

Warszawa, 11 lutego 2022 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.3.2021

Pan
Grzegorz Długokęcki
Wójt Gminy Czerwin

Gmina Czerwin
Pl. Tysiąclecia 1
07-407 Czerwin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Aneta Trawicka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli oraz Ewelina Świech – Zastępca Kierownika Oddziału Programów i Funduszy Biura Rozwoju i Inwestycji, Damian Stańczykowski – Kierownik Oddziału Projektów i Kontroli Biura Rozwoju i Inwestycji, Marta Bartoń – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Projektów i Kontroli Biura Rozwoju i Inwestycji, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 do 28 maja 2021 r. kontrolę doraźną w Gminie Czerwin z siedzibą w Czerwinie (07-407) przy Pl. Tysiąclecia 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020* (dalej Program) przez Gminę Czerwin na podstawie umowy nr M1b/4/13/2020 z dnia 6 lipca

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

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

2020 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego z przeznaczeniem na utworzenie 15 miejsc opieki w Żłobku Gminnym w Czerwinie przy ul. Parkowej 3, 07-407 Czerwin, w tym kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 grudnia 2021 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umową dotacji nr M1b/4/13/2020 z 6 lipca 2020 r. (dalej Umowa) zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Gminą Czerwin (dalej Gmina), w roku 2020 Wojewoda zobowiązał się przekazać Beneficjentowi środki finansowe Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż **375 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku Gminnym, tj. nie więcej niż 25 000,00 zł na utworzenie 1 nowego miejsca opieki.

W treści § 1 ust. 11 Umowy określono termin rzeczowej i finansowej realizacji zadania **od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.**, przy czym zakończenie realizacji zadania umożliwiające jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* (dalej rejestr), który może przypadać do dnia **31 stycznia 2021 r.**

Zgodnie z postanowieniami przywołanego uregulowania umownego przez:

- 1) rzeczową realizacją zadania rozumie się wykonanie i odbiór końcowy wszystkich robót, dostaw i usług rozliczanych w ramach realizacji zadania jako finansowanych ze środków Funduszu Pracy lub ze środków własnych,
- 2) finansową realizacją zadania rozumie się wykorzystanie środków, przez które rozumie się zapłatę lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach zadania.

Ponadto w § 3 ust. 2 Umowy wskazano, że *„(...) przez wykorzystanie środków Funduszu Pracy rozumie się zapłatę za zrealizowane zadanie, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. (...)”*.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 10 Umowy *„(...) kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% wydatków kwalifikowanych realizacji zadania (...)”*. Beneficjent w § 3 ust. 3 Umowy zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania w okresie wskazanym w umowie własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wysokości wydatków realizacji

zadania przy czym wkładem własnym są środki finansowe, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych.

Ponadto w § 3 ust. 8 Umowy Beneficjent zobowiązał się również do prowadzenia „(...)”:

- 1) *oddzielnego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie dla środków z Programu,*
- 2) *wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem.”*

W § 1 ust. 2 Umowy określono, że po zakończeniu realizacji zadania liczba miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta żłobku będzie wynosić nie mniej niż 30.

Zakres zadania określono w kosztorysie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy (dalej Kosztorys). W Kosztorysie określono, że Beneficjent poniesie, w ramach określonych rodzajów wydatków (bieżących lub majątkowych) oraz kategorii wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki, wydatki na:

- 1) budowę (wykonaniu obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowie, rozbudowie, nadbudowie), przebudowę lub inne roboty budowlane wraz z wydatkami związanymi z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń, uzgodnień oraz kosztami niezbędnej dokumentacji, z wyłączeniem remontu,
- 2) remont,
- 3) zakup i montaż wyposażenia (w tym m. in. meble, wyposażenie wypoczynkowe, wyposażenie sanitarne, wyposażenie kuchenne, zabawki).

Ponadto, w § 1 ust. 3 Umowy wskazano, że środki Funduszu Pracy przeznaczone są na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 wyłącznie w instytucjach wywiązujących się z zobowiązań, o których mowa w ustawie o opiece nad dziećmi do lat 3³ (dalej ustawa o opiece), w szczególności związanych z przestrzeganiem standardów regulujących ich wpisanie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, jak również obligujących instytucje do zapewnienia aktualności danych zawartych w tych rejestrach lub wykazach na podstawie art. 35 albo 47a ustawy o opiece.

Stosownie do § 6 ust. 1 Umowy, Gmina Czerwin zobowiązała się do zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania, określonego w § 1 ust. 11 Umowy.

³ 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.) dalej ustawa o opiece.

W treści § 10 ust. 2 oraz ust. 3 umowy określono, że w trakcie realizacji zadania w części dotyczącej tworzenia miejsc opieki Beneficjent może dokonywać:

- zmian wysokości środków własnych na jego realizację pod warunkiem, że procentowy udział środków Funduszu Pracy w wydatkach kwalifikowanych dotyczących tej części zadania nie będzie wyższy niż wynikający z zawartej umowy oraz
- w ramach danego rodzaju wydatków – majątkowych lub bieżących, do którego zaliczają się przyznane środki, przesunięć środków Funduszu Pracy pomiędzy wydatkami wyszczególnionymi w załączniku nr 1.

Stosownie zaś do § 10 ust. 5 Umowy, Beneficjent poinformuje Wojewodę o zmianach wskazanych w ust. 2 – 4 składając w Biurze Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) MUW aktualizację załącznika nr 1 wraz z informacją wyjaśniającą przyczyny zmiany, w terminie do 31 grudnia 2020 r. lub na etapie sprawozdania merytorycznego, składanego według wzoru stanowiącego załącznik nr 4.

I. Prawidłowość wykonania realizowanego zadania

A. Rzeczowa realizacja zadania

W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji zadania Beneficjent zawarł niżej wymienione umowy z wykonawcami:

- 1) nr **INR.272.16.2020**⁴ zawarta 10 czerwca 2020 r. - „Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo - kosztorysowej na remont oraz rozbudowę o klatkę schodową budynku Żłobka Gminnego” (dalej **umowa A**);
- 2) nr **INR.272.35.2020**⁵ zawarta 4 listopada 2020 r.⁶ - „Remont oraz rozbudowa o klatkę schodową budynku Żłobka Gminnego w miejscowości Czerwin” (dalej **umowa B**);
- 3) nr **INR.271.35A.2020**⁷ zawarta 4 listopada 2020 r.⁸ – pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej w zakresie realizacji **umowy A** (dalej **umowa C**);

⁴ Umowa zawarta pomiędzy Gminą a Pracownią Projektową, Przedsiębiorstwo Budowlane – Jerzy Małkowski, ul. Tadeusza Rejtana, 07-410 Ostrołęka, NIP 7581046325

⁵ Umowa zawarta pomiędzy Gminą a Zakładem Remontowo – Budowlanym – Jacek Todorczuk, Smolewo Wieś 25, 07-324 Szulborze Wielkie, NIP 7591441052

⁶ Z późniejszymi zmianami dotyczącymi zmiany terminu zakończenia realizacji przedmiotu umowy i zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru końcowego:

1. Aneks nr 1 z 14 grudnia 2020 r., zmiana terminu na 26 lutego 2021 r.,

2. Aneks nr 2 z 12 lutego 2021 r. zmiana terminu na 10 maja 2021 r.

- 4) nr **INR.271.35B.2020**⁹ zawarta 6 listopada 2020 r. - „Wyposażenia żłobka Gminnego w Czerwinie” (dalej **umowa D**).

Umowa A

Zgodnie z § 2 **umowy A** zakres wykonania dokumentacji obejmował:

- 1) opracowanie mapy do celów projektowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) inwentaryzację stanu istniejącego;
- 3) projekt budowlany (wszystkie branże) wraz z niezbędnymi opiniami, uzgodnieniami i decyzjami administracyjnymi;
- 4) projekt wykonawczy wraz z:
 - a) specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlanych,
 - b) przedmiarem robót;
- 5) opracowanie niezbędnych materiałów do złożenia wniosku o uzyskanie decyzji o warunkach zabudowy oraz wniosku o uzyskanie pozwolenia na budowę;
- 6) kosztorys ofertowy stanowiący wzór do wypełnienia przez wykonawców robót budowlanych;
- 7) kosztorys inwestorski.

Termin wykonania powyższego opracowania stosownie do § 3 przedmiotowej umowy określony został do 20 sierpnia 2020 r. Natomiast odbiór dokumentacji projektowej zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 i 2 umowy winien nastąpić w siedzibie Beneficjenta na podstawie protokołu przekazania po uzyskaniu prawomocnego pozwolenia na budowę.

Jak wynika z okazanej dokumentacji przekazanie opracowania technicznego nastąpiło 19 sierpnia 2020 r. protokołem zdawczo – odbiorczym¹⁰ tj. w terminie określonym umową. Jednakże decyzja¹¹ zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę,

⁷ Umowa zawarta pomiędzy Gmina a Pracownią Projektową Przedsiębiorstwo Budowlane – Jerzy Małkowski, ul. Rejtana 6, 07-410 Ostrołęka, NIP 7581046325

⁸ Z późniejszymi zmianami dotyczącymi zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy:

1. Aneks nr 1 z 31 grudnia 2020 r. zmiana terminu na 28 lutego 2021 r.,

2. Aneks nr 2 z 28 lutego 2021 r. zmiana terminu na 10 maja 2021 r.

⁹ Umowa zawarta pomiędzy Gminą a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Sylwester Prus, ul. Miła 8, 07-411 Rzekuń, NIP 7581248394

¹⁰ Protokół nr 1/08/2020 z 19 sierpnia 2020 r.

¹¹ Decyzja Starosty Ostrołęckiego nr 1137/2020 znak: GBN.6740.1001.2020 z dnia 28 września 2020 r.

obejmująca przebudowę i rozbudowę budynku żłobka gminnego została wydana 28 września 2020 r.

Powyższe oznacza, że przekazanie dokumentacji technicznej nastąpiło na ponad miesiąc przed wydaniem decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę, obejmującej przebudowę i rozbudowę budynku żłobka gminnego, a co za tym idzie przed uprawomocnieniem się pozwolenia na budowę. Tym samym nie został zachowany § 9 ust. 2 **umowy A**, tj. „Przekazanie do odbioru może nastąpić po uzyskaniu prawomocnego pozwolenia na budowę”.¹²

Umowa B

Przedmiotem **umowy B** było wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu zadania inwestycyjnego które szczegółowo określone zostało w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz ofercie przetargowej. Przedmiotowa dokumentacja obejmowała swoim zakresem, m.in.:

- 1) dobudowanie nowej 3 kondygnacyjnej klatki schodowej wraz z szatnią (parter) i pomieszczeniami biurowymi (jedno na I piętrze, drugie na II piętrze),
- 2) adaptację pomieszczeń II piętra na potrzeby żłobka (salę zabaw, łazienkę, ciągi komunikacyjne, pomieszczenie magazynowe, pomieszczenie do mycia nocników, WC dla personelu, pomieszczenie do leżakowania),
- 3) adaptację ciągu komunikacyjnego na I piętrze,
- 4) adaptację pomieszczeń na parterze w istniejącej części żłobka (szatni, wózkowni, ciąg komunikacyjny),
- 5) zamontowanie windy gastronomicznej.

Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy i zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru końcowego robót, stosownie do § 4 ust. 4 przedmiotowej umowy określony został do 30 grudnia 2020 r. Ww. termin został wydłużony Aneksam:

¹² Gmina, w piśmie z 23 czerwca 2021 r. nie ustosunkowała się do podnoszonych kwestii.

- nr 1 z 14 grudnia 2020 r. – do dnia 26 lutego 2021 r.¹³
- nr 2 z 12 lutego 2021 r. – do dnia 10 maja 2021 r.¹⁴

Zawiadomieniem z 12 listopada 2020 r. poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych.

Zgodnie z protokołem częściowego odbioru robót 30 grudnia 2020 r. odebrano następujący zakres:

- 1) prace adaptacyjne istniejącego budynku w tym m. in. demontaż okien, rozebranie schodów i dawnej klatki schodowej, rozebranie posadzek i ścianek z cegieł, postawienie ścianek działowych, malowanie, wykonanie posadzek betonowych oraz z gresu i PCV, montaż wentylacji;
- 2) budowę nowej klatki schodowej w tym m. in. roboty ziemne, ławy fundamentowe, izolacje fundamentów, postawienie ścian klatki schodowej,

o łącznej wartości 326 723,49 zł. Za wykonanie ww. umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 603 837,35 zł, w związku z powyższym odbiór częściowy stanowił 54% całkowitego wynagrodzenia.

Następnie protokołem częściowego odbioru robót 10 maja 2021 r. dokonano odbioru pozostałej części prac o wartości 277 113, 86 zł, stanowiącej 46% wartości umowy. Tego samego dnia podpisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych.

Na podstawie przedłożonego w trakcie kontroli Dziennika Budowy¹⁵ stwierdzono, iż:

- dokonano wpisu osób, które pełnią funkcje kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego,
- rozpoczęto roboty budowlane z dniem 12 listopada 2020 r.,
- z uwagi na niskie temperatury: wstrzymano prace na klatce schodowej w dniu 8 stycznia 2021 r.; wstrzymano prace budowlane w dniu 1 lutego 2021 r.; wznowienie prac nastąpiło 24 lutego 2021 r.,

¹³ Pismem z dnia 7 grudnia 2021 r. Wykonawca, w związku z sytuacją epidemiczną oraz licznymi kwarantannami wśród pracowników, zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zamówienia.

¹⁴ Pismem z dnia 2 lutego 2021 r. Wykonawca, w związku z trudnymi warunkami atmosferycznymi, zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zamówienia.

¹⁵ Dziennik budowy nr 1491/2020 wydany 9 grudnia 2020 r.,

- w 2021 r. w szczególności prowadzono prace na klatce schodowej (m.in. wykonywano: prace glazurnicze i wykończeniowe, stolarkę drzwiową i okienną, instalacje elektryczne) oraz prace w zakresie elewacji budynku i przykrycia dachu.

Kierownik budowy złożył oświadczenie o zakończeniu robót 8 maja 2021 r. tj. w terminie wskazanym w Aneksie nr 2 do **umowy B**.

Zawiadomienie Państwowej Inspekcji Sanitarnej o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do użytkowania oraz zawiadomienie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o zakończeniu budowy zostało złożone 17 maja 2021 r.

Na dzień 23 czerwca 2021 r. Beneficjent posiadał:

- 1) Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrołęce¹⁶, która **nie zgłaszała sprzeciwu wobec** dopuszczenia do użytkowania w zakresie wymagań sanitarno-higienicznych zadania inwestycyjnego dotyczącego przebudowy oraz rozbudowy budynku żłobka gminnego,
- 2) Stanowisko Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrołęce¹⁷, w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym **wnoszące sprzeciw** w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu.

W związku ze sprzeciwem Komendanta, na dzień 23 czerwca 2021 r. Gmina nie posiadała pozwolenia na użytkowanie. Zgodnie z oświadczeniem Wójta¹⁸ „(...) w dniu 22.06.2021 r. dokonano pomiaru instalacji zewnętrznego hydrantu. Po potwierdzeniu zapewnienia wymaganej ilości zaopatrzenia wodnego do zewnętrznego gaszenia pożaru, Gmina Czerwin złoży ponownie wniosek o pozwolenia odnośnie rozpoczęcia użytkowania.”.

Umowa C

Zgodnie z §1 ust.1 oraz § 2 ust. 1 lit. a **umowy C**, Wykonawca przyjął pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej na budowie z terminem wykonania do 31 grudnia 2020 r. Jak wynika z oświadczenia Wójta¹⁹ „(...)

¹⁶ znak ZNS.9020.42.2021 z 27 maja 2021 r.,

¹⁷ znak MZ.5564.104.2.2021 z 2 czerwca 2021 r.,

¹⁸ Pismo z dnia 23 czerwca 2021 r.

¹⁹ Pismo z dnia 23 czerwca 2021 r.

W związku z zawarciem kolejno dwóch aneksów z wykonawcą robót budowlanych, zostały również zawarte aneksy z inspektorem nadzoru budowlanego (...). Praca inspektora nadzoru kończy się wraz z odbiorem dokonany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru.(...)". W związku z powyższym dwukrotnie został zawarty aneks do **umowy C** wydłużający okres jej realizacji na 10 maja 2021 r.

Umowa D

Zgodnie z §1 oraz § 2 **umowy D**, Wykonawca przyjmuje do wykonania wyposażenie żłobka z terminem realizacji do 31 grudnia 2020 r., jednocześnie termin dostarczenia wyposażenia uzależniony jest od zakończenia jego budowy.

Protokołem odbioru wyposażenia w ramach ww. umowy na dostawę i montaż wyposażenia z 30 grudnia 2020 r. Gmina potwierdziła zgodność ilościową i jakościową przedmiotów za wyjątkiem rolet okiennych, osłon na grzejniki oraz zmywarki. Jak wynika z przedmiotowego protokołu ze względu na niemożność wykonania dokładnych pomiarów, powinny zostać dostarczone i zamontowane po wykonaniu robót budowlanych.

Beneficjent przedstawił protokół obioru ww. asortymentu datowany na 1 czerwca 2021 r.

II. Prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania

1. Gmina 10 lipca 2020 r.²⁰ otrzymała środki finansowe z Funduszu Pracy na rachunek bankowy wskazany w umowie w kwocie 375 000,00 zł, które ujęła w rozdziale 85505 *Tworzenie i funkcjonowanie Żłobków w § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* klasyfikacji budżetowej²¹, tj. niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
2. Rachunek bankowy wskazany w § 1 ust. 4 umowy, przeznaczony był wyłącznie dla środków przyznanych w ramach Programu.

²⁰ WB nr 2

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

3. Z przedstawionych przez Gminę dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki w 2020 r. wyniosły ogółem kwotę **470 763,49** zł w tym:
- ze środków własnych **95 763,49²²** zł
 - ze środków Funduszu Pracy **375 000,00²³** zł,
4. Wydatki poniesione ze środków Funduszu Pracy – stanowiły 80% udziału w kosztach kwalifikowanych zadania, zgodnie z zapisami § 1 ust. 10 umowy, natomiast środki własne stanowiły 20% udziału w kosztach kwalifikowanych zadania, tj. zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy.
5. Wykorzystanie środków z Funduszu Pracy oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych, zgodnie z § 3 ust. 2 umowy, nastąpiło w terminie **do 31 grudnia 2020 r.**, jednakże ww. środki nie doprowadziły do osiągnięcia celu na jaki jednostka otrzymała te środki. Wydatki poniesione w 2020 r. w kwocie 470 763,49 zł stanowiły zapłatę za część zadania. Pozostałe środki finansowe stanowiące koszty niekwalifikowane zostały poniesione ze środków własnych Gminy Czerwin w 2021 r.
- Ponadto Beneficjent nie dokonał aktualizacji kosztorysu poprzez wskazanie w nim faktycznych kwot wynikających z zawartych umów z wykonawcami obejmujących zakres niezbędny do wykonania zadania a tym samym osiągnięcia celu , czym naruszył § 10 ust. 5 Umowy.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁴, a sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ww. ustawy.

²² Wydatki poniesione ze środków własnych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej, jn.:

- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 10 763,49 zł – faktura częściowa nr 19/2020 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 326 723,49 zł wystawiona przez Zakład Remontowo-Budowlany Jacek Todorczuk z tytułu remontu oraz rozbudowy o klatkę schodową budynku żłobka – zgodnie z **umową B** – WB nr 260 z dnia 31.12.2020 r.
- § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – 85 000,00 zł – faktura nr FV 5/12/2020 z 31 grudnia 2020 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sylwester Prus z tytułu wyposażenia żłobka gminnego – zgodnie z **umową D** – WB nr 4 z dnia 31.12.2020 r.

