



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.2.5.2021

Pani
Justyna Ignasiak-Kretowicz

Prezes Zarządu
Magical Places sp. z o.o.
ul. Rydygiera 8 lok. 609
01-793 Warszawa

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: Joanna Dobkowska - inspektor wojewódzki oraz Anna Fałek – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 30 listopada 2021 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Panią Żłobku Harmony Montessori Park (dalej Żłobek), zlokalizowanym w Warszawie (02-699) przy ul. Pieskowej Skały 7, lok. U1, U2, U3, U4. Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020* (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 grudnia 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) (dalej ustawa o finansach publicznych).

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

Zgodnie z umową dotacji nr M3/29a/2020 z 16 października 2020 r. (dalej umowa), zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) reprezentowanym przez Panią Katarzynę Harmatę – Dyrektora Biura Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) w MUW a Magical Places sp. z o. o.³ z siedzibą w Warszawie (01-793), ul. Rydygiera 8 lok. 609, reprezentowaną przez Panią Justynę Ignasiak-Kretowicz – Prezesa Zarządu (dalej Beneficjent), Wojewoda zobowiązał się przekazać Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **940 000,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie 94 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie), tj. nie więcej niż 10 000,00 zł na utworzenie 1 nowego miejsca opieki.

Zgodnie z treścią § 1 ust. 6 i 7 umowy, wypłata środków dotacji nastąpi na podstawie:

- harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe (załącznik nr 2 do umowy), oraz złożonego przez Beneficjenta poprawnego wniosku o transzę (załącznik nr 3 do umowy) – wypłata I transzy,
- harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe (załącznik nr 2 do umowy), oraz złożonych przez Beneficjenta i zaakceptowanych przez Wojewodę:
 - poprawnego wniosku o transzę (załącznik nr 3 do umowy),
 - rozliczenia transzy w zakresie uprzednio przekazanej transzy (załącznik nr 5 do umowy),

wypłata kolejnych transz.

Jednocześnie, składając rozliczenie transzy Beneficjent zobowiązany jest do wykazania w kol.11 rozliczenia transzy dowodów księgowych wraz z wysokością kwot, które przed złożeniem rozliczenia ww. transzy przedstawił Towarzystwu Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych S.A. (dalej TISE) w związku z realizacją umowy pożyczki „POŻYCZKA DUŻA” nr 45225, zawartej w dniu 24 lutego 2020 r.⁴ z TISE ze środków projektu „Instrumenty finansowe dla mazowieckich MŚP” w ramach wdrażania instrumentu „POŻYCZKA DUŻA” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

Ponadto zgodnie z zapisem § 1 ust. 8 umowy „(...) Przez wykorzystanie środków dotacji rozumie się zapłatę za zrealizowanie części zadania, na które przekazana została transza lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji z rachunku bankowego, (...)za uprzednio zrealizowane

³ Zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000792186, NIP: 5252793391, Regon: 383712117.

⁴ Zmienionej aneksem nr 1 zawartym 24 listopada 2020 r. w zakresie terminu wykorzystania i rozliczenia z wykorzystania III transzy pożyczki, terminu potwierdzenia wpisu do rejestru żłobków oraz zmian harmonogramu spłat pożyczki.

części zadania, za które dokonał zapłaty. Przekazanie środków na rachunek Beneficjenta nie stanowi wykorzystania środków dotacji. Warunkiem uznania dotacji w części odpowiadającej kwocie dowodów księgowych, wskazanych w kol. 11 rozliczenia transzy, za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem jest przedstawienie zaświadczenia TISE potwierdzającego równoważną kwotę dokonanej spłaty pożyczki (...)”.

Jednocześnie, Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków zgodnie z celem, na które je otrzymał i na warunkach określonych umową oraz programem w terminie do 31 grudnia 2020 r. (§ 3 ust. 1 i 2 umowy).

Według § 1 ust. 15 umowy „*kwota przyznanej dotacji celowej nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania (...)*”. Beneficjent w § 3 ust. 3 umowy zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania.

W § 3 ust. 8 umowy Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia: „*(...)*

- 1) oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania, a w sytuacji przyznania dofinansowania z dwóch źródeł – oddzielnych rachunków bankowych: dla dotacji i dla środków Funduszu Pracy;*
- 2) 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”.*

W treści § 1 ust. 16 umowy określono termin rzeczowej i finansowej realizacji zadania od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.⁵, przy czym pełne zakończenie realizacji zadania, umożliwiające jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* (dalej rejestr), który może przypadać do 31 stycznia 2021 r.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanego dofinansowania stwierdzono, co następuje:

⁵ Poprzez **rzeczową realizację zadania** rozumie się wykonanie i odbiór końcowy wszystkich robót, dostaw i usług rozliczanych w ramach realizacji zadania jako finansowanych ze środków dotacji lub ze środków własnych, a przez **finansową realizację zadania** – wykorzystanie środków dotacji oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania.

1. Żłobek został wpisany do rejestru prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy pod numerem 501/Z/2020 w dniu 16 listopada 2020 r.⁶ Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonego wniosku i załączonych do niego dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁷, tj. m. in. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁸ oraz wymagań sanitarno-higienicznych⁹.
2. Rachunek bankowy¹⁰, wskazany w § 1 ust. 5 umowy, przeznaczony był wyłącznie dla środków przyznanych w ramach Programu, za wyjątkiem nieprawidłowości opisanych poniżej.
3. Beneficjent 8 listopada 2021 r. złożył oświadczenie, że realizując zadanie nie odzyskał poniesionego podatku VAT. Ponadto oświadczył, że nie lokował środków pochodzących z dotacji.
4. Beneficjent wywiązał się z obowiązku zapewnienia tytułu prawnego do lokalu zgodnie z § 3 ust. 7 umowy.¹¹
5. Środki dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania w 2020 r. MUW przekazał w dwóch transzach. Pierwsza transza wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy w kwocie **840 000,00 zł** w dniu 29 października 2020 r.¹², druga transza w kwocie **100 000,00 zł** w dniu 22 grudnia 2020 r.¹³
6. Beneficjent przedłożył w trakcie kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków kwalifikowalnych, która umożliwiała identyfikację operacji księgowych do poszczególnych

⁶ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wydane 19 listopada 2020 r., znak sprawy: PS-R.8120.1211.2020.API oraz zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 1 marca 2021 r., znak sprawy PS-R.8120.1211.2020.API, jednocześnie anulujące informację o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dnia 19 listopada 2020 r. z uwagi na wpisanie błędnego numeru NIP.

⁷ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r, poz. 75, ze zm.).

⁸ Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy z 6 listopada 2020 r., znak: MZ.5580.22530-2.10.8024.2020.MMU stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach żłobka wymagań przeciwpożarowych.

⁹ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m. st. Warszawie nr DE HDN/00096/2020 z 29 września 2020 r., znak: HDN.5284.00172.2020.AR stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek dla maksymalnej liczby 95 miejsc dla dzieci.

¹⁰ Nieoprocentowany rachunek bankowy został otwarty 3 lipca 2020 r. w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach (40-086) przy ul. Sokolskiej 34, o nr 27105010251000009080977128. W opinii bankowej z 3 listopada 2021 r. bank poinformował, że środki pieniężne znajdujące się na wyodrębnionym rachunku bankowym nie były oprocentowane ani lokowane.

¹¹ Umowa najmu zawarta w dniu 21 października 2019 r., zmieniona aneksem nr 1 zawartym w dniu 10 listopada 2020 r. w zakresie dotyczącym czynszu oraz akt notarialny z 29 kwietnia 2021 r. potwierdzający zakup lokali, Repertorium A numer 6428/2021.

¹² Wyciąg z rachunku nr 4 z 31 października 2020 r.

¹³ Wyciąg z rachunku nr 6 z 31 grudnia 2020 r.

- źródeł finansowania. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym, kartą płatniczą oraz gotówką jak również na zasadzie refundacji z rachunku bankowego.
7. W skorygowanym kosztorysie realizacji zadania, rozliczeniach pierwszej i drugiej transzy stanowiących *Załączniki Nr 1 i 5* do umowy oraz w ewidencji księgowej prowadzonej na potrzeby zadania w oparciu o dokumenty źródłowe, Beneficjent wykazał wydatki ze środków dotacji z tytułu realizowanego zadania w kwocie **940 000,00 zł**. Po dokonaniu weryfikacji przedłożonych dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji wyniosła **940 000,00 zł**.
 8. Łącznie wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania, ustalone na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta dowodów źródłowych stanowiły kwotę ogółem **1 176 243,42 zł**, w tym: ze środków dotacji – **940 000,00 zł**, stanowiącą **79,92%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych zadania¹⁴, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy, a środki własne Beneficjenta w kwocie **236 243,42 zł**, stanowiące **20,08%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowalnych zadania¹⁵, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy.
 9. Środki finansowe poniesione na realizację zadania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie oraz zatwierdzonym kosztorysem¹⁶, za wyjątkiem poniższych przypadków. Salda, które pozostało na dzień 31 grudnia 2020 r. na rachunku bankowym przeznaczonym wyłącznie dla środków przyznanych z Programu na realizację umowy, w wysokości 2 652,35 zł¹⁷, stanowiącego niewykorzystane środki otrzymanej dotacji celowej. Ponadto 4 stycznia 2021 r. firma Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k. dokonała zwrotu w wysokości 280,07 zł¹⁸, na rachunek bankowy wskazany w umowie za fakturę pro forma nr ZS-12629/12/2020/RO opłaconą w dniu 30 grudnia 2020 r. z ww. rachunku na kwotę 8 246,82 zł¹⁹ za zakup pomocy dydaktycznych. Beneficjent

¹⁴ Zgodnie z *Rozliczeniem I i II transzy-moduł 3*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 1 176 243,42 zł, a zatem procentowy udział środków z dotacji stanowi – $(940\,000,00\text{ zł}/1\,176\,243,42\text{ zł}) * 100 = 79,92\%$.

¹⁵ Zgodnie z *Rozliczeniem I i II transzy-moduł 3*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 1 176 243,42 zł, zatem $(236\,243,42\text{ zł}/1\,176\,243,42\text{ zł}) * 100 = 20,08\%$.

¹⁶ Pierwotny kosztorys realizacji zadania na wniosek Beneficjenta z 25 maja 2021 r. za zgodą Wojewody został skorygowany.

¹⁷ Wyciąg z rachunku nr 6 z 31 grudnia 2020 r.

¹⁸ Potwierdzenie transakcji z dnia 4 stycznia 2021r.

¹⁹ Wyciąg z rachunku nr 6 z 31 grudnia 2020 r

w rozliczeniu zadania ujął prawidłową wartość wydatku zgodnie z fakturą nr FSL-13257/12/2020/RO z 31 grudnia 2020 r na kwotę 7 966,75 zł. Tym samym Beneficjent nie zastosował uregulowań określonych w art. 168 ust.4 ustawy o finansach publicznych oraz zapisów § 1 ust. 8 umowy. Na zaistniałe okoliczności Beneficjent 10 listopada 2021 r. złożył pisemne wyjaśnienia, w których stwierdza, że „(...) Spółka wywiązała się z wszelkich obowiązków nałożonych na nią przez obowiązujące akty prawne i umowę M3/29a/2020, wiążącą ją z MUW. Potencjalne zinterpretowanie powyższych dwóch aspektów wydatkowania, jako nieprawidłowości nie znajduje umocowania ani w ustawie o finansach publicznych ani w umowie wiążącej mnie z MUW w tej sprawie ani też w dokumencie opisującym szczegółowe zasady funkcjonowania programu Maluch+2020 opublikowanym przez MRPiPS (...). W żadnym z ww. źródeł nie jest napisane, iż beneficjent ma obowiązek wyzerowania salda środków na koncie dotacyjnym. Beneficjent jest zobowiązany natomiast do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową. I ja te warunki wypełniłam (...)”.

Ponadto Beneficjent w dniu 30 grudnia 2020 r. z rachunku bankowego dedykowanego dla Programu dokonał przelewu w wysokości 1 274,01 zł²⁰ na rzecz Księgarni Natuli za Fakturę nr 9300/12/2020, której nie uwzględnił w rozliczeniu zadania.

10. Wykorzystanie dotacji zgodnie z § 1 ust. 16 umowy na utworzenie miejsc opieki dotyczyło wydatków poniesionych w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
11. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje, w których określono źródła ich finansowania, zgodnie z treścią § 2 ust. 7 umowy.
12. W wyniku dokonanych w dniu 8 listopada 2021 r. oględzin w lokalu Żłobka stwierdzono, że placówka funkcjonuje, prace budowlane zostały zakończone a pomieszczenia przystosowano do użytkowania. Lokal ma wykończone ściany, podłogi, obsadzone okna i drzwi, podwieszane sufity, zainstalowaną wentylację mechaniczną, klimatyzację, system sygnalizacji włamania i napadu. Pomieszczenia są umeblowane, cztery sale pobytu dla dzieci są wyposażone w pomoce dydaktyczne. Bezpośrednio przylegający do budynku przedogródek posiada trawiastą nawierzchnię, system irygacji i jest ogrodzony. Tablica

²⁰ Wyciąg z rachunku nr 6 z 31 grudnia 2020 r

informująca, że instytucja została dofinansowana ze środków pochodzących z Programu jest zamontowana wewnątrz budynku.

13. Z okazanej dokumentacji wynika, że rozliczenie pierwszej transzy dofinansowania zostało zaakceptowane 21 grudnia 2020 r.²¹, z uwzględnieniem przedłożonego na podstawie § 1 ust. 7 umowy zaświadczenia TISE²², potwierdzającego przedterminową spłatę części zaciągniętej pożyczki w kwocie 475 524,25 zł równoważnej sumie kwot dowodów księgowych wykazanych w kol. 11 rozliczenia pierwszej transzy dotacji celowej.
14. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania wraz z kosztorysem i rozliczeniem drugiej transzy dofinansowania Beneficjent złożył za pośrednictwem poczty elektronicznej 30 stycznia 2021 r. tj. w terminie ustalonym w § 4 ust. 1 umowy. Rozliczenie drugiej transzy oraz kosztorys realizacji zadania były korygowane przez Beneficjenta. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych wraz z rozliczeniem inwestycji budowlanej²³, po ich zweryfikowaniu przez BRI nastąpiło 25 czerwca 2021 r.²⁴ uwzględniając zaświadczenia TISE²⁵, potwierdzające dokonanie przedterminowej spłaty zaciągniętej w TISE pożyczki w kwocie 15 837,95 zł stanowiącej równoważną kwotę dowodów księgowych wykazanych w kol. 11 rozliczenia drugiej transzy spełniając wymóg zawarty w § 1 ust. 7 umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. nie dokonaniu do MUW zgodnie z § 7 ust. 1 umowy oraz art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zwrotu niewydatkowanych środków dotacji celowej w wysokości 2 652,35 zł pozostających na dzień 31 grudnia 2020 r. na saldzie rachunku bankowego przeznaczonego dla dotacji,

²¹ Pismo BRI-II.002.6.29.2019 z 21 grudnia 2020 r.

²² Zaświadczenie z dnia 10 listopada 2020 r.

²³ Zostało złożone 26 lutego 2021 r. w terminie określonym w § 4 ust. 3 umowy oraz w § 16 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. nr 238, poz. 1579), następnie skorygowane 23 czerwca 2021 r.

²⁴ Pismo BRI-II.002.6.29.2019 z 25 czerwca 2021 r.

²⁵ Zaświadczenie z dnia 31 marca 2021 r. potwierdzające dokonanie przedpłat pożyczki w wysokości 12 004,85 zł oraz zaświadczenie z dnia 31 marca 2021 r. potwierdzające dokonanie przedpłat pożyczki w wysokości 3 833,10 zł.

2. nie dokonaniu do MUW zgodnie z § 7 ust. 1 umowy oraz art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zwrotu kwoty 280,07 zł, która wpłynęła w dniu 4 stycznia 2021 r. na rachunek bankowy przeznaczony dla dotacji, tytułem zwrotu za zakupy pomocy dydaktycznych,
3. dokonaniu zapłaty za Fakturę nr 9300/12/2020 w kwocie 1 274,01 zł ze środków dotacji w dniu 30 grudnia 2020 r. nie ujmując ww. kwoty w rozliczeniu zadania, niezgodnie z § 7 ust. 2 umowy oraz art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej ze środków budżetu państwa, w ramach Programu, na realizację zadania wynikającego z umowy nr M3/29a/2020 z 16 października 2020 r., ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na względzie powyższe ustalenia stwierdzam, że kwota **2 932,42 zł** stanowi niewykorzystane środki dotacji przekazanej w ramach Programu, natomiast kwota **1 274,01 zł** została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

Odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w związku ze zwrotem ww. kwot dotacji wraz z należnymi odsetkami w dniu 8 lutego 2022 r. na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli