



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.2.4.2021

Warszawa, 11 lutego 2022 r.

Pani
Sylwia Kister

„Sylwia Kister”
ul. Krasickiego 90,
05-515 Nowa Iwiczna

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 października do 5 listopada 2021 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Panią Sylwię Kister Niepublicznym Żłobku MiniOxford (dalej Żłobek), zlokalizowanym w Sochaczewie (96-500) przy ul. A. Sochaczewskiego 4 m. 24.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych z Funduszu Pracy otrzymanych na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+" 2020 r.* (dalej Program).

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

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 grudnia 2021 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umową nr M3/85/2020 z dnia 2 września 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 Panią Sylwią Kister prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą „Sylwia Kister”³ (dalej Beneficjent), miejscem wykonywania działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą jest ul. Krasickiego 90, 05-515 Nowa Iwiczna. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda zobowiązał się przekazać Beneficjentowi środki finansowe Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż **300 000,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **30 nowych miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku, tj. na utworzenie 1 nowego miejsca nie więcej niż kwotę 10 000,00 zł (dalej zadanie). Natomiast Beneficjent w § 3 ust. 1 umowy zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na który je uzyskał i na warunkach określonych umową oraz Programem.

Według § 1 ust. 15 umowy „(...) kwota przyznanych środków finansowych 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 kwalifikowanych realizacji zadania.

Ponadto zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 umowy Beneficjent zobowiązał się również 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 (...)”.*

³ Wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej REGON 146136427, NIP 1231212197.

W treści § 1 ust. 16 umowy określono termin rzeczowej i finansowej realizacji zadania⁴ od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., 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.

Do ww. umowy zawarto:

- Aneks nr 1 z 11 września 2020 r., na podstawie którego dokonano zmian w harmonogramie zapotrzebowania na środki finansowe,
- Aneks nr 2 z 21 stycznia 2021 r., na podstawie którego wprowadzono m.in. następujące zmiany:
 - przedłużono termin wykorzystania środków danej transzy za zgodą Wojewody ustalając termin wykorzystania tych środków nie później niż do 31 stycznia 2021 r.,
 - przedłużono termin dokonania wpisu do rejestru do 28 lutego 2021 r.,
 - dokonano zmiany terminu do sporządzenia oraz złożenia do MUW sprawozdania merytorycznego,
 - zmieniono minimalny okres funkcjonowania utworzonego miejsca z 31 grudnia 2025 r. na 31 grudnia 2026 r. oraz termin sporządzania rocznych sprawozdań z trwałości zadania za lata 2021-2025 na lata 2022-2026,
 - przedłużono okres zbycia wyposażenia zakupionego ze środków przekazanych w ramach zadania do 31 grudnia 2026 r.,
 - przedłużono termin przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania do 31 grudnia 2026 r.,
 - termin ustanowionego zabezpieczenia z okresu nie krótszego niż do 31 maja 2026 r., zmieniono do 31 maja 2027 r.,
 - termin wnoszenia zmian wraz z informacją wyjaśniającą przyczyny zmian z 31 grudnia 2020 r. zmieniono na 31 stycznia 2021 r.

⁴ 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 lub ze środków własnych, a przez finansową realizację zadania – wykorzystanie środków Funduszu Pracy oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanego dofinansowania stwierdzono, co następuje:

1. Żłobek został wpisany do rejestru, prowadzonego przez Burmistrza Miasta Sochaczew pod numerem 18760/Z w dniu 24 lutego 2021 r.⁵. 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 3⁶, tj. m.in. decyzją potwierdzającą spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁷, za wyjątkiem decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Sochaczewie, po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej Żłobka zaopiniował pozytywnie spełnienie wymagań sanitarno-higienicznych w lokalu, w którym mieści się Żłobek⁸.

Zgodnie z danymi zawartymi w rejestrze na dzień 18 października 2021 r. liczba miejsc organizacyjnych w Żłobku wynosiła 20⁹.

Decyzją z 7 września 2021 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sochaczewie nr HŻN.6103.2404.1.2.2021 stwierdzono spełnienie wymagań sanitarno-higienicznych przez pomieszczenia, w których zlokalizowany jest Żłobek. Jak wynika z ww. decyzji „(...) Wyposażenie żłobka w sprzęt i urządzenia jest wystarczające do zakresu prowadzonej działalności – max ilość dzieci 17 (przy przebywaniu dzieci powyżej 5 godzin).”

2. Dokumentację kadrowo-płacową i księgową Żłobka w ramach projektu: Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2020 prowadziła XXXXXXXXXXXX, z siedzibą w XXXXXXXXXXXX przy ul. XXXXXXXXXXXX¹⁰.
3. Dnia 2 września 2021 r. Beneficjent złożył oświadczenie, że w zakresie realizowanego zadania nie będzie mógł odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT na zasadach obowiązującego w Polsce prawa dotyczącego podatku od towarów i usług, a przekładając ofertę konkursową ujmował w kosztach zadania podatek VAT.

⁵ Zaświadczenie Burmistrza Miasta Sochaczew o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z 24 lutego 2021 r.

⁶ 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 nad dziećmi w wieku do lat 3.

⁷ Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Sochaczewie znak: PZ.5560.3.1.2021 z 24 lutego 2021 r. stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach Żłobka przepisów i wymagań przeciwpożarowych.

⁸ Pismo nr ZNS.717.5.2021.AM z 23 lutego 2021 r.- opinia wydana na wniosek pani Sylwii Kister.

⁹ Dane znajdujące się na portalu informacyjno-usługowym emp@tia Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swiadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow>.

¹⁰ Zgodnie z umową o współpracy zawartą w dniu 1 września 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do 31 marca 2021 r.

4. Beneficjent prowadził nieoprocentowany rachunek bankowy¹¹, wskazany w § 1 ust. 5 umowy, przeznaczony wyłącznie dla środków dofinansowania, zgodnie z § 3 ust. 7 pkt 1 umowy.
5. Beneficjent wywiązał się z obowiązku zapewnienia tytułu prawnego do lokalu na minimalny okres funkcjonowania miejsc tj. do 31 grudnia 2026 r., zgodnie z § 3 ust. 6 umowy.¹²
6. Beneficjent otrzymał środki finansowe Funduszu Pracy z przeznaczeniem na utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na wskazany w umowie rachunek bankowy Beneficjenta w trzech transzach jn:
 - pierwszą transzę w kwocie 100 000,00 zł w dniu 23 września 2020 r.,¹³
 - drugą transzę w kwocie 100 000,00 zł w dniu 24 listopada 2020 r.,¹⁴
 - trzecią transzę w kwocie 100 000,00 zł w dniu 30 grudnia 2020 r.¹⁵
7. Beneficjent przedłożył w trakcie kontroli wyodrębnioną ewidencję księgową realizowanego zadania, która umożliwiała identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania oraz rozliczenie kosztu zadania ogółem, zgodnie z § 3 ust. 7 pkt 2 umowy.
8. W skorygowanym kosztorysie realizacji zadania, rozliczeniach I, II i III 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 Funduszu Pracy z tytułu utworzenia 20 nowych miejsc opieki w Żłobku w kwocie **199 249,80 zł** (tj. nie więcej niż **9 962,49 zł** na utworzenie jednego miejsca).

Niewykorzystane środki Funduszu Pracy zostały zwrócone w wysokości ogółem 100 750,20 zł, z tego:

- kwota 1 125,20 zł¹⁶ niewykorzystane środki na etapie rozliczania II transzy dofinansowania,

¹¹ Potwierdzenie otwarcia nieoprocentowanego rachunku bankowego (dedykowanego wyłącznie do środków z dofinansowania) z dniem 8 czerwca 2020 r., w XXXXXXXXXX przy XXXXXXXXXX, o nr XXXXXXXXXX. Wyciągi bankowe za okres od 01 września 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. potwierdzają oprocentowanie 0,00%.

¹² Umowa najmu lokalu zawarta 1 marca 2020 r. z XXXXXXXXXX. W związku ze zbyciem lokalu i zmianą właściciela Aneksem z 17 listopada 2020 r. ww. umowę rozwiązano na mocy porozumienia stron. Dnia 17 listopada 2020 r. Beneficjent zawarł umowę najmu lokalu z XXXXXXXXXX. W trakcie trwania czynności kontrolnych 3 listopada 2021 r. zawarto do umowy aneks, którym dokonano zmiany okresu na jaki została zawarta umowa przedłużając do 31 grudnia 2026 r. z możliwością przedłużenia poprzez złożenie zgodnych oświadczeń woli poprzez strony na okres 5 lat.

¹³ Wyciąg bankowy za okres od 1 września 2020 r. do 30 września 2020 r.

¹⁴ Wyciąg bankowy za okres od 1 listopada 2020 r. do 30 listopada 2020 r.

¹⁵ Wyciąg bankowy za okres od 1 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

¹⁶ Zwrot dokonany w dniu 11 stycznia 2021 r. wb nr 1/2021.

- kwota 99 625,04 zł¹⁷ „(...) środki dofinansowania pobrane w nadmiernej wysokości”¹⁸, zwrócone na etapie rozliczania III transzy, w związku z brakiem możliwości zrealizowania zabudowy ogrodu zimowego, co przełożyło się na zmniejszenie metrażu żłobka¹⁹.
- 9. Łącznie wydatki poniesione ze środków własnych i środków Funduszu Pracy na realizację zadania, stanowiły kwotę ogółem **274 249,80 zł**, w tym: ze środków Funduszu Pracy – **199 249,80 zł**²⁰, stanowiącą **72,65%** udziału środków Funduszu Pracy w kosztach kwalifikowanych zadania²¹, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy, a środki własne Beneficjenta w kwocie **75 000,00 zł**, stanowiące **27,35%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania²², zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy.
- 10. Środki finansowe wykorzystane zostały zgodnie z celem określonym w umowie oraz Programem, zgodnie z treścią § 3 ust.2 umowy, za wyjątkiem opisanego w dalszej części ustaleń.
- 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 25 października 2021 r. oględzin w siedzibie Żłobka stwierdzono, że placówka funkcjonuje, a lokal jest wykończony i w pełni dostosowany do potrzeb pracy z dziećmi oraz przebywania w nim dzieci. Ponadto pomieszczenia są wyposażone w przedmioty, zakupione zgodnie z okazanymi fakturami, ze środków Funduszu Pracy i środków własnych w ramach umowy. Stwierdzono również, iż zgodnie

¹⁷ Zwrot dokonany w wysokościach jn.:

- 76 000,00 zł w dniu 26 stycznia 2021 r. wb nr 1/2021.
- 23 235,84 zł w dniu 28 kwietnia 2021 r. wygenerowane potwierdzenie operacji, zwrotu dokonano z rachunku bankowego o nr XXXXXXXXXX prowadzonego w banku XXXXXXXXXX, innego niż rachunek wskazany w umowie jako dedykowany wyłącznie do środków z dofinansowania.
- 389,20 zł w dniu 26 maja 2021 r. wygenerowane potwierdzenie operacji, wygenerowane potwierdzenie operacji, zwrotu dokonano z rachunku bankowego o nr XXXXXXXXXX prowadzonego w banku XXXXXXXXXX, innego niż rachunek wskazany w umowie jako dedykowany wyłącznie do środków z dofinansowania.

¹⁸ Pismo BRI-II.002.6.85.2019 z dnia 2 lipca 2021 r.

¹⁹ Beneficjent pismem z 21 stycznia 2021 r. zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na zmniejszenie rzeczowej i finansowej realizacji zadania związanej z wydatkowaniem trzeciej transzy środków przekazanych w ramach zawartej umowy, w związku z tym, iż planowane prace zabudowy tarasu ogrodem zimowym nie mogły zostać zrealizowane w terminie realizacji zadania.

²⁰ Wydatki z dofinansowania na łączną kwotę 199 249,80 zł, w tym wydatki majątkowe 69 000,00 zł, a wydatki bieżące 130 249,80 zł.

²¹ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 274 249,80 zł, zatem udział w nich środków Funduszu Pracy w kwocie 199 249,80 zł stanowi 72,65%.

²² Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 274 249,80 zł, zatem kwota 75 000,00 zł stanowi 27,35%.

z zapisami § 10 ust. 1 umowy, Beneficjent w widocznym miejscu umieścił tablicę informującą o korzystaniu z dofinansowania z Programu.

13. Rozliczenia poszczególnych transz Beneficjent przekazywał do MUW za pośrednictwem systemu e-PUAP w sposób wskazany w umowie jn.:

- 30 października 2020 r. przekazano do MUW rozliczenie pierwszej transzy dofinansowania. Zaakceptowane zostało przez Dyrektora BRI MUW dnia 20 listopada 2020 r.²³,
- 20 grudnia 2020 r. przekazano do MUW rozliczenie drugiej transzy dofinansowania. Zaakceptowane zostało przez Dyrektora BRI MUW dnia 13 stycznia 2021 r.²⁴.

Natomiast sprawozdanie merytoryczne wraz z rozliczeniem środków Funduszu Pracy przekazanych trzecią transzą, Beneficjent złożył za pośrednictwem systemu e-PUAP dnia 31 marca 2021 r. tj. z naruszeniem terminu ustalonego w § 4 ust. 1 pkt 2 umowy.

Sprawozdanie merytoryczne, rozliczenie trzech transz oraz kosztorys realizacji zadania były korygowane przez Beneficjenta, a pozytywne zweryfikowanie i ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych przez Dyrektora BRI MUW nastąpiło 2 lipca 2021 r.²⁵

W wyniku analizy wyżej wymienionych rozliczeń, stwierdzono iż dane ujęte w dokumentach sprawozdawczych (tj. sprawozdaniu merytorycznym oraz rozliczeniu poszczególnych transz) były zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową²⁶, za wyjątkiem różnic jn.:

- w rozliczeniu pierwszej transzy pozycje od 15 do 22 opiewają ogółem na kwotę 3 244,10 zł, z rachunku wyodrębnionego do środków Funduszu Pracy dokonano zapłaty na kwotę 3 145,09 zł, różnica w wysokości 99,01 zł.
- w rozliczeniu pierwszej transzy pozycje 24 i 25 opiewają ogółem na kwotę 1 003,68 zł, z rachunku wyodrębnionego do środków Funduszu Pracy dokonano wypłaty gotówki w wysokości 1 000,00 zł²⁷, różnica w wysokości 3,68 zł.
- w rozliczeniu pierwszej transzy w pozycji 35 ujęto wydatek ze środków własnych w kwocie 6 394,29 zł, na podstawie faktury nr 09/10/2020 firmy XXXXXXXXXX.
W rozliczeniu drugiej transzy-korekta w pozycji 33 ujęto wydatek ze środków

²³ Pismo nr. BRI-II.002.6.85.2019.

²⁴ Pismo nr. BRI-II.002.6.85.2019.

²⁵ Pismo nr. BRI-II.002.6.85.2019 z dnia 2 lipca 2021 r.

²⁶ Wystąpiły przypadki oczywistej pomyłki pisarskiej tj. data zapłaty, data wystawienia dokumentu księgowego, wystawcy, numeru dokumentu księgowego, pozostające bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania.

²⁷ Wypłaty środków finansowych dokonano 21 października 2020 r.

własnych w kwocie 2 437,47 zł, wydatek na podstawie ww. faktury, łączna kwota ujęta w rozliczeniach wyniosła 8 831,76 zł, natomiast faktura opiewa na kwotę ogółem 8 610,00 zł, różnica 221,76 zł. Powyższe nie miało wpływu na procentowy udział środków własnych do kosztów ogółem realizowanego zadania.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie oraz nieprawidłowości polegające na:

1. Dokonaniu zapłaty za fakturę nr XXXXXXXXXXXX w kwocie 126,43 zł²⁸ ze środków finansowych Funduszu Pracy w dniu 30 października 2020 r.²⁹, nie ujmując ww. kwoty w rozliczeniu poszczególnych transz.
2. Wykazaniu w rozliczeniu pierwszej transzy środków dofinansowania w zawyżonej wysokości na ogólną kwotę 102,69 zł³⁰.
3. Złożeniu dokumentacji sprawozdawczej po terminie wynikającym z § 4 ust. 1 pkt 2 umowy.

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

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 oraz art. 127 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Państwowym funduszem celowym jest fundusz pracy³¹. Zgodnie z art. 62 ust. 7 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, 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

²⁸ Faktura nr XXXXXXXXXXXX wystawiona przez XXXXXXXXXXXX dotycząca usługi przewiercenia otworów w ilości 2 szt.

²⁹ Wyciąg bankowy nr 5/2020 za okres od 1 do 31 października 2020 r.

³⁰ Środki Funduszu Pracy wydatkowane w wysokości 3 145,09 zł, natomiast w rozliczeniu pierwszej transzy wykazano kwotę 3 244,10 zł (pozycje w rozliczeniu transzy od 15 do 22), różnica 99,01 zł.

Środki Funduszu Pracy wydatkowane w wysokości 1 000,00 zł, natomiast w rozliczeniu pierwszej transzy wykazano kwotę 1 003,68 zł (pozycje w rozliczeniu transzy 24 i 25), różnica 3,68 zł.

³¹ Zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.): „Fundusz Pracy jest państwowym funduszem celowym”.

w związku z wykorzystaniem środków niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości, jest Wojewoda.

Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych „(...) przez wykorzystanie dotacji należy rozumieć zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została przydzielona. Przekazanie dotacji na rachunek nie oznacza wykorzystania dotacji (...)”, oraz w związku z w § 1 ust. 8 umowy „(...) przez wykorzystanie środków rozumie się zapłatę za zrealizowane części zadania, na które przekazana została transza lub dokonanie przez Beneficjanta refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w ust. 5, za uprzednio zrealizowane części zadania, za które dokonał zapłaty (...)”. W związku z powyższym, wykorzystanie dotacji powinno nastąpić (poprzez dokonanie zapłaty/refundacji) w terminie nie późniejszym niż dzień 31 stycznia 2021 r.

W związku ze stwierdzeniem, iż doszło do wykorzystania części środków Funduszu Pracy w wysokości 126,43 zł poprzez zapłatę bezpośrednio z rachunku o którym mowa w § 1 ust. 5 umowy za fakturę, która nie została ujęty w kosztorysie, część ta stanowi kwotę przypadającą do zwrotu, wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (art. 169 ust. 1 pkt. 1 uofp).

Należy podkreślić, iż dotacja służy realizacji określonego i właściwego celu, który został uściślony w umowie. Wyrazem rozliczenia dotacji jest wykazanie realizacji celu, jaki był do osiągnięcia oraz udokumentowanie wykorzystania środków finansowych na wydatki – płatności określone z umowie pod względem ich rodzajów i kwot. Część środków finansowych w wysokości 126,43 zł stanowi wydatek, który został pokryty środkami Funduszu Pracy, mimo że warunki udzielenia środków Funduszu Pracy sfinansowania takiego wydatku nie obejmowały.

W związku z powyższym zobowiązuję Panią do zwrotu środków Funduszu Pracy w kwocie **126,43 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Podkreślenia wymaga fakt, iż dotacja poprzez sfinansowanie lub dofinansowanie konkretnych wydatków Beneficjanta służy realizacji określonego i jej właściwego celu. Cel ten został uściślony w umowie oraz Programie. Wydatki do poniesienia ze środków Funduszu Pracy zostały ściśle określone pod względem kwotowym i rodzajowym, nie można ponieść innego wydatku jak również nie można też określonego rodzaju wydatku ponieść w wysokości wyższej niż zakładana w umowie. Poniesienie jednego z wydatków w wysokości wyższej niż określona umową, traktowane jest jako wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z umową, Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania środków przyznanych z Funduszu Pracy na utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. Dyrektor BRI MUW pismem z 2 lipca 2021 r.³² zatwierdził rozliczenie utworzenia 20 nowych miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku MiniOxford³³.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Burmistrz Miasta Sochaczew³⁴ dokonał z urzędu korekty³⁵ danych widniejących w *rejestrze żłobów i klubów dziecięcych* wskazując liczbę 17 miejsc w Żłobku, zgodnie z przywołaną decyzją z 7 września 2021 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sochaczewie. Przyznane środki Funduszu Pracy Beneficjent wydatkował i rozliczył na utworzenie 20 nowych miejsc opieki w Żłobku (różnica w ilości 3 miejsc). W związku z powyższym środki Funduszu Pracy na utworzenie 3 miejsc opieki w Żłobku, stanowią środki Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości.

Powyższe oznacza, iż kwota **29 990,16 zł**³⁶ stanowi środki Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że wykorzystanie wsparcia finansowego otrzymanego ze środków Funduszu Pracy na realizację zadania wynikającego z umowy nr M3/85/2020 z 2 września 2020 r., ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na względzie powyższe zobowiązuję Panią do zwrotu wsparcia finansowego, przekazanego w formie środków Funduszu Pracy w ramach Programu MALUCH+2020, na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki ogółem w kwocie **30 116,59 zł** z tego jn.:

- **29 990,16 zł**³⁷ stanowi środki Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości

³² Pismo BRI-II.002.6.85.2019 z dnia 2 lipca 2021 r.

³³ Wykorzystano środki Funduszu Pracy w wysokości 199 249,80 zł, tj. nie więcej niż 9 962,49 zł na utworzenie jednego miejsca.

³⁴ Pismo znak PSZ.7346.11.2021 z 16 listopada 2021 r.

³⁵ Zgodnie z art. 28a ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

³⁶ Na powyższą kwotę składają się kwoty: 102,69 zł oraz 29 887,47 zł dotycząca utworzenia 3 miejsc opieki z udziałem środków Funduszu Pracy (tj. 3 x kwota 9 962,49 zł na utworzenie jednego miejsca w Żłobku, wskazana w piśmie nr. BRI-II.002.6.85.2019 z dnia 2 lipca 2021 r.).

³⁷ Z tego kwota 102,69 zł dotycząca rozliczenia w pierwszej transzy środków dofinansowania w zawyżonej wysokości oraz kwota 29 887,47 zł dotycząca utworzenia 3 miejsc opieki.

podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania środków Funduszu Pracy³⁸,

- **126,43 zł** stanowi środki Funduszu Pracy wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia otrzymania z budżetu państwa środków Funduszu Pracy³⁹,

w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zgodnie z umową na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nr 93 1010 1010 0100 6718 9230 0000.

Ponadto, w dalszej działalności zobowiązuję Panią do przestrzegania wszystkich zapisów umowy, a w szczególności do:

- terminowego składania dokumentów sprawozdawczych z realizacji zadania,
- wydatkowania środków finansowych na realizację zadania zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

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 Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.2.4.2021, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli*

³⁸ Od kwoty 29 887,47 zł odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od 23 listopada 2021 r. tj. od dnia otrzymania pisma Burmistrza Miasta Sochaczew informującego o dokonaniu z urzędu korekty danych widniejących w *rejestrze żłobów i klubów dziecięcych* wskazując liczbę 17 miejsc w Żłobku.

Od kwoty 102,69 zł odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia otrzymania *Wystąpienia Pokontrolnego*.
³⁹ od 23 września 2020 r.