywą, posiadającej ostre krawędzie, co stwarzało bezpośrednie niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia dzieci bawiących się na tym placu, na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy NIK, kontrolerzy poinformowali Panią Aleksandrę Kościńską o bezpośrednim zagrożeniu życia lub zdrowia dzieci. Pani Aleksandra Kościńska poinformowała o podjętych działaniach (usunięcie kamienia i ogrodzenie studni) w piśmie z 8 sierpnia 2023 r. Wykonanie ww. działań potwierdzone zostało podczas oględzin przeprowadzonych 10 sierpnia 2023 r.

Z wyjaśnień Pani Aleksandry Kościńskiej wynikało, że plac zabaw służył wyłącznie potrzebom Żłobka, a dzieci z przedszkola znajdującego się w budynku, w którym jest również Żłobek, korzystały z zewnętrznego placu zabaw poza terenem przedszkola, a przypadku korzystania z placu zabaw Żłobka – wyłącznie z piaskownicy oraz trawnika, które nie były przedmiotem dofinansowania z dotacji;

- 4) wydatki (dwa) z tytułu zakupu i montażu wykładziny PCV dotyczyły pomieszczeń Żłobka, w tym pomieszczeń części administracyjnej i obsługowej (pomieszczenia przekładania posiłków, pomieszczenia gospodarczego i socjalnego).

(akta kontroli str. 23, 104-290, 302-325)

4. Na realizację zadania poniesiono wydatki w łącznej kwocie 300 000,00 zł, z tego dofinansowanie z dotacji z budżetu państwa wyniosło 240 000,00 zł, co stanowiło 80% ogólnych kosztów realizacji zadania (zgodnie z § 1 pkt 4 Umowy i pkt 5.2.1. Programu). Koszty w kwocie 60 000,00 zł sfinansowane zostały ze środków własnych Beneficjenta i stanowiły 20% kosztów realizacji zadania (zgodnie z § 1 pkt 5 Umowy). W wyniku realizacji zadania Beneficjent utworzył 24 miejsca opieki w Żłobku mieszczącym się w Pszczółkach, przy ul. Tczewskiej 10A. Forma instytucji opieki oraz liczba miejsc była zgodna z ofertą stanowiącą załącznik do Umowy oraz złożonym sprawozdaniem z wykonania zadania¹³. W Żłobku nie utworzono miejsc dla dzieci niepełnosprawnych.

Rozliczenie dotacji zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy i przekazane terminowo do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

(akta kontroli str. 291, 376, 393-397)

W budynku, w którym mieścił się Żłobek, utworzono również Przedszkole „Morskie Opowieści 2” – Niepubliczne Przedszkole Aleksandra Kościńska (dalej: „Przedszkole”). Zgodnie z informacją uzyskaną przez NIK z Urzędu Gminy w Pszczółkach, Wójt Gminy Pszczółki w dniu 25 lutego 2021 r. dokonał wpisu

¹³ O którym mowa w § 7 pkt 4 Umowy.

Przedszkola do ewidencji niepublicznych przedszkoli. W Przedszkolu utworzonych zostało 35 miejsc.

Budynek, w którym został utworzony Żłobek, spełniał wymogi przeciwpożarowe, o których mowa § 1 ust. 1 rozporządzenia z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych, jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy¹⁴, co zostało potwierdzone decyzją Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim nr 39/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.

Decyzją nr NS.9022.5.4.2021.SD.2 z dnia 12 stycznia 2021 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Pruszczu Gdańskim orzekł, że pomieszczenia w budynku, w którym mieści się Żłobek, spełniają wymagania lokalowe i sanitarne dla dwóch grup dzieci o łącznej liczbie 24 miejsc w Żłobku.

Zgodnie z art. 26 ustawy o opiece, Beneficjent uzyskał wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, co opisano w pkt 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Wpis do ww. rejestru dotyczący liczby utworzonych miejsc (24) był zgodny z liczbą utworzonych miejsc wskazaną w Umowie, jak i w sprawozdaniach dotyczących realizowanego zadania. Wpis do ww. rejestru nastąpił przed upływem terminu zakończenia realizacji zadania, określonego w Umowie, tj. przed 1 marca 2021 r. W dniu 9 lutego 2021 r. Beneficjent poinformował Wojewodę o zakończeniu zadania.
(akta kontroli str. 384-392, 498-499)

5. Sprawozdanie z wykonania zadania zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do Umowy i przekazane terminowo do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Wojewoda Pomorski nie żądał dodatkowych wyjaśnień do ww. sprawozdania.

Dotację wykorzystano w całości.

Beneficjent nie sporządził i nie przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu wymaganego rozliczenia z wykonanej inwestycji, co opisano w pkt 3 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Wymagane § 8 pkt 2 Umowy (w brzmieniu aneksu nr 1 z dnia 29 stycznia 2021 r.) sprawozdania z trwałości zadania zostały terminowo złożone w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, tj. za rok 2021 r. – 29 stycznia 2022 r., natomiast za rok 2022 r. – 16 stycznia 2023 r. Ze sprawozdania za 2021 r. wynikało, że wykorzystanie (obłożenie) miejsc utworzonych w wyniku realizacji zadania wynosiło od 4,17% w marcu do 83,33% w grudniu, przy czym w miesiącach wrzesień-grudzień obłożenie przekraczało 60%. W przypadku 2022 r. wykorzystanie miejsc wynosiło od 79,17% w styczniu do 100% w miesiącach kwiecień-maj oraz lipiec-grudzień.

(akta kontroli str. 289, 291, 395, 399-403)

6. W latach objętych kontrolą w Żłobku zapewniono funkcjonowanie 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Liczba miejsc faktycznie wykorzystanych w stosunku do liczby miejsc określonych w Umowie wg stanu na koniec poszczególnych lat 2020-2022 kształtowała się na poziomie: 83,33% w latach 2020-2021 i 100% w 2022 r.

Wysokość opłat ponoszonych przez rodziców/ opiekunów dzieci w Żłobku wykazana w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych wynosiła 1190,00 zł. Opłata stała, zgodnie z zapisami w umowach zawieranych z rodzicami/ opiekunami dzieci, miała być pomniejszania o kwotę otrzymanego przez Żłobek dofinansowania, które zgodnie z uchwałą nr III/14/14¹⁵ wynosiło 300,00 zł miesięcznie na każde dziecko objęte opieką. W przypadku równoczesnego uczęszczania do Żłobka drugiego i kolejnego

¹⁴ Dz.U. z 2019 r. poz. 72.

¹⁵ Uchwała Gminy Pszczółki z 30 grudnia 2014 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie gminy Pszczółki

dziecka, rodzicom/ opiekunom miała przysługiwać zniżka opłaty stałej w wysokości 10% na drugie i kolejne dziecko. W okresie objętym kontrolą rodzice/ opiekunowie dzieci ponosili opłaty stałe za wykonywanie usług wychowawczo-opiekuńczych w Żłobku, w wysokości 790,00 zł w 2021 r. i 890,00 zł w 2022 r.

Jak wyjaśniła Pani Aleksandra Kościńska, ewentualne pomniejszenia opłat wynikały z indywidualnych ustaleń z rodzicami, zaś opłata w 2021 r. (obowiązująca w kwocie 790,00 zł do 31 grudnia 2021 r.) była promocyjna i miała na celu zainteresowanie rodziców miejscami w Żłobku. Wysokość opłat ponoszonych przez rodziców/ opiekunów dzieci do 31 grudnia 2021 r. wykazana w ww. rejestrze nie była zgodna ze stanem faktycznym, co opisano w pkt 4 w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 289, 400-405, 522)

Wg stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych (14 września 2023 r.) Żłobek funkcjonował.

7. W okresie objętym kontrolą u Przedsiębiorcy podmioty do tego uprawnione przeprowadziły łącznie dziesięć kontroli (cztery w 2021 r., cztery w 2022 r. i dwie w 2023 r. (do 8 maja). Kontrole dotyczyły warunków i jakości świadczonej opieki w Żłobku (dziewięć kontroli) oraz zgodności z przepisami prawa zwiększenia dostępności i jakości wsparcia udzielanego dzieciom przez nauczycieli specjalistów, w tym pedagogów specjalnych (jedna kontrola). W wyniku ww. kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

W ww. okresie Wojewoda nie przeprowadzał kontroli realizacji zadania określonego Umową.

W okresie objętym kontrolą do Wójta Gminy Pszczółki nie wpłynęły skargi dotyczące funkcjonowania Żłobka, a do Wojewody nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące realizacji Programu przez Beneficjenta.

(akta kontroli str. 470-489)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Beneficjent przedłożył do dofinansowania z dotacji, jako dotyczące wyłącznie nowych tworzonych miejsc opieki w Żłobku, trzy wydatki oraz jeden w części (z 15 objętych badaniem oraz z 46 dofinansowanych z dotacji) na łączną kwotę 40 746,72 zł, które zostały poniesione w ramach zadania, ale dotyczyły nie tylko nowych umownych miejsc opieki, mianowicie:
 - dwa wydatki z tytułu wykonania projektu budowlanego i jego uzgodnienia na łączną kwotę 17 000,00 zł (odpowiednio 12 000,00 zł i 5 000,00 zł), podczas, gdy projekt budowlany obejmował swoim zakresem jednocześnie Żłobek i inne pomieszczenia nienależące do Żłobka,
 - jeden wydatek z tytułu zakupu i montażu kotła gazowego na kwotę 22 000,00 zł, w sytuacji gdy z projektu budowlanego dla obiektu pn. „Rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku usługowego na żłobek i przedszkole” oraz wyjaśnień Beneficjenta wynikało, że kocioł gazowy stanowił źródło ogrzewania nie tylko pomieszczeń Żłobka, ale również innych pomieszczeń znajdujących się w budynku,
 - jeden wydatek z tytułu zakupu stolarki okiennej i drzwiowej w części dotyczącej jednej sztuki drzwi zewnętrznych, w kwocie 1746,72 zł, podczas gdy przedmiotowe drzwi zamontowane zostały w pomieszczeniu szatni Przedszkola znajdującego się w tym samym budynku i – zgodnie z wyjaśnieniami Pani Aleksandry Kościńskiej – pierwotnie stanowiły wejście dla dzieci z Przedszkola.

Było to niezgodne z § 3 zdanie drugie i trzecie pkt 10 Umowy, w myśl którego koszty kwalifikowalne muszą dotyczyć wyłącznie określonych Umową nowych tworzonych miejsc opieki w żłobku. Koszty, które zostały poniesione w ramach zadania, ale dotyczyły nie tylko nowych umownych miejsc opieki, należało rozliczyć proporcjonalnie.

Zgodnie z informacją uzyskaną przez NIK z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku¹⁶, w przypadku wydatków dotyczących zarówno nowoutworzonych miejsc opieki objętych Umową, jak i innych zadań, kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach Umowy należało ustalić według proporcji: liczba nowoutworzonych miejsc do łącznej liczby miejsc opieki w placówkach, których dotyczył wydatek.

W Żłobku utworzono 24 miejsca, w Przedszkolu 35 miejsc, tym samym proporcja wynosić powinna 41%¹⁷.

W ten sposób, do dofinansowania należało przedłożyć rozliczone proporcjonalnie ww. wydatki, w łącznej kwocie 16 706,16 zł, odpowiednio:

- w kwocie 6970,00 zł¹⁸ z tytułu wykonania projektu budowlanego i jego uzgodnienia,
- w kwocie 9020,00 zł¹⁹ z tytułu zakupu i montażu kotła gazowego,
- w kwocie 716,16 zł²⁰ z tytułu zakupu jednej sztuki drzwi zewnętrznych.

Wskutek rozliczenia jako dotyczących wyłącznie określonych Umową nowych tworzonych miejsc opieki ww. wydatków, Beneficjent pobrał dotację nadmiernej wysokości na kwotę 24 040,56 zł²¹.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych²², dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że projekt budowlany Żłobka był połączony z projektem pozostałej części budynku z uwagi na brak czasu na złożenie osobnego wniosku o pozwolenie na budowę i w tej części (tj. pozostałej) został wykonany gratis. Wyjaśniła, że ceny projektów budowlanych oscylowały w granicach 35-40 tys. zł, tym samym cena 12 000,00 zł wskazuje na to, że została poniesiona za część placówki. Wskazała ponadto, że opłata za uzgodnienia dotyczyła Żłobka, zgodnie z opisem na fakturze.

W odniesieniu do wydatku poniesionego na zakup i montaż kotła gazowego z wyjaśnień wynikało m.in., że kocioł przystosowany był do ogrzewania obu placówek. Wyjaśniła ponadto, że z uwagi na ostatnie podwyżki cen energii elektrycznej uruchomiła ogrzewanie przedszkola z pieca żłobkowego.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że drzwi zamontowane zostały w wejściu do szatni Przedszkola, ale stanowiły również ciąg komunikacyjny na plac zabaw dla dzieci ze Żłobka. Wyjaśniła, że z dotacji Wojewody Pomorskiego sfinansowano jedynie zakup drzwi bez kosztu montażu wraz z przygotowaniem otworu drzwiowego i wykończeniem, który poniesiony został ze środków własnych, co w jej ocenie było równoznaczne z wkładem „dla Przedszkola”.

¹⁶ Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

¹⁷ Proporcja: $24/(24+35) \times 100 = 41\%$

¹⁸ $17\ 000,00 \text{ zł} \times 41\% = 6970,00 \text{ zł}$

¹⁹ $22\ 000,00 \text{ zł} \times 41\% = 9020,00 \text{ zł}$

²⁰ $1746,72 \text{ zł} \times 41\% = 716,16 \text{ zł}$

²¹ $40\ 746,72 \text{ zł} - 16\ 706,16 \text{ zł} = 24\ 040,56 \text{ zł}$.

²² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm).

(akta kontroli str. 154-166, 178-180, 220-226, 245-246,
248-250, 254-261, 264-269, 305-310, 326-368,514)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK wskazuje, że nie zasługują one na uwzględnienie. W szczególności wskazać należy, że zgodnie z projektem budowlanym, dokument ten dotyczył „Rozbudowy i zmiany sposobu użytkowania budynku usługowego na żłobek i przedszkole wg projektu indywidualnego”, a uzgodnienia dotyczyły tego dokumentu. Wskazywany przez Beneficjenta fakt wyższych cen rynkowych podobnych opracowań, nie stanowi dowodu na to, że poniesione przez Przedsiębiorcę wydatki z tytułu wykonania projektu budowlanego i jego uzgodnienia w łącznej kwocie 17 000,00 zł dotyczyły wyłącznie nowych tworzonych miejsc opieki w Żłobku.

W przypadku wydatku związanego z kotłem gazowym należy wskazać, że sam fakt przystosowania kotła do ogrzewania również innych pomieszczeń znajdujących się w budynku, nienależących do Żłobka, przesądzał o konieczności proporcjonalnego rozliczenia wydatku.

Odnosząc się do wyjaśnień dotyczących wydatku poniesionego na sfinansowanie zakupu jednej sztuki drzwi zewnętrznych należy wskazać, że – jak wyjaśniła sama Pani Aleksandra Kościńska – stanowiły one pierwotnie wejście do Przedszkola (wobec przeznaczenia wiatrołapu na potrzeby Żłobka) oraz jednocześnie wyjście na plac zabaw dla dzieci ze Żłobka. Tym samym koszt ten powinien zostać rozliczony proporcjonalnie.

2. Ze środków dotacji otrzymanej od Wojewody Pomorskiego sfinansowane zostały wydatki za roboty budowlane, które wykonano przed uzyskaniem pozwolenia na budowę. Dotyczyło to niżej wskazanych kosztów:
 - a) zgodnie z wnioskiem nr 1 o wypłatę dotacji na tworzenie nowych miejsc – RC:
 - wykonanie instalacji elektrycznej w żłobku (faktura nr FV 1/07/2020 z 15 lipca 2020 r.) w kwocie 15 000,00 zł,
 - montażu instalacji wodno-kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania w żłobku (faktura nr 52/2020 z 18 lipca 2020 r.) w kwocie 30 000,00 zł,
 - wykonania sufitów podwieszanych w żłobku (faktura nr 6/2020 z 14 lipca 2020 r.) w kwocie 12 000,00 zł,
 - wyburzania i wykonania ścianek działowych i otworów drzwiowych w pomieszczeniach w żłobku (faktura nr 5/2020 z 1 lipca 2020 r., nr 02/2020 z 28 lutego 2020 r., nr 03/2020 z 9 marca 2020 r.) w łącznej kwocie 17 300,00 zł,
 - b) zgodnie z wnioskiem nr 2 o wypłatę dotacji na tworzenie nowych miejsc – RC – korekta z 15 września 2020 r.):
 - dostawy i montażu instalacji alarmowej i odgromowej w żłobku (faktura nr FV 2/08/2020 z 26.08.2020 r.) w kwocie 7 000,00 zł,
 - zakupu i montażu kotła gazowego kondensacyjnego (faktura nr 66/2020 z 21.08.2020 r.) w kwocie 22 000,00 zł,
 - montażu wykładziny PCV w żłobku (faktura nr FS/20/9/7 z 23 września 2020 r.) w kwocie 7 872,00 zł,
 - wykonania konstrukcji wiatrołapu zewnętrznego (faktura nr 7/2020 z 12 sierpnia 2020 r.) w kwocie 14 000,00 zł,
 - c) zgodnie z wnioskiem nr 4 o wypłatę dotacji na tworzenie nowych miejsc – RC:
 - wykonanie instalacji odgromowej w żłobku (faktura nr 2/09/2020 z 29.09.2020 r.) w kwocie 2 000,00 zł,
 - adaptacja pomieszczeń na żłobek (faktura nr 9/2020 z 7 września 2020 r.) w kwocie 3 069,91 zł,

- montaż stolarki drzwiowej (faktura nr 10/2020 z 17 września 2020 r.) w kwocie 397,97 zł,
- wykonanie wiatrołapu zewnętrznego z podestem dla wózków (faktura nr 11/2020 z 28 września 2020 r., nr 12/2020 z 12 października 2020 r.) w łącznej kwocie 15 500,00 zł,

Ww. roboty budowlane prowadzone były przed uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę, wydanej przez właściwy organ administracji architektoniczno-budowlanej, co było niezgodne z art. 28 ust. 1 Prawa budowlanego²³, który stwierdza, że roboty budowlane można rozpocząć jedynie na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę, z zastrzeżeniem art. 29-31.

Decyzja o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę budynku usługowego na żłobek i przedszkole wydana została 19 października 2020 r., a stała się ostateczna z dniem 10 listopada 2020 r. Jak wynikało z przedłożonych do dofinansowania faktur i rachunków za wykonanie ww. usług, zostały one wystawione przed uzyskaniem ww. pozwolenia.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że podejmowała wszelkie możliwe działania by uzyskać wcześniej pozwolenie na budowę, jednak z uwagi na uwarunkowania pandemii COVID-19 procedury w tym zakresie były wydłużone. Wyjaśniła m.in., że była przekonana, że wykonywane w budynku prace stanowiły w istocie remont oraz, że zdawała sobie sprawę z faktu wykonania części pracy przed uzyskaniem ww. pozwolenia na budowę. Jak wskazała, pierwsze prace rozpoczęły się w lutym 2020 r. Z wyjaśnień wynikało m.in., że prace wykonywane były w miarę możliwości zgodnie z przyjętym harmonogramem, jednak terminy wykonania prac zależne były od dostępności firm budowlanych.

W ocenie NIK, powyższe wyjaśnienia nie usprawiedliwiają stwierdzonej nieprawidłowości.

(akta kontroli str.289, 378-379, 511, 515-520)

3. Beneficjent nie sporządził i nie złożył dysponentowi, który finansował inwestycję ze środków budżetu państwa – Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenia wymaganego § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa²⁴.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że przyczyną niedopełnienia ww. obowiązku był brak takiego wskazania w Umowie. Wyjaśniła ponadto, że nie miała wiedzy, że taki dokument trzeba złożyć.

(akta kontroli str. 287-289)

4. Niezgodnie z art. 28 ust. 5 pkt 1 ustawy o opiece Przedsiębiorca nie dokonał zmiany danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Wójta Gminy Pszczółki w zakresie wysokość opłat za wykonywanie usług wychowawczo-opiekuńczych w Żłobku obowiązujących do dnia 31 grudnia 2021 r. pomimo, że zgodnie z postanowieniami umów o świadczeniu usług w Żłobku oraz wyjaśnieniami Pani Aleksandry Kościńskiej, wysokość opłaty stałej za wykonywanie usług wychowawczo-opiekuńczych wynosiła do dnia 31 grudnia 2021 r. 790,00 zł, podczas gdy zgodnie z danymi zawartymi w ww. rejestrze, przedmiotowa opłata wynosiła 1190,00 zł i była pomniejszana²⁵ o 300,00 zł miesięcznie na każde dziecko objęte opieką.

Wysokość opłat od 1 stycznia 2022 r. była zgodna z wykazaną w rejestrze.

²³ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.).

²⁴ Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

²⁵ Zgodnie z uchwałą nr III/14/14.

Pani Aleksandra Kościńska wyjaśniła, że nie pamięta przyczyn niedokonania zmiany wpisu do ww. rejestru.

(akta kontroli str. 514)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- | | |
|---------|---|
| Uwagi | NIK nie formułuje uwag. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Sporządzenie i przekazanie Wojewodzie Pomorskiemu korekty rozliczenia udzielonej dotacji.2. Zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami naliczonymi od dnia ustalonego z Wojewodą Pomorskim.3. Sporządzenie i przedłożenie Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenia z inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa. |

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, 29 września 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

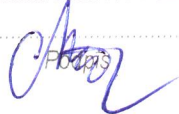
2 up.
p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


Ewa Duszka
podpis

Kontrolerzy

Anna Dąbrowska

Doradca ekonomiczny



Anna Koszykowska

Główny specjalista kontroli
państwowej