²³ Wydatki poniesione ze środków Funduszu Pracy w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej, jn.:

- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 49 200,00 zł – faktura nr FA/155/2020 z 15 września 2020 r. wystawiona przez Pracownię Projektową, Przedsiębiorstwo Budowlane – Jerzy Małkowski z tytułu wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej budynku żłobka gminnego – zgodnie z **umową A** – WB nr 6 z dnia 6.10.2020 r.
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 9 840,00 zł – faktura nr FA/215/2020 z 14 grudnia 2020 r. wystawiona przez Pracownię Projektową, Przedsiębiorstwo Budowlane – Jerzy Małkowski z tytułu pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie – zgodnie z **umową C** – WB nr 7 z 28.12.2020 r.
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 315 960,00 zł – faktura – faktura częściowa nr 19/2020 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 326 723,49 zł wystawiona przez Zakład Remontowo-Budowlany Jacek Todorczuk z tytułu remontu oraz rozbudowy o klatkę schodową budynku żłobka – zgodnie z **umową B** – WB nr 8 z dnia 31.12.2020 r.

7. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje, w których określono źródła ich finansowania, zgodnie z treścią § 2 ust. 8 umowy.
8. Gmina zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości²⁵ zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków pieniężnych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a kwoty przychodów i wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
9. Wartość inwestycji posiadającej nr inwentarzowy 85516/1/1²⁶ ujęto na koncie 011 – *Środki trwałe/ Budynki i lokale* na podstawie dowodu WT – *Zmiana wartości środka trwałego* nr 1/2021 z 12 maja 2021 r. o kwotę 672 717,35 zł do kwoty 1 119 778,34 zł oraz zaewidencjonowano pod numerem ewidencyjnym GR2-0108.
10. Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zadania do MUW w dniu 29 stycznia 2021 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 zawartego w umowie. Jednakże w terminie do 31 grudnia 2020 r. ani na etapie sprawozdania merytorycznego Gmina nie przedłożyła aktualizacji Kosztorysu wraz z informacją wyjaśniającą przyczyny zmiany. Ponadto dokumentacja załączona do przedmiotowego sprawozdania była wielokrotnie korygowana, wniesione przez Wojewodę uwagi do dokumentów sprawozdawczych nie zostały uwzględnione, a przedstawiona w odpowiedzi na wezwania Wojewody dokumentacja i wyjaśnienia były wewnętrznie niespójne i niekompletne, co skutkowało odmową zatwierdzenia sprawozdania i złożeniem wniosku o przeprowadzenie przez Wydział Kontroli MUW kontroli prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami Umowy, w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Pismem z dnia 13 maja 2021 r.²⁷ dalej BRI MUW nie zatwierdziło dokumentów sprawozdawczych stwierdzając, że „(...) *Odmowa zatwierdzenia sprawozdania wynika*

²⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej ustawa o rachunkowości.

²⁵ Zarządzenie nr 41/2016 Wójta Gminy Czerwin z 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 31/2007 z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz Zarządzenie nr 18/2020 Wójta Gminy Czerwin z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości do realizacji operacji objętej Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” 2020.

²⁶ Zgodnie z karta środka trwałego 1-10-107/1-10-107

²⁷ BRI-II.002.4.13.2019

z faktu, iż uwagi do dokumentów sprawozdawczych - przedłożonych przez Gminę Czerwin w dniu 29 stycznia 2020 r. – wniesione przez Wojewodę pismami z dnia 26 lutego br., 15 marca br. i 21 kwietnia br. nie zostały uwzględnione przez Gminę Czerwin, a przedstawiona w odpowiedzi na wezwania dokumentacja, jak również dodatkowe informacje i wyjaśnienia do dokumentów sprawozdawczych - z uwagi na ich wewnętrzną niespójność oraz niekompletność - uniemożliwiają niebudzące wątpliwości ustalenie stanu faktycznego w zakresie zakończenia rzeczowej realizacji zadania w terminie określonym w umowie, a w konsekwencji w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania. (...)”

Jednocześnie, po zapoznaniu się z dokumentami zgromadzonymi w toku kontroli, BRI MUW pismem z 17 września 2021 r.²⁸ zwróciło się do Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Rodzinnej Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie opisują stan faktyczny tj.: „(...) Na podstawie umowy w sprawie przekazania dofinansowania (dalej „umowa”) gmina zobowiązana była do utworzenia 15 nowych miejsc opieki w prowadzonym przez siebie żłobku (zadanie polegało na zwiększeniu liczby miejsc opieki w żłobku z 15 do 30). Zgodnie z postanowieniami umowy okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalony został od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., zaś zakończenie realizacji zadania umożliwiające jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który mógł przypadać do dnia 31 stycznia 2021 r. W umowie zastrzeżono również to, że środki Funduszu Pracy przeznaczone są na utworzenie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wyłącznie w instytucjach wywiązujących się ze zobowiązań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w szczególności związanych z przestrzeganiem standardów regulujących ich wpisanie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów.

Wobec powyższego, czy dopuszczalna jest sytuacja uznania zadania za zrealizowane i tym samym dokonania jego rozliczenia, w sytuacji gdy gmina wykorzystwała środki Funduszu Pracy na zakres rzeczowy objęty umową, wykazując przy tym wykorzystanie środków dofinansowania oraz własnych środków finansowych w takiej wysokości, by zachowany został wynikający z umowy odpowiedni udział tych środków w wydatkach

kwalifikowanych zadania (tj. przy zachowaniu proporcji 80 % środków dofinansowania i 20% środków własnych) oraz dokonała zmiany we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych polegającej na zwiększeniu liczby miejsc opieki w żłobku o 15 miejsc, ale:

- nie jest w stanie przedłożyć decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o których mowa w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r., poz. 75 ze zm.) oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o których mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1 ww. ustawy, wydanych przed dokonaniem ww. zmiany we wpisie do rejestru, jak również*
- w toku kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie ustalono na podstawie dokumentów dot. realizacji robót budowlanych, w tym dziennika budowy, że w dniu dokonania przez gminę ww. zmiany we wpisie do rejestru, tj. 29 stycznia 2021 r., trwały prace związane z utworzeniem 15 nowych miejsc opieki w żłobku, które następnie miały być opłacone ze środków własnych gminy w 2021 r., jak również stwierdzono, że w dacie przeprowadzenia kontroli gmina nie uzyskała zgody na użytkowanie obiektu, wydanej zgodnie z przepisami Prawa budowlanego.*

Wobec powyższego, czy weryfikując dokumenty sprawozdawcze dotyczące realizacji zadania wojewoda powinien sprawdzić wyłącznie czy wpis do rejestru został dokonany w terminie wynikającym z umowy (co potwierdza stosowne zaświadczenie przedłożone przez beneficjenta), czy też podejmując w tym zakresie wątpliwość, powinien zweryfikować również czy - pomimo dokonania stosownego wpisu do rejestru – przeznaczenie udzielenia wsparcia finansowego zostało spełnione, a mianowicie czy beneficjent utworzył 15 nowych miejsc opieki, tj. zakończył prace objęte zadaniem, warunkujące uzyskanie stosownych decyzji potwierdzających spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych i przeciwpożarowych będących elementem wniosku o dokonanie wpisu do rejestru, czy stan lokalu umożliwia przyjęcie dzieci do instytucji opieki?(...)”

W odpowiedzi na powyższe, Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej dnia 4 października 2021 r.²⁹ wydało opinię stwierdzającą, iż Gmina nie dokonała rzeczowego zakończenia zadania, uzasadniając: „(...) Beneficjent dokonał wpisu miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie przewidzianym w umowie

²⁹ DSR-V.72.4.27.2021.KK

ws. przekazania dofinansowania, ale w tym czasie prowadził jeszcze prace związane z tworzeniem miejsc, o czym świadczą wyniki kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Następuje niespójność między deklaracją zakończenia zadania, czyli dokonanym wpisem do rejestru żłobków i klubów dziecięcych a faktycznym zakończeniem zadania. Mając na uwadze, że beneficjent nie dokonał rzeczowego zakończenia zadania w terminie określonym w umowie, co potwierdza kontrola dokumentów dot. realizacji robót budowlanych dokonana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki, w opinii Departamentu Polityki Rodzinnej zadanie nie zostało zrealizowane.(...)”.

11. Od środków z Funduszu Pracy otrzymanych w 2020 r. w ramach rozdziału 85505 klasyfikacji budżetowej gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym Gmina uzyskała odsetki w łącznej wysokości 24,04 zł, które zostały zwrócone na rachunek bankowy MUW³⁰.
12. Gmina nie dokonywała lokat (overnight) środków z Funduszu Pracy, co zostało potwierdzone oświadczeniem Wójta Gminy z 21 maja 2020 r. przestrzegając tym samym zasady wynikającej z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
13. Wójt Gminy 17 maja 2021 r. złożył oświadczenie, że nie odzyskano poniesionego kosztu podatku VAT związanego z realizacją zadania.

III. Przestrzeganie standardów regulujących wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych

Beneficjent 29 stycznia 2021 r., złożył wniosek o zmianę we wpisie do Rejestru, aktualizacja danych nastąpiła 31 stycznia 2021 r., tj. w terminie określonym zapisami umowy § 1 ust. 11 umowy.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 27 ust. 4 pkt 7) ustawy o opiece, w przypadku zmiany informacji o liczbie miejsc opieki w żłobku, zawartej w rejestrze, podmiot wpisany do rejestru jest zobowiązany do wystąpienia, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian, do organu prowadzącego rejestr z wnioskiem o zmianę tej informacji.

Stosowanie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o opiece spełnienie wymagań przeciwpożarowych potwierdza się decyzją komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej, zaś spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych w przypadku żłobków potwierdza się decyzją właściwego państwowego inspektora sanitarnego, określającą w szczególności maksymalną liczbę miejsc w żłobku.

³⁰ WB 3 z 31 lipca 2020 r. (11,30 zł) oraz WB nr 4 z 31 sierpnia 2020 r. (12,74 zł).

W myśl art. 35b ust. 1 i 2 ustawy o opiece wniosek o zmianę wpisu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 2 i 2a, są składane wyłącznie drogą elektroniczną za pomocą systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 62a oraz zgodnie z wzorem określonym przez ministra właściwego do spraw rodziny, zamieszczonym w ww. systemie teleinformatycznym. We wzorze wniosku „*Informacja o zmianie danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych lub wykazie dziennych opiekunów oraz podmiotów ich zatrudniających (RKZ-2)*” w Części I pkt 4 „*Liczba miejsc w żłobku, klubie dziecięcym lub u dziennego opiekuna*” zawarta jest informacja, że w przypadku żłobka należy podać liczbę miejsc określoną w decyzji sanepidu. Ponadto na końcu ww. wzoru znajduje się informacja, że w przypadku żłobka do wniosku należy dołączyć decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2 oraz decyzję potwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1. Zgodnie z art. 35b ust. 4 ustawy o opiece do wniosku dołącza się oryginały dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 2 i 2a, w postaci elektronicznej lub elektroniczne kopie dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 2 i 2a, po uwierzytelnieniu ich w sposób określony w art. 35b ust. 3 ustawy o opiece.

Wniosek o zmianę wpisu złożony przez Gminę, nie zawierał załączników, jak wynika ze złożonych wyjaśnień³¹ „*(...) Zarówno przy pierwszym wpisie, polegającym na utworzeniu Żłobka Gminnego w Czerwinie jak i podczas zwiększenia liczby miejsc dostępnych, nie wymagano załączników tj. decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych oraz decyzji komendanta powiatowej Państwowej Straży Pożarnej potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych. Gmina nie została wezwana do uzupełnienia braków w tym zakresie. (...)*”.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie środków Funduszu Pracy w wysokości 375 000,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Naruszenie § 1 ust. 11 Umowy w zakresie terminu zakończenia rzeczowego zadania.
3. Naruszenie § 10 ust. 7 Umowy poprzez dokonanie przesunięć pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi w części pochodzącej ze środków Funduszu Pracy bez akceptacji

³¹ Pismo z dnia 20 maja 2021 r.

Wojewody, (zgodnie z § 10 ust. 5 ww. aktualizacja powinna zostać dokonana załącznikiem nr 1 wraz z informacją wyjaśniającą przyczyny zmiany w terminie do 31 grudnia 2020 r. lub na etapie sprawozdania merytorycznego).

4. Nieprawidłowe zaklasyfikowanie kwoty w wysokości 375 000,00 zł w § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* klasyfikacji budżetowej, zamiast do § 2690 *Środki z Funduszy Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw* klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono naruszenie:

- § 1 ust. 3 umowy, poprzez niezgodne z zapisami art. 35 oraz 35b ust. 1, 2 i 4 ustawy o opiece, złożenie wniosku o dokonanie zmiany we wpisie zawartym w Rejestrze, przed faktycznym zaistnieniem okoliczności uprawniających do ich wprowadzenia, tj. przed faktycznym utworzeniem 15 nowych miejsc w żłobku oraz niezłączenie do wniosku o dokonanie zmiany w zakresie zwiększenia liczby miejsc opieki w żłobku, zawartej w rejestrze, decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych, o której mowa w art. 25 ust. 2 ustawy o opiece oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy o opiece;
- § 10 ust. 5 w związku z ust. 2 i 3 Umowy, poprzez niezaktualizowanie Kosztorysu w zakresie kosztów realizacji zadania, w szczególności udziału środków Gminy;
- § 9 ust. 1 w związku z § 9 ust. 2 **umowy A**, poprzez podpisanie protokołu przekazania projektu przed uprawomocnieniem się pozwolenia na budowę.

Dodać należy, że dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazanych przez państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 9 pkt 7 (art. 127 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Państwowym funduszem

celowym jest fundusz pracy³². Zgodnie z art. 62 ust. 7 ustawy o opiece, do środków z Funduszu Pracy stosuje się odpowiednio art. 57, art. 168 i art. 169 ustawy o finansach publicznych, z tym że organem właściwym do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłat należności Funduszu Pracy, a także wydawania decyzji o zwrocie w związku z wykorzystaniem środków niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości, jest Wojewoda.

Podkreślenia wymaga fakt, że zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowego funduszu celowego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Dotacja udzielona z budżetu państwa wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ich okoliczności (art. 169 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych). Pojęcie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem należy rozumieć ściśle. Szczególny charakter środków finansowych przekazanych w ramach dotacji polega na tym, że środki te mogą być wykorzystane wyłącznie na określony cel, na realizację konkretnego zadania, w przypadku zawarcia umowy, na realizację zadań jednoznacznie wskazanych przez podmiot przyznający dotację. Realizacja zadania powinna być wskazana w postępowaniu w sposób niebudzący wątpliwości. Beneficjent dotacji otrzymując takie środki zobowiązany jest do efektywnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami wykorzystania dotacji kierując się zasadą legalności, celowości i gospodarności. Środki przyznane w ramach dotacji mają *znaczony* charakter, przekazane na konto Beneficjentka nie uzyskują przymiotu wartości prywatnej, co stwarzałoby możliwość swobodnego nimi dysponowania.

Środki z dotacji, z racji swego publicznoprawnego charakteru, podlegają dodatkowym rygorom z niego wynikających od momentu przekazania, poprzez wydatkowanie, a następnie ostateczne rozliczenie dotacji.

Zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (art.169 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Odsetki od dotacji

³² Zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.): „Fundusz Pracy jest państwowym funduszem celowym”.

podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z pkt. 5.4.2 Programu „Zakończenie zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki w ramach modułu 1 i 3 należy rozumieć jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub do wykazu dziennych opiekunów lub dzień dokonania zmiany wpisu, który może przypadać do dnia 31 stycznia 2021 r., przy czym wykorzystanie środków z dotacji/Funduszu Pracy oraz środków własnych na to zadanie, jak i rzeczowe zakończenie zadania, musi nastąpić do dnia 31 grudnia 2020 r.”

Zgodnie z Umową, Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania środków przyznanych z Funduszu Pracy na utworzenie 15 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Gminnym w Czerwinie, jednocześnie po zakończeniu zadania liczba miejsc winna wynosić nie mniej niż 30. Jako okres rzeczowej realizacji zadania wskazano termin od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Poprzez rzeczową realizację zadania rozumie się wykonanie i odbiór końcowy wszystkich robót, dostaw i usług rozliczanych w ramach realizacji zadania jako finansowanych ze środków Funduszu Pracy i środków własnych. Jednocześnie zakończenie realizacji zadania umożliwiającego jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który może przypadać do 31 stycznia 2021 r.

Przyznane z Funduszu Pracy środki miały być wykorzystane w terminie do 31 grudnia 2020 r. Przez wykorzystanie środków Funduszu Pracy rozumie się zapłatę za zrealizowane zadanie, w nieprzekraczalnym terminie do 31 grudnia 2020 r. (§3 ust. 2 Umowy).

Powyższe oznacza, żeby uznać przyznaną dotację za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem Gmina powinna wykazać w sposób niebudzący wątpliwości okoliczność realizacji zadania polegającego na utworzeniu w funkcjonującym Żłobku 15 dodatkowych miejsc opieki.

Beneficjent dokonał wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie przewidzianym Umową, czym wywiązał się z warunku określonego w § 1 ust. 11 umowy. Natomiast w trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono prowadzenie prac związanych z tworzeniem nowych miejsc. Następuje zatem niespójność pomiędzy deklaracją zakończenia zadania, czyli dokonaniem wpisem do Rejestru a faktycznym zakończeniem zadania. Potwierdzeniem powyższego, były

trwające prace budowlane na zewnątrz budynku³³ oraz brak posiadania przez Gminę decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych oraz sanitarno-lokalowych.

Powyższe oraz kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji przedmiotowych robót budowlanych, w szczególności *oświadczenie Kierownika budowy o zakończeniu robót* z 8 maja 2021 r. wskazują tym, że na dzień 1 stycznia 2021 r. zadanie nie zostało zrealizowane.

Biorąc pod uwagę powyższe, oraz opinię Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej z 4 października 2021 r.³⁴, należy uznać iż zgodnie z zapisami art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dotowane zadanie **nie zostało zrealizowanie** w terminie określonym w Umowie.

Należy zwrócić uwagę, iż pojęcie wykorzystania dotacji zakłada osiągnięcie celów, dla których dotacja została udzielona. Warunki wykorzystania dotacji będą spełnione wtedy, gdy albo zadanie, które było powodem przyznania dotacji, zostało spełnione, tj. nastąpiła zapłata za zrealizowane zadania, albo osiągnięte zostały cele, które zamierzono osiągnąć przyznając dotację, tj. wykorzystanie dotacji przez realizację celów. Podstawowym warunkiem uznania, że dotacja została wykorzystana, jest więc osiągnięcie celów dotowania. Jeśli cel dotowania nie został osiągnięty, to dotacja nie została wykorzystana, nawet jeśli zostały wykorzystane środki przekazane jako dotacja. Skutkiem niewykonania zadania albo osiągnięcia celów powinien więc być zwrot otrzymanej dotacji.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykonania zadania realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020* przez Gminę Czerwin na podstawie umowy nr M1b/4/13/2020 z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego z przeznaczeniem na utworzenie 15 miejsc opieki w Żłobku Gminnym w Czerwinie przy ul. Parkowej 3, 07-407 Czerwin, w tym kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania, oceniono **negatywnie**.

Biorąc pod uwagę powyższe, zobowiązuję Pana, na podstawie § 6 ust. 2 Umowy oraz art. 169 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 62 ust. 7 ustawy o opiece, do zwrotu środków Funduszu Pracy w wysokości 375 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak

³³ Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych.

³⁴ DSR-V.72.4.27.2021.KK

dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, na rachunek **Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o numerze: 93 1010 1010 0100 6718 9230 0000** (§ 6 ust. 5 Umowy).

Ponadto zobowiązuję Pana do wyeliminowania, w przypadku zawarcia kolejnych umów, stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie naruszenia postanowień tych umów, jak również wydatkowania środków dofinansowania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, 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.431.4.3.2021, o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli