



Warszawa, 31 sierpnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.5.3.2022
(WK-IV.431.2.3.2022)

Pani
Justyna Czarnecka-Matusiak

Pracownia Psychologiczno-
Pedagogiczna "Pogodna"
Justyna Czarnecka-Matusiak
ul. Transportowców 1
02-858 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 i Alicja Kaja – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 maja 2022 r. do dnia 3 czerwca 2022 r. kontrolę problemową w prowadzonych przez Panią:

1. Niepublicznym Klubie Dziecięcym Stacja Edukacja (dalej Klub dziecięcy), zgodnie z umową nr M4/168/2020 z 19 listopada 2020 r. (dalej umowa 168),
2. Instytucjach 2 dziennych opiekunów, zgodnie z umową nr M4/169B/2020 z 3 grudnia 2020 r. (dalej umowa 169B),
zlokalizowanych przy ul. Pory 60, 02-757 Warszawa.

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

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – 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.

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 rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Pani Justyna Czarnecka-Matusiak (dalej Beneficjent), zgodnie z informacją zawartą w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, od 1 września 2015 r. prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą Pracownia Psychologiczno-Pedagogiczna "Pogodna" JUSTYNA CZARNECKA-MATUSIAK. Stałym miejscem wykonywania działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą była Warszawa (05-077), ul. Pogodna (1) nr 24 lok. 17³.

(Akta kontroli: str. 3-20, 34-37)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 lipca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na funkcjonowanie miejsc opieki w ramach Programu oceniono

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W 2020 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:
 - 1) umowa 168 dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **24 300,00 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania **maksymalnie 15 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Klubie dziecięcym (dalej zadanie).
 - 2) umowa 169B dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **25 920,00 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania **maksymalnie 16 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3,

³ CEIDG: NIP - 7631962769, REGON – 362311366, od 16 września 2021 r. adres miejsca wykonywania działalności i do korespondencji: ul Transportowców 1, 02-858 Warszawa.

w prowadzonych przez Beneficjenta instytucjach 2 dziennych opiekunów (dalej zadanie).

Zgodnie z § 1 ust. 10 wymienionych umów kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania. Warunkiem wykorzystania środków dofinansowania, określonym w umowach w § 3 ust. 2 jest obniżenie miesięcznych opłat rodziców za dziecko przebywające w instytucji opieki, o kwotę środków otrzymanych z rezerwy celowej, tj. o kwotę nie większą niż 135,00 zł miesięcznie na jedno dziecko.

Ponadto, w powyższych umowach Beneficjent zobowiązał się do:

- 1) wykorzystania środków dotacji⁴, w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.,
- 2) przeznaczenia na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20 % wartości kosztów realizacji zadania ogółem,
- 3) oznaczenia każdego dokumentu księgowego lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, ujętego w zestawieniu poniesionych wydatków, adnotacją wskazującą, że koszt był współfinansowany ze środków Programu i określającą udział środków z budżetu państwa i środków własnych,
- 4) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów realizowanych ze środków rezerwy celowej oraz kosztów realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania, w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
- 5) wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na który uzyskał dofinansowanie i na warunkach określonych umową oraz Programem.

(Akta kontroli: str. 38-57, 267-289)

2. Beneficjent posiada tytuł prawny do lokalu użytkowego o numerze U-1, znajdującego się w budynku przy ul. Pory 60 w Warszawie, uzyskany na podstawie zawartych w dniu 16 kwietnia 2019 r. i 20 lipca 2020 r. umów najmu⁵. Wysokość czynszu miesięcznego

⁴ Przez wykorzystanie dotacji rozumie się zapłatę za zrealizowane zadanie, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2020 r., w tym faktyczne przekazanie rodzicom dofinansowania albo obniżenie miesięcznych opłat rodziców oraz opłacenie dokumentów księgowych dotyczących funkcjonowania instytucji opieki lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji z rachunku bankowego za uprzednio zapłacone dokumenty księgowe.

⁵ Umowy najmu lokalu użytkowego zostały zawarte z XXXXXX prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą XXXXX z siedzibą w XXXXX.

ustalono oddzielnie za pomieszczenia zajmowane przez Klub dziecięcy oraz za sale dydaktyczne wykorzystywane dla potrzeb instytucji 2 dziennych opiekunów. Niezależnie od czynszu najemca ma ponosić opłaty eksploatacyjne, na które składają się m.in. opłaty za dostawę energii elektrycznej i wody.

(Akta kontroli: str. 73-90)

3. Klub Dziecięcy dla 15 miejsc organizacyjnych został wpisany w dniu 29 stycznia 2019 r. do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (dalej rejestr), prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy pod nr 414/Z/2019⁶. W pomieszczeniach zlokalizowanych w lokalu przy ul. Pory 60 w Warszawie zostały spełnione wymagania przeciwpożarowe⁷ wynikające z art. 25 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸.

Dokonano również wpisu do Rejestru zakładów podlegających urzędowej Kontroli Państwowej Inspekcji Sanitarnej pod numerem 03619⁹, zezwalającego na wydawanie w Klubie dziecięcym posiłków dostarczanych przez firmę cateringową.

(Akta kontroli: str. 58-61)

4. Instytucja opieki była w okresie realizacji Programu realizowana przez 2 dziennych opiekunów, których opiece było powierzonych 16 dzieci (8 dzieci przypadających na jednego opiekuna), wpisanych do *wykazu dziennych opiekunów oraz podmiotów ich zatrudniających* (dalej wykaz), prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy, ze wskazanym miejscem sprawowania opieki w lokalu przy ul. Pory 60 w Warszawie (02-757). Jedna grupa dzieci była przez cały okres realizacji zadania pod opieką tej samej osoby¹⁰, a druga grupa dzieci znajdowała się pod opieką dwóch osób, z których jedna¹¹

⁶ Zaświadczenie z 29 stycznia 2019 r., znak pisma: PS-R.8124.39.2019.AZA.

⁷ Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy, znak: MZ 5580.13066-2.8.2908.2018.WS stwierdzająca spełnienie w lokalu przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie *wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy* (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 72).

⁸ 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.).

⁹ Wydane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m. st. Warszawa zaświadczenie o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej z dnia 28 grudnia 2017 r., znak: HŻN.5327.00101.2017.BM.

¹⁰ Pani XXXXXXX wpisanej do wykazu 15 listopada 2018 r. pod nr XXXXXXX - pismo z 20 listopada 2018 r., znak sprawy: PS-R.8120.190.119.2018.MWK.

¹¹ Pani XXXXXXX wpisana do wykazu 5 listopada 2019 r. pod nr XXXXXXX - pismo z 12 listopada 2019 r., znak sprawy: PS-R.8120.1165.2019.API (3.API.PS-R), której miejsce sprawowania opieki na wniosek Beneficjenta zostało w dniu 8 lipca 2020 r. zmienione z adresu: ul. Pory 60, 02-757 Warszawa na adres: ul. Kobiałka 86, 03-044 Warszawa - pismo z 17 lipca 2020 r., znak sprawy: PS-R.8120.766.2020.API.

sprawowała opiekę w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r., a druga¹² od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., co znajduje potwierdzenie w umowach o pracę zawartych z opiekunami. Beneficjent o zmianach miejsca sprawowania opieki przez opiekunów poinformował Wojewodę w piśmie z 17 listopada 2020 r.

(Akta kontroli: str. 290-329)

5. Klub dziecięcy funkcjonował na podstawie Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego, instytucje 2 dziennych opiekunów działały na podstawie Regulaminu Diennej Opieki.

(Akta kontroli: str. 62-72, 328-334)

6. Beneficjent otworzył w Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, przy al. Jana Pawła II 17, 00-854 Warszawa (dalej Bank) dwa rachunki bankowe, z oprocentowaniem 0,00%, przeznaczone wyłącznie dla środków z Programu. W dniu 15 maja 2020 r. został otwarty rachunek bankowy na potrzeby umowy 169B¹³, a w dniu 16 lipca 2020 r. na potrzeby umowy 168¹⁴.

(Akta kontroli: str. 95, 335)

7. W dniu 18 maja 2022 r. Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że realizując zadanie w Klubie dziecięcym oraz w instytucjach 2 dziennych opiekunów nie odzyskał poniesionego kosztu podatku VAT oraz oświadczył, że nie dokonywał lokaty środków otrzymanych z dotacji.

(Akta kontroli: str. 96)

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

II.A. Otrzymanie i wydatkowanie środków na realizację zadania - umowa 168 (Klub dziecięcy).

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków dotacji celowej i środków własnych na realizację zadania.

¹² Pani XXXXXX XXXXXXXXXX wpisana do wykazu w dniu 5 listopada 2019 r. pod. nr XXXXXXXX, z miejscem sprawowania opieki w lokalu przy ul Kobiałka 86 w Warszawie (03-044) - pismo z 12 listopada 2019 r., znak sprawy: PS-R.8120.1164.2019.API (2.API.PS-R), które na wniosek Beneficjenta zostało w dniu 8 lipca 2020 r. zmienione na: ul. Pory 60, 02-757 Warszawa - pismo z 17 lipca 2020 r., znak sprawy: PS-R.8120.764.2020.API.

¹³ Zaświadczenie z Banku z dnia 25 maja 2022 r.

¹⁴ Zaświadczenie z Banku z dnia 25 maja 2022 r.

2. MUW przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy środki dotacji celowej w wysokości **24 300,00 zł**¹⁵, z przeznaczeniem na dofinansowanie funkcjonowania 15 miejsc opieki.
3. Otrzymane środki dotacji celowej zostały wydatkowane z rachunku bankowego wskazanego w umowie 168 w pełnej wysokości, tj. **24 300,00 zł**¹⁶:
- kwota 24 275,00 zł została przelana na konto firmowe Beneficjenta, na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem placówki,
 - kwota 25,00 zł została pobrana przez bank tytułem opłaty za prowadzenie rachunku bankowego za okres od 1 listopada 2020 r. do 30 listopada 2020 r.

(Akta kontroli: str. 97-99)

4. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy 168 Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów realizowanych ze środków dotacji celowej oraz kosztów realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania, w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla powyższych źródeł finansowania.

(Akta kontroli: str. 100-101)

5. Koszty kwalifikowalne finansowane z dotacji oraz ze środków własnych, dotyczące realizowanego zadania, polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 15 miejsc opieki były udokumentowane dowodami źródłowymi, które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w załączniku nr 1 do umowy – arkusz 3 *Zestawienie poniesionych kosztów – moduł 4* (dalej *zestawienie poniesionych kosztów*). Wyniosły one 306 000,03 zł, z czego 24 300,00 zł stanowiły koszty dofinansowane z dotacji, a 281 700,03 zł stanowiły koszty finansowane środkami własnymi. Środki dotacji celowej i wkładu własnego zostały wykorzystane w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
6. Wydatki wykazane w *zestawieniu poniesionych kosztów* i ewidencji księgowej są zgodne z wykazanymi w *Kosztorysie realizacji zadania – moduł 4* stanowiącym załącznik nr 1 do umowy - arkusz 1 (dalej *kosztorys*) źródłami finansowania i rodzajami kosztów bieżących poniesionych na funkcjonowanie Klubu dziecięcego w okresie realizacji zadania:
- I. *Wynagrodzenia zatrudnionego personelu wraz z pochodnymi* – kwota ogółem 150 000,00 zł, w tym: 12 000,00 zł – środki dotacji, 138 000,00 zł – środki własne,

¹⁵ W dniu 24 listopada 2020 r. przekazano kwotę 22 275,00 zł, a w dniu 4 grudnia 2020 r. kwotę 2 025,00 zł - historia rachunku za okres od dnia 2020-01-01 do dnia 2020-12-31.

¹⁶ Historia rachunku za okres od dnia 2020-01-01 do dnia 2020-12-31.

- II. *Dostawa mediów* – kwota ogółem 20 000,00 zł, w tym: 2 228,04 zł – środki dotacji, 17 771,96 zł – środki własne,
- III. *Opłaty dotyczące lokalu (czynsz, wynajem), opłaty administracyjne* – kwota ogółem 50 00,00 zł, w tym: 4 800,00 – środki dotacji, 45 200,00 zł – środki własne,
- IV. *Wyżywienie* – kwota ogółem 54 000,03 zł, w tym: 0,00 zł środki dotacji, 54 000,03 zł – środki własne,
- V. *Wydatki związane z utrzymaniem czystości w instytucji opieki* – kwota ogółem 22 000,00 zł, w tym: 3 600,00 zł – środki dotacji, 18 400,00 zł – środki własne,
- VI. Zakup środków higienicznych – kwota ogółem 10 000,00 zł, w tym: 1 671,96 zł – środki dotacji, 8 328,04 zł – środki własne.

7. Koszty zostały udokumentowane fakturami za: czynsz, media, wyżywienie, zakup środków higienicznych oraz listami płac pracowników biorących udział w realizacji zadania. Z osobami wykazanymi na listach płac zawarto umowy o pracę. Transakcje płatnicze, w ramach realizacji zadania, dokonywane były przelewami bankowymi z firmowego rachunku bankowego Beneficjenta, innego niż wskazany w umowie 168 oraz dokumentami kasowymi potwierdzającymi dokonanie w formie gotówkowej wypłaty wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2020 r.

8. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje wskazujące, że koszt był współfinansowany ze środków Programu, określały udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 10 umowy 168.

(Akta kontroli: str. 102-164)

9. Wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania, wykazane w *zestawieniu rozliczenia kosztów*, zgodne ze skorygowanym *kosztorysem*¹⁷ stanowiły ogółem kwotę **306 000,03 zł**, w tym:

- ze środków dotacji kwotę – **24 300,00 zł**, stanowiącą **7,94%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowalnych zadania¹⁸, zgodnie z zapisami § 1 ust. 10 umowy 168,

¹⁷ Korekta została pozytywnie zweryfikowana i zatwierdzona – pismo z 29 marca 2021 r., znak BRI-II.002.1.168.2020.

¹⁸ $(24\ 300,00\ \text{zł} / 306\ 000,03\ \text{zł}) \times 100\% = 7,94\ \%$.

- ze środków własnych Beneficjenta kwotę **281 700,03 zł**, stanowiącą **92,06%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowalnych zadania¹⁹, zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 umowy 168.

(Akta kontroli: str. 248, 250-251)

10. Programem objętych zostało 15 dzieci, które zostały wykazane w załączniku nr 1 do umowy - arkusz 5 *Oświadczenie zbiorcze za 2020 r.* (dalej *oświadczenie zbiorcze*) pod przyznanymi numerami identyfikacyjnymi. Liczba dzieci objętych dofinansowaniem w każdym miesiącu, w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. wynosiła 15, co zostało potwierdzone listami obecności na zajęciach stacjonarnych, a w okresie od 16 marca do 15 czerwca 2020 r. na zajęciach online. Faktyczne obniżenie opłat rodziców w 15 przypadkach zostało potwierdzone w *Indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat* stanowiącym załącznik nr 8 do Programu (dalej *indywidualne oświadczenie rodzica*). Zawiera ono informacje o zmniejszeniu ponoszonej opłaty o kwotę 135,00 zł w każdym miesiącu 2020 r. oraz ogółem o kwotę 1 620,00 zł. Kwota opłaty podstawowej została wykazana w wysokości 1 700,00 zł miesięcznie, co odpowiada kwocie czesnego określonej w umowach o świadczenie usług w placówce zawartych w 2019 r. przez Beneficjenta z rodzicami 15 dzieci i jest zgodna z wniesionymi opłatami na rachunek firmowy Beneficjenta.

Kwoty obniżające opłaty wykazane w *oświadczeniach indywidualnych rodzica* są takie same jak wykazane w oświadczeniu zbiorczym, złożonym do MUW, stanowiącym jeden z elementów sprawozdania z realizacji zadania i odpowiadają kwotom przekazanym rodzicom w formie gotówkowej i bezgotówkowej w wysokości ogółem 24 300,00 zł.

Beneficjent dopełnił również obowiązku poinformowania rodziców w *Informacji dla rodzica*, z pisemnym potwierdzeniem zapoznania się, o otrzymanym przez Beneficjenta dofinansowaniu z Programu i przysługującym w związku z tym obniżeniu opłaty czesnego w wysokości 135,00 zł miesięcznie na 1 dziecko.

(Akta kontroli: str. 165-236, 253-254)

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania.

W trakcie czynności kontroli stwierdzono, że w kilku przypadkach występują rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z dowodów źródłowych, a danymi wykazanymi na ich

¹⁹ $(281\ 700,03\ \text{zł}/306\ 000,03\ \text{zł}) \times 100\% = 92,06\ \%$.

podstawie w ewidencji księgowej i w *zestawieniu poniesionych kosztów*, co również ma odzwierciedlenie w *kosztorysie*.

- 1) Bank tytułem opłaty za prowadzenie w okresie od 1 do 30 listopada 2020 r. rachunku bankowego do umowy 168 pobrał 30 listopada 2020 r. kwotę 25,00 zł ze środków dotacji przekazanej przez MUW 24 listopada 2020 r.²⁰, Beneficjent zaś nie wykazał tego wydatku/kosztu jako kwalifikowalny zarówno w ewidencji księgowej, *zestawieniu poniesionych kosztów*, jak i w *kosztorysie*.
- 2) W *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. 49) oraz w ewidencji księgowej zostały wykazane koszty wyżywienia, finansowane środkami własnymi w wysokości 6 527,25 zł, kiedy faktura 3/01/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. opiewa na kwotę 6 527,00 zł²¹. Ponadto błędnie wykazano numer faktury, tj. fv3/2020/01 zamiast 3/01/2020.
- 3) W *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. od 38 do 48), w ewidencji księgowej oraz w opisie list płac za okresy miesięczne od lutego do grudnia 2020 r. Beneficjent wykazał koszty związane z utrzymaniem czystości w instytucji opieki, finansowane środkami własnymi w wysokości 1534,00 zł, zamiast 1526,00 zł²².
- 4) Beneficjent wykazał w *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. 59, 61-64, 67-68), w ewidencji księgowej oraz w opisie 7 faktur wartość kwalifikowalnego wkładu własnego dotyczącego zakupu środków higienicznych zawyżoną o kwotę ogółem 4 624,54 zł²³, ponieważ nie dotyczy ona zakupu środków higienicznych, tylko zakupu innych produktów.
- 5) W *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. 60 i 66) oraz w ewidencji księgowej środki higieniczne zostały wykazane na podstawie:
 - faktury nr 0/0(004)0012/025013 z dnia 25 stycznia 2020 r. w wysokości 723,78 zł, w tym: środki dotacji 139,33 zł, wkład własny 584,45 zł,

²⁰ Historia rachunku za okres od dnia 2020-01-01 do dnia 2020-12-31.

²¹ Beneficjent wyjaśnił w dniu 24 maja 2022 r., że „(...) *zawyżyłam błędnie w rozliczeniu wysokość wykazanego wkładu własnego o 25 groszy*”.

²² Beneficjent wyjaśnił 24 maja 2022 r., że pomyłkowo, błędnie wykazał udział środków własnych.

²³ Kwoty wkładu własnego wykazane w nadmiernej wysokości i ustalone w wysokości prawidłowej:
- lp. 59 - faktura nr 0/0(004)0013/067018 z dnia 07.03.2020 r., jest 891,77 zł, powinno być 26,88,
- lp. 61 - faktura nr 0/0(095)0049/045123 z dnia 14.02.2020 r., jest 643,33 zł, powinno być 245,90,
- lp. 62 - faktura nr 0/0(004)0014/150033 z dnia 29.05.2020 r., jest 1057,66 zł, powinno być 246,84,
- lp. 63 - faktura nr 0/0(004)0005/160081 z dnia 08.06.2020 r., jest 555,18 zł, powinno być 219,83,
- lp. 64 - faktura nr 0/0(004)0010/186037 z dnia 04.07.2020 r., jest 492,32 zł, powinno być 266,31,
- lp. 67 - faktura nr 0/0(004)0012/214012 z dnia 01.08.2020 r., jest 1357,49 zł, powinno być 181,52,
- lp. 68 - faktura nr 0/0(004)0011/227018 z dnia 14.08.2020 r., jest 1086,91 zł, powinno być 272,84.
Kwota zawyżona: (891,77 zł+643,33 zł+1057,66 zł+555,18 zł+492,32 zł+1357,49 zł+1086,91 zł)-(26,88 zł +245,90 zł+246,84 zł +219,83 zł+266,31 zł+181,52 zł+272,84 zł) = 6 084,66 zł - 1460,12 zł = 4 624,54 zł.

- faktury nr 0/0(004)0009/200013 z dnia 18 lipca 2020 r. w wysokości 1 069,16 zł, w tym: środki dotacji 200,00 zł, wkład własny 869,16 zł²⁴,

które jednocześnie zostały ujęte w rozliczeniu zadania realizowanego na podstawie umowy 169B²⁵, tym samym w ewidencji księgowej i dokumentach sprawozdawczych zawyżono wysokość wykorzystanego dofinansowania o łączną kwotę 339,33 zł (139,33 zł+200,00 zł) i wysokość wkładu własnego o łączną kwotę 1 453,61 zł (584,45 zł+869,16 zł), a środki dotacji celowej w wysokości 339,33 zł nie zostały faktycznie wykorzystane przez Beneficjenta na funkcjonowanie miejsc opieki w Klubie dziecięcym.

(Akta kontroli: str. 97-101, 120-121, 130-132, 134-164, 248, 250-251)

II.B. Otrzymanie i wydatkowanie środków na realizację zadania – umowa 169B (instytucje 2 dziennych opiekunów).

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków dotacji celowej i środków własnych na realizację zadania.
2. Środki dotacji w wysokości 25 920,00 zł przeznaczone na realizację zadania zostały przekazane przez MUW 4 grudnia 2020 r. na rachunek bankowy wskazany w umowie 169B²⁶.
3. Środki dotacji przeznaczone na funkcjonowanie 16 miejsc opieki zostały wydatkowane w kwocie **25 920,00 zł**.

(Akta kontroli: str. 336-339)

4. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy 169B Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów realizowanych ze środków dotacji celowej oraz kosztów realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania, w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla powyższych źródeł finansowania.

(Akta kontroli: str. 340)

5. Koszty oraz odpowiadające im wydatki z tytułu realizowanego zadania, polegającego na zapewnieniu funkcjonowania 16 miejsc opieki były udokumentowane dowodami

²⁴ Beneficjent w dniu 31 maja 2022 r. wyjaśnił, że powyższe faktury nie powinny znaleźć się w wykazie wydatków Klubu dziecięcego, zostały ujęte pomyłkowo, w sposób błędny na podstawie opisanych kserokopii faktur.

²⁵ Faktury zostały ujęte w *zestawieniu poniesionych kosztów* 2 dziennych opiekunów, odpowiednio w wierszach: lp. 11 i 9 oraz ich wartość została uwzględniona w *kosztorysie* 2 dziennych opiekunów w kosztach zakupu środków higienicznych.

²⁶ Historia rachunku za okres od dnia 2020-01-01 do dnia 2020-12-31.

źródłowymi, które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w załączniku nr 1 do umowy – arkusz 3 *Zestawienie poniesionych kosztów – moduł 4* (dalej *zestawienie poniesionych kosztów*). Wyniosły one 120 295,85 zł i dotyczyły: 25 920,00 zł środków dotacji, 94 375,85 zł środków własnych. Dotacja celowa, zgodnie z § 1 ust 4 umowy 169B została wykorzystana w okresie od 1 stycznia 2020 r do dnia 31 grudnia 2020 r.

6. Wydatki wykazane w *zestawieniu poniesionych kosztów* oraz ewidencji księgowej są zgodne ze źródłami finansowania i rodzajami kosztów bieżących poniesionych na funkcjonowanie instytucji opieki w okresie realizacji zadania wykazanymi w *Kosztorysie realizacji zadania – moduł 4* stanowiącym załącznik nr 1 do umowy – arkusz 1 (dalej *kosztorys*):
- I. *Wynagrodzenia zatrudnionego personelu wraz z pochodnymi* – kwota ogółem 52 041,60 zł, w tym: 10 408,35 zł – środki dotacji, 41 633,25 zł – środki własne.
 - II. *Dostawa mediów* – kwota ogółem 1 484,61 zł, w tym: 1 000,00 zł – środki dotacji, 484,61 zł – środki własne.
 - III. *Opłaty dotyczące lokalu (czynsz, najem), opłaty administracyjne* – kwota ogółem 46 248,00 zł, w tym: 8 561,65 – środki dotacji, 37 686,35 zł – środki własne.
 - V. *Wydatki związane z utrzymaniem czystości w instytucji opieki* – kwota ogółem 14 982,70 zł, w tym: 3 500,00 zł – środki dotacji, 11 482,70 zł – środki własne.
 - VI. *Zakup środków higienicznych* – kwota ogółem 3 318,70 zł, w tym: 950,00 zł – środki dotacji, 2 368,70 zł – środki własne.
 - VII. *Koszty pośrednie* – kwota ogółem 2 220,24 zł, w tym: 1 500,00 zł – środki dotacji, 720,24 zł – środki własne.
7. Koszty zostały udokumentowane fakturami za: czynsz, media, usługi telekomunikacyjne, zakup środków higienicznych oraz listami płac pracowników biorących udział w realizacji zadania. Z osobami wykazanymi na listach płac zawarto umowy o pracę. Wynagrodzenia dziennych opiekunów i pomocy opiekunów oraz pracownika zatrudnionego jako osoba sprzątająca pomieszczenia zajmowane przez instytucje opieki zostały opłacone za okresy miesięczne od marca do lipca 2020 r., w wysokości zgodnej z wykazaną w listach płac. Transakcje płatnicze w ramach realizacji zadania dokonywane były gotówką, kartą i przelewami bankowymi z rachunku firmowego Beneficjenta, innego niż dedykowany do Programu.

8. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje wskazujące, że koszt był współfinansowany ze środków Programu, określały udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co jest zgodne z treścią § 3 ust. 10 umowy 169B.

(Akta kontroli: str. 341-380)

9. Wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania, wykazane w zestawieniu kosztów, zgodne ze skorygowanym kosztorysem²⁷ stanowiły ogółem kwotę **120 295,85 zł**, w tym:

- ze środków dotacji kwotę – **25 920,00 zł**, stanowiącą **21,55%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowalnych zadania²⁸, zgodnie z zapisami § 1 ust. 10 umowy 169B,
- ze środków własnych Beneficjenta kwotę **94 375,85 zł**, stanowiącą **78,45%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowalnych zadania²⁹, zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 umowy 169B.

(Akta kontroli: str. 469,471-472)

10. Programem objętych zostało 16 dzieci, które zostały wykazane w załączniku nr 1 do umowy - arkusz 5 *Oświadczenie zbiorcze za 2020 r.* (dalej *oświadczenie zbiorcze*) pod przyznanymi numerami identyfikacyjnymi. Liczba dzieci objętych dofinansowaniem w każdym miesiącu, w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. wynosiła 16, co zostało potwierdzone listami obecności na zajęciach stacjonarnych, a w okresie od 16 marca do 15 czerwca 2020 r. na zajęciach online. Faktyczne obniżenie opłat rodziców w 16 przypadkach zostało potwierdzone w *Indywidualnym oświadczeniu rodzica o pomniejszeniu opłat* stanowiącym załącznik nr 8 do Programu (dalej *indywidualne oświadczenie rodzica*). Zawiera ono informacje o zmniejszeniu ponoszonej opłaty o kwotę 135,00 zł w każdym miesiącu 2020 r. oraz ogółem o kwotę 1 620,00 zł. Kwota opłaty podstawowej została wykazana w wysokości 1 700,00 zł miesięcznie, co odpowiada kwocie czesnego określonej w umowach o świadczenie usług w placówce zawartych w 2019 r. przez Beneficjenta z rodzicami 16 dzieci i jest zgodna z wniesionymi opłatami na rachunek firmowy Beneficjenta. Kwoty obniżające opłaty wykazane w *oświadczeniach indywidualnych rodzica* są takie same jak wykazane w oświadczeniu zbiorczym, złożonym do MUW, stanowiącym jeden

²⁷ Korekta została pozytywnie zweryfikowana i zatwierdzona – pismo z 14 maja 2021 r., znak BRI-II.002.1.169B.2020

²⁸ $(25\,920,00\ \text{zł} / 120\,295,85\ \text{zł}) \times 100\% = 21,55\ \%$.

²⁹ $(94\,375,85\ \text{zł} / 120\,295,85\ \text{zł}) \times 100\% = 78,45\ \%$.

z elementów sprawozdania z realizacji zadania i odpowiadają kwotom przekazanym rodzicom w formie gotówkowej w wysokości ogółem 25 920,00 zł.

Beneficjent dopełnił również obowiązku poinformowania rodziców w *Informacji dla rodzica*, z pisemnym potwierdzeniem zapoznania się, o otrzymanym przez Beneficjenta dofinansowaniu z Programu i przysługującym w związku z tym obniżeniu opłaty czesnego w wysokości 135,00 zł miesięcznie na 1 dziecko.

(Akta kontroli: str. 381-458)

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania.

W trakcie czynności kontroli stwierdzono, że w kilku przypadkach występują rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z dowodów źródłowych, a danymi wykazanymi na ich podstawie w ewidencji księgowej i w *zestawieniu poniesionych kosztów*, co również ma odzwierciedlenie w *kosztorysie*:

- 1) Faktura nr F/60217090/07/20 z dnia 27 lipca 2020 r. na kwotę 394,90 zł dotycząca usług telekomunikacyjnych została ujęta w *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. 20) oraz w ewidencji księgowej w nieprawidłowej wysokości, tj. 394,94 zł, jednocześnie została zawyżona wysokość kosztów pośrednich w *kosztorysie* o 0,04 zł. Dokonano nieprawidłowego opisu faktury wskazując, iż 300,00 zł stanowi udział środków z budżetu państwa, a 94,94 zł udział środków własnych, czyli o 0,04 zł więcej niż stanowi wartość faktury.
- 2) W *zestawieniu poniesionych kosztów* (lp. 9, 10 i 11), w ewidencji księgowej oraz w opisie 3 faktur Beneficjent wykazał wartość kwalifikowalnego wkładu własnego dotyczącego zakupu środków higienicznych zawyżoną o kwotę ogółem 1 982,84 zł³⁰, ponieważ nie dotyczy ona zakupu środków higienicznych, tylko zakupu innych produktów. Beneficjent do każdej z 3 faktur przedstawił wyjaśnienie.

(Akta kontroli: str. 364-380)

³⁰ Kwoty wkładu własnego wykazane w nadmiernej wysokości i ustalone w wysokości prawidłowej:

- lp. 9 - faktura nr 0/0(004)0009/200013 z dnia 18.07.2020 r., jest 769,16 zł, powinno być 18,74,
 - lp. 10 - faktura nr 0/0(004)0008/291019 z dnia 17.10.2020 r., jest 1125,74 zł, powinno być 329,97,
 - lp. 11 - faktura nr 0/0(004)0012/025013 z dnia 25.01.2020 r., jest 473,80 zł, powinno być 37,15. Ponadto faktura ta, opiewająca na kwotę 723,78 zł została ujęta w kwocie ogółem (i wkładu własnego) o 0,02 zł wyższej niż widniejąca na fakturze.
- Kwota ogółem: (769,16 zł + 1125,74 zł + 473,80 zł) – (18,74 zł + 329,97 zł + 37,15 zł) = 2368,70 zł – 385,86 zł = 1982,84 zł.

III. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.

III.A. Rozliczenie końcowe zadania – umowa 168 (Klub dziecięcy).

Beneficjent za pośrednictwem ePUAP złożył sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 22 stycznia 2021 r., tj. w terminie zgodnym z terminem określonym w § 4 ust. 1 umowy 168. Sprawozdanie było korygowane. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych zostało potwierdzone przez Wojewodę w piśmie z dnia 29 marca 2021 r., znak BRI-II.002.1.168.2020.

Dane ujęte w dokumentach sprawozdawczych (*zestawieniu poniesionych kosztów i kosztorysie*) są zgodne z ewidencją księgową.

(Akta kontroli: str. 100-101, 237-255)

III.B. Rozliczenie końcowe zadania – umowa 169B (instytucje 2 dziennych opiekunów).

Beneficjent za pośrednictwem ePUAP złożył sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 22 stycznia 2021 r. tj. w terminie zgodnym z terminem określonym w § 4 ust. 1 umowy 169B. Sprawozdanie było korygowane. Ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych zostało potwierdzone przez Wojewodę w piśmie z dnia 14 maja 2021 r., znak BRI-II.002.1.169B.2020.

Dane ujęte w dokumentach sprawozdawczych (*zestawieniu poniesionych kosztów i kosztorysie*) są zgodne z ewidencją księgową.

(Akta kontroli: str. 340, 459-478)

Reasumując, stwierdzono, że w ramach umowy nr M4/168/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. kwota **339,33 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, a kwota **25,00 zł** stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają one zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 5 ust. 2 ww. umowy oraz art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Panią do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowie.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania w ramach Programu w kwocie **364,33 zł** z tego jn.:

- **339,33 zł** stanowi środki dotacji pobrane w nadmiernej wysokości przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania środków,
- **25,00 zł** stanowi środki dotacji 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,

w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 z określeniem w treści przelewu: numeru umowy, tytułu lub tytułów przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem.

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 Panią do przekazania w terminie 15 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