



Warszawa, 7 czerwca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.2.1.2022

Pan
Karol Michalski

Tygryszek i Przyjaciele Karol Michalski
ul. Dezyderego Adama
Chłapowskiego 1,
02-787 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, Alicja Kaja – starsi inspektorzy wojewódzcy i Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 14 do 25 marca 2022 r.³ kontrolę problemową w prowadzonych przez Pana:

1. Żłobku „Tygryszek i Przyjaciele Karol Michalski” zlokalizowanym przy ul. Czapelskiej 36 lok. U1-U9, 04-081 Warszawa, zgodnie z umową nr M3/106/2021 z 26 lipca 2021 r. (dalej umowa A),
2. Żłobku „Tygryszek i Przyjaciele Karol Michalski” zlokalizowanym przy ul. Rekruckiej 3, 04-235 Warszawa, zgodnie z umową nr M3/106a/2021 z 21 października 2021 r. (dalej umowa B).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach

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 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Planowany termin przeprowadzenia czynności kontrolnych: od 7 do 25 lutego 2022 r. W odpowiedzi na umotywowany wniosek Beneficjenta z 2 lutego 2022 r. w przedmiocie zmiany terminu kontroli, pismem z 3 lutego 2022 r. wyrażono zgodę za zmianę terminu kontroli.

Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 r. (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

(Akta kontroli: str. 5-41)

Pan Karol Michalski (dalej Beneficjent), zgodnie z informacją w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, od 19 grudnia 2018 r. prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą „Tygrysek i Przyjaciele Karol Michalski”⁴. Stałym miejscem wykonywania działalności gospodarczej wskazanym w okresie objętym kontrolą była Warszawa (02-787), ul. Dezyderego Adama Chłapowskiego 1.

(Akta kontroli: str. 99-100)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 maja 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Programu ocenia się

pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W 2021 roku zostały zawarte umowy pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) reprezentowanym przez Panią Katarzynę Harmatę – Dyrektora Biura Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) w MUW a Beneficjentem:
 - umowa A dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **800 000,00** zł, z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku „Tygrysek i Przyjaciele Karol Michalski” zlokalizowanym przy ul. Czapelskiej 36, lok. U1-U9 w Warszawie (zwanego dalej zadaniem).

⁴ Numer REGON – 147309657, numer NIP – 7743168344 – Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej.

- umowa B dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **1 200 000,00** zł, z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku „Tygrysek i Przyjaciele Karol Michalski” zlokalizowanym przy ul. Rekruckiej 3 w Warszawie (zwanego dalej zadaniem).

Zgodnie z § 1 ust. 17 ww. umów kwota przyznanych środków finansowych nie mogła być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania. Natomiast w § 3 ust. 4, Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości kosztów realizacji zadania ogółem. Jak wynika z treści § 1 ust. 18 ww. umów, okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania obejmuje:

- od 1 stycznia do 30 września 2021 r. w przypadku umowy A,
- od 13 sierpnia do 31 grudnia 2021 r. w przypadku umowy B,

przy czym przez rzeczową realizację zadań 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, rozumiane jako zapłatę za zrealizowanie części zadania lub dokonanie refundacji z rachunku bankowego za uprzednio zrealizowane części zadania, za które Beneficjent dokonał zapłaty, oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się również do:

- 1) wykorzystania przekazanych środków zgodnie z celem, na które je otrzymał i na warunkach określonych w zawartych z Wojewodą umowach oraz Programem,
- 2) prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania, tj. przyznanych z Programu środków finansowych w formie dotacji,
- 3) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
- 4) oznaczenia każdego dokumentu księgowego lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzającego poniesienie wydatków na realizację

zadania, adnotacją wskazującą, że koszt był współfinansowany ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych.

(Akta kontroli: str. 52-76, 282-306)

2. Beneficjent otworzył w mBank S.A. nieoprocentowane rachunki bankowe:

- w dniu 14 kwietnia 2021 r. w ramach realizacji umowy A⁵,
- w dniu 6 lipca 2021 r. w ramach realizacji umowy B⁶.

(Akta kontroli: str. 260, 362)

3. Beneficjent 14 i 17 marca 2022 r. złożył oświadczenia, że realizując zadania nie odzyskał poniesionych kosztów podatku VAT, a środki finansowe przyznane w ramach Programu nie były przedmiotem lokat.

(Akta kontroli: str. 268-269, 360-361)

4. Żłobki zostały wpisane do rejestru prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy:

- Żłobek przy ul. Czapelskiej 36 pod numerem 518/Z/2021 w dniu 7 maja 2021 r.⁷,
- Żłobek przy ul. Rekruckiej 3 pod numerem 545/Z/2021 w dniu 1 grudnia 2021 r.⁸.

Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych wniosków i załączonych do nich dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁹, tj. m. in. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych¹⁰ oraz wymagań sanitarno-lokalowych¹¹.

(Akta kontroli: str. 121-131, 336-346)

⁵ Potwierdzenie otwarcia rachunku w mBank S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Prosta 18, 00-850 Warszawa, XXXXXXXXXXXX.

⁶ Potwierdzenie otwarcia rachunku w mBank S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Prosta 18, 00-850 Warszawa, XXXXXXXXXXXX.

⁷ Zaświadczenie z 7 lipca 2021 r., znak sprawy: PS-R.8120.120.2021.PBA informujące o wpisie do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

⁸ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wydane 13 grudnia 2021 r., znak sprawy: PS-R.8120.120.2021.PBA.

⁹ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (tj. Dz. U. z 2021 r, poz. 75, ze zm.).

¹⁰ Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy z dnia 7 maja 2021 r. znak: MZ.5580.20730-2.16.2634.2021.DP – dot. umowy A; Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy z 18 listopada 2021 r. znak: MZ.5580.20912-2.17.4137.2021.DP – dot. umowy B – stwierdzające spełnienie w pomieszczeniach Żłobka wymagań przeciwpożarowych.

¹¹ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr DE HDN/00025/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r. znak: HDN.5284.00067.2021.IA SW13811/2021 stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek dla maksymalnej liczby 80 miejsc dla dzieci – dot. umowy A; Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr DE HDN/00041/2021 z 29 października 2021 r., znak: HDN.5284.00069.2021.MG SW 17732/2021 stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek dla maksymalnej liczby 120 miejsc dla dzieci – dot. umowy B.

5. Beneficjent okazał umowy najmu lokalu w prowadzonych żłobkach:

- w ramach umowy A – Umowa najmu z 7 kwietnia 2021 r.¹² zawarta na okres 5 lat, licząc od dnia protokolarnego przejęcia lokali.
- w ramach umowy B – Umowa najmu nieruchomości z 1 sierpnia 2020 r.¹³ zawarta na czas nieokreślony.

W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent okazał protokół zdawczo-odbiorczy lokalu użytkowego położonego w Warszawie przy ul. Czapelskiej 36, lok. U1-U9 (do umowy A) sporządzony 7 kwietnia 2021 r., tym samym zapewniając tytuł prawny do lokalu do 6 kwietnia 2026 r., co w świetle zapisów § 3 ust. 8 umowy A stanowi niewypełnienie zobowiązania do zapewnienia tytułu prawnego do lokalu na minimalny okres funkcjonowania tworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, trwający, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy A, do 31 grudnia 2026 r.

(Akta kontroli: str. 101-120, 325-335)

6. Beneficjent przedłożył wyodrębnione ewidencje księgowe kosztów i wydatków kwalifikowalnych do umowy A i B. Ujęte w nich operacje księgowe wyszczególniają źródła finansowania, tj. z dofinansowania lub środków własnych, pozwalające na rozliczenie kosztów zadania określonych w pozycjach kosztorysu. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym oraz gotówką, jak również na zasadzie refundacji z rachunku bankowego.

(Akta kontroli: str. 145-148, 363-365)

7. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie organizacji realizacji zadania w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla środków dotacji.

Na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta wydruków zestawień operacji z rachunków bankowych wskazanych dla realizacji umowy A i B stwierdzono, że na przedmiotowe rachunki bankowe wpłacano środki finansowe stanowiące środki własne Beneficjenta. Natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 umów A i B, Beneficjent przeznacza wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania wyłącznie dla środków przyznanych z Programu, tym samym w świetle powyższych ustaleń Beneficjent nie wywiązał się z nałożonego w § 3 ust. 9 pkt 1

¹² Umowa najmu z 7 kwietnia 2021 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Kupców Grochowa z siedzibą w Warszawie przy ul. Męcińskiej 30 (00-080 Warszawa).

¹³ Umowa najmu nieruchomości z 1 sierpnia 2020 r. zawarta z Panem XXXXXXXXXX prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: XX.

umowy A i B obowiązku *prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania.*

(Akta kontroli: str. 261-267, 366-370)

II. W zakresie otrzymania i wydatkowania środków finansowych na realizację zadań.

II.A. Wydatkowanie środków dofinansowania na realizację zadania – Umowa A (Żłobek przy ul. Czapelskiej 36).

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków dotacji oraz stanowiących wkład własny beneficjenta w realizację zadania.
2. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w 2021 r. w ramach umowy A w łącznej kwocie 800 000,00 zł przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy do zadania w czterech transzach¹⁴.
3. Zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania stanowiły ogółem kwotę **1 010 470,56 zł** w tym:
 - ze środków dotacji – 800 000,00 zł stanowiących 79,17 % udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych zadania, zgodnie z zapisami § 1 ust. 17 umowy;
 - ze środków własnych – 210 470,56 zł stanowiące 20,83% udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania, zgodnie z zapisami § 3 ust. 4 umowy.
4. Struktura wydatków poniesionych na realizację zadania w okresie od 15 kwietnia 2021 r. do 30 września 2021 r. jest zgodna ze skorygowanym kosztorysem¹⁵ i przedstawia się następująco:
 - wydatki związane z remontem – 670 000,00 zł;
 - zakup i montaż wyposażenia – 330 370,56 zł;
 - zakup pomocy dydaktycznych – 10 000,00 zł;
 - wydatki związane z realizacją obowiązku informacyjnego – 100,00 zł.

¹⁴ 100 000,00 zł w dniu 29 lipca 2021 r., 250 000,00 zł w dniu 16 sierpnia i 30 sierpnia 2021 r. oraz 200 000,00 zł w dniu 24 września 2021 r.

¹⁵ Kosztorys realizacji zadania został zmieniony w zakresie zwiększenia kwoty wkładu własnego na zakup i montaż wyposażenia o kwotę 370,56 zł, tym samym nastąpiło zwiększenie kwoty wydatków w danym zakresie z 330 000,00 zł na 330 370,56 zł.

5. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 10 umowy A i określały źródła ich finansowania.

(Akta kontroli: str. 145-158, 160-198, 201-230, 259, 261-267)

6. Wojewoda na wniosek¹⁶ Beneficjenta wyraził zgodę¹⁷ na ponoszenie kosztów po terminie dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, jednak nie później niż do 30 września 2021 r.

(Akta kontroli: str. 235-236)

7. Odbiory prac remontowych dokonywane były przez Beneficjenta osobiście bez zachowania formy pisemnej. W dniu 24 marca 2022 r. Beneficjent wyjaśnił, że wykonywane prace odpowiadały sporządzonym przez wykonawców kosztorysom powykonawczym¹⁸.
8. W wyniku dokonanych w dniu 21 marca 2022 r. oględzin lokali U1-U9, w których znajduje się żłobek stwierdzono, że prace remontowe zostały zakończone, pomieszczenia zostały przystosowane do użytkowania oraz wyposażone w przedmioty zakupione zgodnie z okazanymi fakturami. Tablicę informującą, że instytucja została dofinansowana ze środków pochodzących z Programu zamontowano przy wejściu do budynku żłobka.

(Akta kontroli: str. 258, 270-271)

9. Beneficjent zrealizował zadanie pod względem rzeczowym i finansowym spełniając wymogi zawarte w § 1 ust. 18 umowy A, tworząc 80 miejsc opieki.
10. Przekazana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie A, a wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie realizacji zadania.

II.B. Wydatkowanie środków dofinansowania na realizację zadania – Umowa B (Żłobek przy ul. Rekruckiej 3).

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków dotacji oraz stanowiących wkład własny beneficjenta w realizację zadania.

¹⁶ Beneficjent w dniu 31 maja 2021 r. zwrócił się do MUW z wnioskiem o wyrażenie zgody na wydatkowanie części środków dofinansowania po wpisie żłobka do rejestru.

¹⁷ Pismo z 14 lipca 2021 r., znak BRI-II.002.6.106.2020.

¹⁸ Wyjaśnienie w sprawie odbioru prac remontowych w Żłobkach Tygrysek i Przyjaciele z 24 marca 2022 r.

2. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w 2021 r. w ramach umowy B w łącznej kwocie 1 200 000,00 zł przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy do zadania w sześciu transzach¹⁹.
3. Zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania stanowiły ogółem kwotę **1 515 151,28 zł**²⁰, w tym:
 - ze środków dotacji – 1 200 000,00 zł stanowiących 79,20 % udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych zadania, zgodnie z zapisami § 1 ust. 17 umowy B;
 - ze środków własnych – 315 151,28 zł stanowiące 20,80% udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania, zgodnie z zapisami § 3 ust. 4 umowy B.
4. Struktura wydatków poniesionych w okresie od 20 września 2021 r. do 29 grudnia 2021 r. zgodnie ze skorygowanym kosztorysem jest następująca:
 - wydatki związane z remontem – 765 051,28 zł;
 - zakup i montaż wyposażenia – 300 000,00 zł;
 - zakup pomocy dydaktycznych – 30 000,00 zł;
 - wyposażenie i montaż placu zabaw – 370 000,00 zł;
 - wydatki związane z realizacją obowiązku informacyjnego – 100,00 zł;
 - wydatki na centralną wentylację – 50 000,00 zł.
5. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 10 umowy B i określały źródła ich finansowania.

(Akta kontroli: str. 363-374, 378-386, 390-418, 422-435, 439-444, 448-454, 459)
6. Odbiory prac remontowych dokonywane były przez Beneficjenta osobiście bez zachowania formy pisemnej. W dniu 24 marca 2022 r. Beneficjent wyjaśnił, że wykonywane prace odpowiadały sporządzonym przez wykonawców kosztorysom powykonawczym²¹.

¹⁹ 100 000,00 zł w dniu 26 października 2021 r., po 250 000,00 zł w dniach 3, 9 i 23 listopada 2021 r., 250 000,00 zł w dniu 7 grudnia 2021 r. oraz 100 000,00 w dniu 21 grudnia 2021 r.

²⁰ Kwota wynikająca z zaktualizowanego Kosztorysu realizacji zadania zakończonego w 2021 r. Beneficjent 29 grudnia 2022 r. przekazał do MUW wyjaśnienie do aktualizacji kosztorysu realizacji zadania z uwagi na różnice pomiędzy planowanymi a faktycznie dokonanyymi nakładami finansowymi w zakresie kosztów remontu (pierwotnie 760 000,00 zł, po zmianie 765 051,28 zł).

²¹ Wyjaśnienie z 24 marca 2022 r. w sprawie odbioru prac remontowych w Żłobkach Tygrysek i Przyjaciele.

7. W wyniku dokonanych w dniu 21 marca 2022 r. oględzin lokalu w którym znajduje się Żłobek stwierdzono, że prace remontowe zostały zakończone, pomieszczenia sąumeblowane oraz wyposażone w przedmioty zakupione zgodnie z okazanymi fakturami, a plac zabaw został wyposażony w zestaw zabawowy. Tablicę informującą, że instytucja została dofinansowana ze środków pochodzących z Programu zamontowano na bramie wjazdowej na teren żłobka.

(Akta kontroli: str. 455-456, 480)

8. Beneficjent zrealizował zadanie pod względem rzeczowym i finansowym spełniając wymogi zawarte w § 1 ust. 18 umowy B, tworząc 120 miejsc opieki.
9. Przekazana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie B, a wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie realizacji zadania.

III. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.

III.A. Rozliczenie końcowe zadania – Umowa A.

1. W trakcie realizacji zadania Beneficjent przekazywał do MUW rozliczenie poszczególnych transz dofinansowania. W wyniku analizy rozliczeń poszczególnych transz stwierdzono iż, zawarte w nich dane były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.
2. Beneficjent w dniu 25 października 2021 r. przekazał do MUW rozliczenie ostatniej transzy dofinansowania tj. w terminie ustalonym w § 4 ust. 1 pkt 1 umowy A. Ponadto w dniu 3 listopada 2021 r. Beneficjent złożył korektę rozliczenia wraz z zaktualizowanym kosztorysem.
3. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych nastąpiło 19 listopada 2021 r.²²

(Akta kontroli: str. 149-151, 154, 159-161, 199-202, 231-234, 238-241)

III.B. Rozliczenie końcowe zadania – Umowa B.

1. W trakcie realizacji zadania beneficjent przekazywał do MUW rozliczenie poszczególnych transz dofinansowania. W wyniku analizy rozliczeń poszczególnych transz stwierdzono iż, zawarte w nich dane były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

²² Pismo Wojewody z 19 listopada 2021 r.

2. Beneficjent w dniu 22 grudnia 2021 r. przekazał do MUW za pomocą poczty elektronicznej rozliczenie ostatniej transzy oraz aktualizację kosztorysu zachowując termin określony w § 4 ust. 1 pkt 2 umowy B. Ponadto 29 grudnia 2021 r. Beneficjent złożył ostateczne skorygowane rozliczenie szóstej transzy wraz ze skorygowanym kosztorysem realizacji zadania oraz wyjaśnieniami w zakresie rozliczenia poniesionych wydatków i zwiększenia udziału środków własnych w realizacji zadania.

Przesłanie ww. dokumentów do MUW zostało potwierdzone pismem z dnia 10 stycznia 2022 r., znak: BRI-II.002.6.106.2020.

Kosztorys realizacji zadania został zmieniony w zakresie zwiększenia kwoty wkładu własnego o 5 051,28 zł w pozycji 2 dotyczącej kosztów remontu, tym samym nastąpiło zwiększenie udziału środków własnych w realizacji zadania.

(Akta kontroli: str. 371-372, 375-379, 387-391, 419-423, 436-440, 445-449, 457-463)

Reasumując, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na prowadzeniu przez Beneficjenta rachunków bankowych, w ramach realizacji umowy A i B, dla środków dotacji oraz środków własnych, czym naruszono zapisy § 3 ust. 9 pkt 1 przedmiotowych umów.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność zapewnienia tytułu prawnego do lokalu na minimalny okres funkcjonowania miejsc utworzonych w ramach umowy A, trwający do dnia 31 grudnia 2026 r. pod rygorem niewypełnienia zobowiązania wynikającego z treści § 3 ust. 8 umowy A, tym samym zwrotu środków finansowych za nieutrzymane miejsca stanowiących dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

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, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli