



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 31 lipca 2020 r.

WK-IV.431.4.1.2020

**Pan
Marek Piasecki
Marbet Marek Piasecki
Beata Piasecka spółka jawna
ul. Poważe 37b
21-400 Łuków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – starszy specjalista w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 maja do 4 czerwca 2020 r. kontrolę doraźną w prowadzonym przez Pana Niepublicznym Żłobku Koala (dalej Żłobek) zlokalizowanym w (07-100) Węgrowie przy ul. Wyszyńskiego 3.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania wsparcia finansowego ze środków Funduszu Pracy, w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019* (dalej program Maluch+ 2019), otrzymanego z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Niepublicznym Żłobku Koala w Węgrowie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 czerwca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umową dotacji nr M3/23/2019 zawartą 30 października 2019 r., pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Panią Katarzynę Harmatę – Dyrektora Biura Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) MUW a Marbet Marek Piasecki Beata Piasecka spółka jawna z siedzibą w Łukowie

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020, poz. 224).

ul. Poważe 37b, reprezentowaną przez Pana Marka Piaseckiego jako wspólnika spółki (dalej umowa z Wojewodą) Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe w kwocie **159 500,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym: na utworzenie 25 miejsc w instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 kwotę **152 000,00 zł** tj. nie więcej niż 6 080,00 zł na 1 miejsce opieki oraz na zapewnienie funkcjonowania miejsc w instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 kwotę **7 500,00 zł**, tj. nie więcej niż 100,00 zł miesięcznie na 1 miejsce. W treści § 1 ust. 15 umowy z Wojewodą określono termin realizacji zadania od 1 czerwca do 31 grudnia 2019 r., przy czym okres realizacji zadania w części dotyczącej tworzenia miejsc opieki trwa do dnia dokonania wpisu do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* (dalej rejestr), a okres realizacji zadania w części dotyczącej funkcjonowania miejsc opieki rozpoczyna się od dnia dokonania wpisu do ww. rejestru.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 6 umowy z Wojewodą, Beneficjent zobowiązał się do wniesienia własnego wkładu finansowego w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości kosztów kwalifikowanych realizacji zadania.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanego dofinansowania stwierdzono co następuje:

1. Żłobek został wpisany do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Burmistrza Węgrowa pod numerem 05695, co zostało potwierdzone zaświadczeniem z dnia 1 października 2019 r., na podstawie wniosku złożonego wraz z załączonymi do niego dokumentami, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3³, m.in. decyzjami: potwierdzającymi spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁴, wymagań sanitarno-lokalowych⁵ oraz innymi wymaganymi dokumentami⁶.
2. Według informacji Beneficjenta, rachunkowość Żłobka prowadzona była przez [REDAKTURA]
[REDAKTURA]
w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*. W wyjaśnieniu z dnia 27 maja 2020 r. Beneficjent poinformował, że spółka jawna Marbet nie zawarła umowy pisemnej z ww. biurem rachunkowym⁷.

³ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r., poz. 326, ze zm.).

⁴ Decyzja Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Węgrowie o sygn. PRZ.5580.10.2.2019 z 13 września 2019 r.

⁵ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Węgrowie nr HDiM.4700/3/2019 z 29 sierpnia 2019 r. stwierdzająca spełnienie warunków sanitarno-technicznych.

⁶ Opinia Sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Węgrowie nr ZNS.482/4/2019.1 z 17 lipca 2019 r. opiniująca bez uwag projekt przedsięwzięcia.
Zaświadczenie o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej nr 70/2019 z dnia 06.09.2019 r.

⁷ Wyjaśnienie Beneficjenta z 27.05.2020 r. informujące, że na obsługę księgowo-administracyjną projektu Maluch +2019 spółka Marbet nie zawierała umowy [REDAKTURA], natomiast cyt.: „(...) w związku z realizacją zadania pracownik biura prowadziła ewidencję doręczanych dowodów, sporządzała ewidencję księgową. Księgowa nie podpisywała żadnych dokumentów gdyż nie posiadała do tej czynności umocowania”.

3. Rachunek bankowy o nr [REDACTED]⁸, wskazany w §1 ust. 4 Umowy z Wojewodą, przeznaczony miał być wyłącznie dla środków finansowych w ramach Programu Maluch+2019, co Beneficjent potwierdził w oświadczeniu złożonym 26 czerwca 2019 r., w którym stwierdził, że ww. rachunek bankowy jest cyt. „(...) przeznaczony jedynie do obsługi środków w ramach Programu Maluch +2019”.

Z historii ww. rachunku wynika, że służył on do codziennej obsługi operacji finansowych związanych z działalnością gospodarczą spółki Marbet m. in. ponoszone były wydatki z tytułu kapitalizacji odsetek od kredytu bankowego, innych bieżących opłat spółki oraz wpływały środki z tytułu opłat za inną placówkę prowadzoną przez spółkę, zwrotu podatku VAT, środki finansowe z innego dofinansowania. Powyższe Beneficjent wyjaśnił 26 maja 2020 r., cyt. „(...) działając w przekonaniu o słuszności swoich decyzji wskazałem w Umowie z Wojewodą Mazowieckim rachunek do operacji finansowych związanych z programem Maluch +2019 o nr [REDACTED]. Wskazany rachunek bankowy służy do codziennej obsługi operacji finansowych związanych z działalnością gospodarczą spółki Marbet. Moje działanie było wynikiem błędnego odczytania i interpretacji zapisów umowy (...)”.

W związku z powyższym stwierdzono, że nie zostały dotrzymane warunki umowy z Wojewodą wynikające zapisów z §1 ust. 4 oraz §3 ust. 10 pkt 1.

4. Beneficjent złożył 18 października 2019 r. oświadczenie, że w zakresie realizowanego zadania nie miał możliwości odzyskiwania podatku VAT na zasadach obowiązującego w Polsce prawa dotyczącego podatków od towarów i usług. W związku ze stwierdzeniem, na ww. rachunku bankowym wskazanym w umowie z Wojewodą, wpływów z tytułu „zwrotu podatku VAT”, kontrolujący skierowali zapytanie dotyczące stwierdzonych zwrotów. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z 3 czerwca 2020 r. cyt. „(...) Uwidocznione na wyciągu zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego w Łukowie dotyczą innego zakresu prowadzonej przez spółkę jawną Marbet działalności (...)”.
5. Pismem z dnia 29 października 2019 r. nr BRI-II.002.13.23.2018 r., w odpowiedzi na umotywowany wniosek, Beneficjent uzyskał pisemną zgodę Wojewody na ponoszenie części wydatków związanych z tworzeniem nowych miejsc, po terminie dokonania wpisu do rejestru tj. po 01.10.2019 r., jednak nie później niż do 31 grudnia 2019 r. oraz w sposób niekolidujący z możliwością przyjęcia dzieci do Żłobka, co jest zgodne z zapisami § 2 ust. 6 umowy z Wojewodą. Powyższa zgoda dotyczyła wydatków w kwocie ogółem 12 000,00 zł, w tym: *zakupu pomocy dydaktycznych* w kwocie 4 000,00 zł (poz. 4 kosztorysu)

⁸ Umowa rachunku bieżącego Spółki Marbet z Bankiem [REDACTED] r.

oraz *modyfikacji przestrzeni wspierającej rozwój psychoruchowy i poznawczy dzieci* w kwocie 8 000,00 zł (poz. 6 kosztorysu).

6. Dofinansowanie z przeznaczeniem na utworzenie i funkcjonowanie 25 miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku w 2019 r. MUW przekazał w dwóch transzach. Pierwszą⁹ na wskazany w umowie rachunek bankowy w kwocie 157 000,00 zł w dniu 8 listopada 2019 r., drugą przeznaczoną na funkcjonowanie za grudzień w kwocie 2 500,00 zł w dniu 11 grudnia 2019 r.
7. Beneficjent przedłożył w trakcie kontroli dokument w formie wydruku w postaci niechronologicznego zestawienia faktur pod nazwą *„Wyodrębniona ewidencja księgowa dla Beneficjentów prowadzących uproszczoną księgowość”*, w której wykazano numery faktur, daty ich wystawienia, nazwę wystawcy i kwotę dokumentu brutto. W ewidencji nie wykazano faktycznej daty zapłaty faktury oraz nie wskazano źródeł ich finansowania. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z 27 maja 2020 r. cyt. *„(...) Spółka Marbet przy prowadzeniu wymienionej ewidencji nie wykorzystuje profesjonalnych programów księgowych gdyż, dofinansowanie nie jest przychodem, a wydatki – zakupy sfinansowane w ramach działania nie są kosztem spółki. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i polityki Społecznej zawartymi w publikacji Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 z listopada 2018 w punkcie 9.3 określa się, że wymagane jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej bez określenia jej formy i druku”*.
8. Wydatki z dofinansowania z tytułu realizowanego zadania, polegającego na utworzeniu 25 miejsc opieki, wynikające z dokumentów źródłowych wyniosły łącznie **152 000,00 zł** i poniesione zostały zgodnie z *Kosztorysem realizacji zadania*, stanowiącym załącznik do Umowy z Wojewodą oraz z pisemną zgodą Wojewody na ponoszenie części wydatków po terminie dokonania wpisu do rejestru, z dnia 29 października 2019 r. Natomiast wydatki z dofinansowania z tytułu funkcjonowania 25 miejsc opieki, ujęte w ww. ewidencji księgowej i wynikające z dokumentów źródłowych wyniosły łącznie **5 900,00 zł** i dotyczyły kosztów wynajmu lokalu pod siedzibę Żłobka.
9. Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki poniesione w okresie od 1 czerwca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. dotyczyły:
 - a) **utworzenia miejsc w Żłobku** w ogólnej kwocie 194 863,00 zł, z czego wydatki majątkowe stanowiły 85 000,99 zł, a wydatki bieżące kwotę 109 862,01 zł (w tym z dofinansowania – **152 000,00 zł**¹⁰), wykazane jn.:

⁹ Przeznaczoną na tworzenie i część funkcjonowania (2 miesiące łącznie).

¹⁰ Wydatki z dofinansowania na łączną kwotę 152 000,00 zł, w tym majątkowe 67 000,00 zł, a wydatki bieżące 85 000,00 zł.

- poz. kosztorysu 2 – wydatki bieżące w kwocie 80 363,00 zł¹¹, w tym z dofinansowania – 62 000,99 zł,
- poz. kosztorysu 3 – wydatki majątkowe w kwocie 44 000,99 zł¹², w tym z dofinansowania – 35 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 4 – wydatki bieżące w kwocie 19 000,05 zł¹³, w tym z dofinansowania – 15 000,05 zł,
- poz. kosztorysu 5 – wydatki majątkowe w kwocie 41 000,00 zł¹⁴, w tym z dofinansowania – 32 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 6 – wydatki bieżące w kwocie 7 998,96 zł¹⁵, w tym z dofinansowania – 5 998,96 zł,
- poz. kosztorysu 7 – wydatki bieżące w kwocie 2 500,00 zł¹⁶, w tym z dofinansowania – 2 000,00 zł.

Ww. wydatki poniesione na część zadania polegającą na utworzeniu 25 miejsc opieki udokumentowano 49 fakturami;

b) funkcjonowania ww. miejsc w Żłobku w ogólnej kwocie 23 750,00 zł (w tym z dofinansowania – kwota 5 900,00 zł) wykazane jn.:

- poz. kosztorysu I – wydatki bieżące w kwocie 8 000,00 zł¹⁷ poniesione tylko ze środków Beneficjenta,
- poz. kosztorysu III – wydatki bieżące w kwocie 15 750,00 zł¹⁸, w tym z dofinansowania – 5 900,00 zł,

Ww. wydatki udokumentowano 4 fakturami.

Łącznie wydatki poniesione na realizację zadania, ustalone na podstawie 53 faktur przedłożonych przez Beneficjenta stanowiły kwotę ogółem **218 613,00 zł**, w tym:

- kwotę 194 863,00 zł, (z dofinansowania – **152 000,00 zł**, stanowiącą **78,00%** udziału środków Funduszu Pracy w kosztach kwalifikowanych zadania¹⁹, zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 umowy z Wojewodą, a środki własne Beneficjenta w kwocie **42 863,00 zł**, stanowiące **22,00%** udziału

¹¹ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: usługi ogólnoremontowe i ogólnobudowlane wraz z materiałami.

¹² Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: zakup armatury łazienkowej (umywalki, syfonu, baterii umywalkowych), mebli i akcesoriów kuchennych (dzbanka, kubki, sztućce, garnek nierdzewny, chochła, szczypce), sprzętów AGD (zlewozmywak, płyta, piekarnik, baterie, lodówka, zmywarka), dywany, wykładziny, panele, narożniki, krzesła do karmienia, wycieraczki przed drzwi, wyposażenia biurowego (szafa, akcesoriów dziecięcych (łóżeczka przedszkolne, zabawek).

¹³ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: zakup zabawek, klocków, kredek, balonów, farby, plasteliny, piłeczek, mat, kleju, markerów, taśmy, bibuły, segregatorów, skoroszytów, bloków, mebli do sal, lustra, krzesła, artykułów papierniczych).

¹⁴ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: wyposażenie placu zabaw (karuzela, huśtawka, skałka wspinaczkowa), bezpieczna nawierzchnia placu zabaw, ogrodzenie placu zabaw.

¹⁵ Ww. wydatki poniesione zostały na modyfikację przestrzeni wspierającej rozwój psychoruchowy i poznawczy dzieci i dot. zakupu m. in.: piłek rehabilitacyjnych, linek do holowania deskorolek, kształtek piankowych (klocków) zestawów terapeutycznych.

¹⁶ Ww. wydatki poniesione zostały na opracowanie projektu technologicznego, usługi księgowe.

¹⁷ Ww. wydatki poniesione zostały na wynagrodzenia zatrudnionego personelu wraz z pochodnymi.

¹⁸ Ww. wydatki poniesione zostały na najem lokalu na potrzeby funkcjonowania Żłobka.

¹⁹ Zgodnie z ww. Rozliczeniem transzy-moduł 3, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 194 863,00 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 152 000,00 zł/194 863,00 zł = 78,00%.

środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania²⁰, zgodnie z zapisami § 3 ust. 6 umowy z Wojewodą);

- kwotę 23 750,00 zł, w tym z dofinansowania – **5 900,00 zł**, stanowiącą **24,84%** udziału środków Funduszu Pracy w kosztach kwalifikowanych zadania²¹, zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 umowy z Wojewodą, a środki własne Beneficjenta w kwocie *17 850,00 zł*, stanowiącej **75,16%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania²², zgodnie z zapisami § 3 ust. 6 umowy z Wojewodą).

7. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodnie z treścią § 2 ust. 8 umowy z Wojewodą, określono źródła ich finansowania oraz zostały sprawdzone i podpisane przez osobę upoważnioną.
8. Beneficjent przedstawił w dniu 23 marca 2020 r. *indywidualne oświadczenia rodziców* o pomniejszeniu opłat według zał. nr 7 umowy z Wojewodą, z których wynikało obniżenie podstawowej opłaty miesięcznej za pobyt w Żłobku z 950,00 zł na 850,00 zł, po uwzględnieniu dofinansowania (o 100,00 zł miesięcznie na 1 dziecko). Natomiast zgodnie z zapisami w § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą cyt. *„Przeciętna podstawowa opłata rodziców za 1 dziecko miesięcznie bez uwzględnienia środków Funduszu Pracy z Programu i innych ulg Beneficjenta zgodnie z ofertą wynosi 850,00 zł”*. Jednocześnie stwierdzono, że przedstawione umowy między rodzicami a Żłobkiem nie zawierają informacji o opłatach miesięcznych za pobyt w Żłobku. Integralną częścią tych umów był *Regulamin Żłobka Koala*, w którym określono opłatę (czesne) za pobyt dziecka w kwocie 650,00 zł oraz zmienną dzienną stawkę żywieniową w kwocie 10,00 zł dziennie oraz że opłaty będą pomniejszane o środki uzyskane w ramach Programu Maluch+, co kontrolowany potwierdził w wyjaśnieniu z dnia 26 maja 2020 r. cyt. *„(...) opłaty ciężące na rodzicu wynoszą 650,00 zł chesne opłata stała oraz 10,00 zł stawka dzienna żywieniowa rozliczana w zależności od ilości dni obecności dziecka w danym miesiącu. Opłata chesnego była także regulowana - zmniejszana na prośbę rodzica np. w przypadku kiedy dziecko było nieobecne w żłobku z powodu choroby.”* Ponadto kontrolowany w powyższym wyjaśnieniu poinformował, iż cyt. *„(...) Wpłaty z tytułu zobowiązań były dokonywane przez rodziców w różnej formie i były uzależnione od życzenia rodzica. Część rodziców dokonywała wpłat przelewem na wskazany rachunek bankowy, część za pomocą karty kredytowej, część gotówką (...).”*

²⁰ Zgodnie z ww. *Rozliczeniem transzy-moduł 3*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 194 863,00 zł, zatem 42 863,00 zł/194 863,00 zł = 22,00%.

²¹ Zgodnie z ww. *Rozliczeniem transzy-moduł 3*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki stanowiły kwotę 23 750,00 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 5 900,00 zł/23 750,00 zł = 24,84%.

²² Zgodnie z ww. *Rozliczeniem transzy-moduł 3*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki stanowiły kwotę 23 750,00 zł, zatem 17 850,00 zł/23 750,00 zł = 75,16%.

Z przedstawionych potwierdzeń zapłaty wynika, że wnoszone opłaty przez rodziców za jedno dziecko miesięcznie (wraz z wyżywieniem) wpływające na rachunek bankowy wynosiły od 485,00 zł do 740,00 zł.

Kwoty wykazane w indywidualnych oświadczeniach rodziców o pomniejszeniu opłat nie znajdują odzwierciedlenia w przedstawionych dokumentach dot. zapłaty. Beneficjent nie był w stanie udokumentować wszystkich wpłat wniesionych przez rodziców, ponieważ część opłat była dokonywana kartą kredytową lub gotówką. Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem cyt. „(...) *Dowodem operacji gotówkowych oraz dokonywanych przy pomocy karty kredytowej był paragon fiskalny (...). Paragony wystawiane przez spółkę Marbet (...) znajdują odzwierciedlenie w raportach fiskalnych dziennych oraz miesięcznych*” (...). Jednocześnie informuję, że nie były sporządzane dokumenty księgowe KP identyfikujące indywidualne wpłaty rodziców za pobyt dziecka w żłobku”. Z przedłożonych przez Beneficjenta w trakcie kontroli raportów fiskalnych, nie było możliwości zidentyfikowania poszczególnych wpłat za pobyt dzieci. Sporządzone przez kontrolujących zestawienie pn. „*Odpłatność rodziców poniesiona w okresie realizacji zadania w ramach Programu Maluch+ 2019*” wykazuje tylko część udokumentowanych opłat dokonanych wyłącznie przelewami.

9. W wyniku dokonanych oględzin w siedzibie Żłobka przy ul. Wyszyńskiego 3 w Węgrowie, w dniu 4 czerwca 2020 r. stwierdzono, że pomieszczenia są wyposażone w przedmioty, które zgodnie z opisem na fakturach wykazanych w części sprawozdania końcowego z wykonania zadania stanowiącego przedmiot Umowy nr M3/23/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki, realizowanego w ramach Programu Maluch+ 2019, zakupione z dofinansowania i środków własnych w zakresie wydatków majątkowych, w tym:
 - a) armaturę łazienkową (umywalkę, syfon, baterię umywalkową),
 - b) meble, dywany, wykładziny, panele, narożniki, krzesła, krzeselka do karmienia,
 - c) sprzęt AGD – zlewozmywak, płyta, piekarnik, baterie, lodówka, zmywarka,
 - d) ogrodzenie i wyposażenie placu zabaw.
10. Sprawozdanie z realizacji zadania Beneficjent złożył zgodnie z terminem ustalonym w § 4 ust. 1 Umowy z Wojewodą (wpływ do MUW 31.01.2020). Jak wynika z dokumentacji udostępnionej przez BRI, sprawozdanie było kilkakrotnie korygowane. Zgodnie z ostatnią korektą sprawozdania z dnia 17.04.2020 stwierdzono, że dofinansowanie przeznaczone na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostało wydatkowane w kwocie 157 900,00 zł, a wydatki z dofinansowania zrealizowano zgodnie ze złożonym *Kosztorysem realizacji*

zadania, stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy z Wojewodą. Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pracy przeznaczonych na funkcjonowanie 25 miejsc opieki, w wysokości 1 605,00 zł na dedykowany do zwrotu i wskazany w umowie rachunek MUW, przy czym 1 300,00 zł wpłynęło w terminie zgodnym z Umową tj. 15.01.2020 r., a pozostała kwota 300,00 zł oraz należne odsetki od tej kwoty, w wysokości 5,00 zł (naliczone wg. stawki dla zaległości podatkowych) w dniu 24.03.2020 r.²³

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak wydzielonego rachunku bankowego, przeznaczonego wyłącznie dla środków Programu, co narusza zapisy §1 ust. 4§3 oraz ust. 10 pkt 1 Umowy z Wojewodą.
2. Brak jest możliwości potwierdzenia daty faktycznego dokonania płatności w przypadku części wydatków dokonywanych gotówką²⁴, co narusza zapisy § 2 ust 2 pkt. 3 Umowy z Wojewodą.
3. Brak dopełnienia przez Beneficjenta obowiązku udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców, co narusza zapisy § 3 ust. 5 oraz § 4 ust. 3 umowy z Wojewodą. Ponadto Beneficjent nie wystąpił do Wojewody o zgodę na zmiany w kosztorysie w przypadku podniesienia opłat rodziców na jedno dziecko, wykazanych w ofercie konkursowej, zgodnie z punktem 10.3 Programu Maluch+ 2019²⁵.

Ponadto stwierdzono, że przedłożony w trakcie kontroli dokument pod nazwą „Wyodrębniona ewidencja księgowa dla Beneficjentów prowadzących uproszczoną księgowość” nie spełnia wszystkich warunków wynikających z zapisów § 3 ust. 10 pkt. 2²⁶ Umowy z Wojewodą tj. nie pozwala w sposób przejrzysty na identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania związanych z realizacją zadania oraz na ustalenie daty faktycznego poniesienia kosztu - § 2 ust. 2²⁷.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że wykorzystanie dofinansowania otrzymanego ze środków Funduszu Pracy w ramach Programu Maluch+ 2019 na realizację zadań

²³ Potwierdzenia przelewu od beneficjenta oraz wydruk komputerowy „Zestawienie przelewów” z MUW z dnia 30.03.2020 r. potwierdzających zwrot od Beneficjenta.

²⁴ Dotyczy faktur Nr: 11/2019 z 28.06.2019 za usługę remontową na kwotę ogółem 14 999,85 zł (w tym z dofinansowania 9 978,14 zł), 12/2019 z 10.07.2019 za usługę ogólnoremontową - **14 999,85 zł**, 13/2019 z 30.07.2019 za usługę ogólnoremontową - **12 300,00 zł**, 450/08/2019 z 01.08.2019 za pomoce dydaktyczne na kwotę ogółem 4 046,70 zł (w tym z dofinansowania **46,70 zł**), 138/2019 z 01.08.2019 za pomoce dydaktyczne - **3 116,82 zł**, 474/08/2019 z 31.08.2019 za pomoce dydaktyczne - **3 865,89 zł**, 500/09/2019 z 21.09.2019 za pomoce dydaktyczne na kwotę ogółem 1 660,50 zł (w tym z dofinansowania **1 489,52 zł**), 2019-09-0096 z 11.09.2019 za pomoce dydaktyczne - **260,64 zł** oraz 3 faktur z wynajmem lokalu na łączną kwotę 5 900,00 zł tj. Faktury Nr: 1/W/2019 z 30.10.2019 na **1 700,00 zł**, 2/W/2019 z 29.11.2019 na **2 100,00 zł** i 3/W/2019 z 30.12.2019 na **2 100,00 zł**.

²⁵ Beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu dofinansowania proporcjonalnie do wzrostu opłat i maksymalnie do wysokości przyznanego dofinansowania.

²⁶ W zapisie §3 ust. 10 pkt 2 Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia: cyt. (...) wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z niniejszą umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem (...).

²⁷ Zgodnie z zapisem §2 ust. 2 za datę poniesienia kosztu przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta tj. datę faktycznego dokonania płatności.

wynikających z umowy nr M3/23/2019 z 30 października 2019 r. sfinansowanych ze środków Programu Maluch+, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości** w części dotyczącej wykorzystania dofinansowania otrzymanego na utworzenie 25 miejsc opieki oraz **negatywnie** w części dotyczącej wykorzystania dofinansowania przeznaczonego na zapewnienie funkcjonowania 25 miejsc opieki.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do zwrotu wsparcia finansowego otrzymanego na zapewnienie funkcjonowania 25 miejsc opieki, przekazanego w ramach Programu Maluch+ w 2019 r. w kwocie ogółem **5 900,00 zł**, wraz z odsetkami liczonymi od 16 stycznia 2020 r. jak dla zaległości podatkowych, na rachunek bankowy nr **93 1010 1010 0100 6718 9230 0000** prowadzony w Narodowym Banku Polskim. Ponadto w dalszej działalności zobowiązuję Pana do przestrzegania wszystkich zapisów Umowy z Wojewodą oraz niedopuszczania do naruszeń w zakresie wszystkich jej postanowień, w tym także w zakresie wydatkowania środków, a w szczególności:

- prowadzenia odrębnego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków Programu i realizacji zadania,
- dochowania wszelkiej staranności, aby płatności przelewem/kartą płatniczą dokonywane były z rachunku do tego przeznaczonego, a w przypadku płatności z innych rachunków lub płatności gotówką do refundacji poniesionych wydatków i zabezpieczenia potwierdzeń ich zapłaty,
- obowiązku udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców za pobyt dzieci w żłobku, w sposób nie budzący jakichkolwiek wątpliwości,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej w przejrzysty sposób na identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania oraz ustalenie daty faktycznego poniesienia kosztu.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV. 431.4.1.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli