



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.2.3.2022

Warszawa, 3 lutego 2023 r.

Pan
Paweł Łyda

JWP Ostatnie Piętro
Paweł Łyda
ul. Europejska 14C
02-964 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: Justyna Dębowska – zastępca kierownika oddziału kontroli finansowej i Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 5 do 16 września 2022 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Pana Żłobku Emotki (dalej Żłobek), zlokalizowanym przy ul. Europejskiej 14C, 02-964 Warszawa.

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

Pan Paweł Łyda (dalej Beneficjent), zgodnie z wpisem w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzi działalność gospodarczą od 3 kwietnia 2017 r., okresie od 24 grudnia 2019 r. do 19 października 2021 r. pod nazwą Paweł Łyda Power

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

Plate Polska³, a od 20 października 2021 r. pod firmą JWP Ostatnie Piętro Paweł Łyda, miejsce wykonywania działalności gospodarczej: Warszawa (02-964), ul. Europejska 14C, REGON 366956605, NIP: 7122597847.

(Akta kontroli: str. 4-24, 91-94)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 stycznia 2023 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 stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

W dniu 30 czerwca 2021 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem umowa nr M3/22/2021 (dalej umowa) w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w zakresie określonym w Programie w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie), określone w kosztorysie realizacji zadania⁴.

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, zmienionej Aneksem nr 1 z 27 sierpnia 2021 r. i Aneksem nr 2 z 29 października 2021 r., Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **250 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie **25** nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę 10 000,00 zł.

W § 1 ust. 17 umowy określono, że kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w rozumieniu Programu, zaś Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania w okresie wskazanym w umowie własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowanych realizacji zadania (§ 3 ust. 4 umowy).

³ Miejsce wykonywania działalności gospodarczej: Lublin (20-718), ul. Aleja Kraśnicka 148.

⁴ Kosztorys realizacji zadania - moduł 3 stanowiący załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys realizacji zadania).

Okres rzeczowej⁵ i finansowej⁶ realizacji zadania został w umowie ustalony od dnia **1 stycznia 2021 r.** do dnia **31 grudnia 2021 r.**, a pełne zakończenie realizacji zadania powinno nastąpić w dniu dokonania wpisu do właściwego rejestru, który może przypadać do 6 grudnia 2021 r. Ponadto Beneficjent w umowie zobowiązał się do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem.

(Akta kontroli: str. 40-90)

Beneficjent posiada tytuł prawny do lokalu o łącznej powierzchni 174,32 m², znajdującego się na parterze budynku położonego przy ul. Europejskiej 14C w Warszawie, uzyskany na podstawie zawartej 29 grudnia 2020 r. z Panią XXXXXX XXXXX umowy najmu lokalu. Lokal składa się z 4 sal edukacyjnych, pomieszczenia gospodarczego, 2 łazienek, korytarza, szatni i kuchni. Do lokalu przynależy teren o pow. ok. 150 m² przeznaczony na plac zabaw. Wynajmujący wyraził zgodę na dostosowanie lokalu (wykonanie prac remontowo - adaptacyjnych) przez Najemcę do potrzeb prowadzenia w nim działalności gospodarczej w formie Żłobka z przeznaczeniem na 25 dzieci. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2026 r., tym samym zapewniając tytuł prawny do lokalu określony w § 3 ust. 8 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: str. 122-128)

Żłobek został wpisany 9 listopada 2021 r. pod numerem 542/Z/2021 do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy⁷. Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece

⁵ Poprzez rzeczową realizację zadania tworzenia miejsc opieki rozumie się wykonywanie i odbiór końcowy wszystkich robót, dostaw i usług rozliczanych w ramach realizacji zadania jako finansowanych ze środków dotacji lub ze środków własnych.

⁶ Poprzez finansową realizację zadania tworzenia miejsc opieki rozumie się wykorzystanie środków, o których mowa w § 1 ust. 8 umowy oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania.

⁷ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wydane 24 listopada 2021 r., znak sprawy: PS-R.8120.120.2021.PBA. Liczba miejsc dla dzieci w placówce - 25.

nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, tj. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁹ oraz wymagań sanitarno-lokalowych¹⁰.

Żłobek działa na podstawie *Statutu Żłobka niepublicznego Emotki w Warszawie* oraz *Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego*. Statut określa cele, zadania i organizację pracy żłobka, zasady współpracy z rodzicami, opłaty i zasady przyjęcia do żłobka. Regulamin wewnętrzny zawiera ogólne informacje dotyczące prowadzonej placówki oraz zasady organizacji pracy wewnętrznej.

(Akta kontroli: str. 95-104)

Beneficjent na potrzeby umowy z Wojewodą posiadał w banku Nest Bank SA z siedzibą w Warszawie (02-675), ul. Wołoska 24 wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi dofinansowania zadania. W dniu 7 września 2022 r. Beneficjent oświadczył, że rachunek bankowy otwarty dla środków dotacji był nieoprocentowany, a środki dotacji nie były lokowane.

W dniu 5 września 2022 r. Beneficjent złożył oświadczenie, że od dokonanych zakupów w ramach Programu nie był odliczany podatek od towarów i usług.

(Akta kontroli: str. 105-106, 142-144, 248-249)

Obsługa księgową w zakresie przygotowania dokumentów do rozliczenia transz była prowadzona przez dwie firmy księgowe. Beneficjent 18 marca 2021 r. zawarł z XXXXXXXXXX Sp. z o.o.¹¹ umowę o prowadzenie książki przychodów i rozchodów, a 7 lipca 2021 r. umowę na prowadzenie usług księgowych z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXX¹².

(Akta kontroli: str. 107-121)

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1324, ze zm.), od dnia 30 stycznia 2023 r. obowiązuje (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 204 ze zm.).

⁹ Decyzja Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy z dnia 15 marca 2021 r. znak: MZ.5580.18030-1.12.1531.2021.DP stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach Żłobka przepisów przeciwpożarowych.

¹⁰ Decyzja Nr DE HDN/00128/2021 z dnia 21 października 2021 r Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia Żłobka dla maksymalnej liczby 34 miejsc dla dzieci.

¹¹ Siedziba w xxxxxxxx.

¹² Siedziba w xxxxxxxx.

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

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

MUW przekazał Beneficjentowi środki dotacji przeznaczone na utworzenie 25 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w dwóch transzach na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą. Pierwsza transza wpłynęła 2 lipca 2021 r. w kwocie **100 000,00 zł**, a druga transza 23 sierpnia 2021 r. w kwocie **150 000,00 zł**¹³.

Otrzymane środki dotacji w łącznej kwocie **250 000,00** Beneficjent wydatkował z konta dotacyjnego w pełnej wysokości,¹⁴ tj.:

- kwotę 249 703,18 zł przelał na swoje konto firmowe (99 703,18 zł 6 lipca 2021 r., a 150 000,00 zł 23 sierpnia 2021 r.) na pokrycie i refinansowanie wydatków związanych z realizacją zadania,
- kwotę 296,82 zł bank pobrał jako opłatę za prowadzenie rachunku w maju 2021 r. (kwota 10,00 zł) oraz prowizję za procesowe zajęcia egzekucyjne (kwota 286,82 zł)¹⁵.

(Akta kontroli: str. 142-144)

Wojewoda rozliczając środki dotacji przyjął kwotę w wysokości 248 720,00 zł jako prawidłowo wykorzystaną dotację, a część dotacji w wysokości 1 280,00 zł uznał jako wydatek niekwalifikowalny podlegający zwrotowi¹⁶. Beneficjent w dniu 18 stycznia 2022 r. dokonał zwrotu ww. kwoty dotacji¹⁷ pobranej w nadmiernej wysokości.

(Akta kontroli: str. 213-219)

Koszty w wysokości 314 429,96 zł z tytułu realizowanego zadania były udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami, paragonami fiskalnymi i umową najmu lokalu z 29 grudnia 2020 r.), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu transz. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 10 umowy i określały źródła ich finansowania.

¹³ Historia rachunku za okres: 01.01.2021-29.05.2022.

¹⁴ Historia rachunku za okres: 01.01.2021-29.05.2022.

¹⁵ Koszty dotyczące ww. opłat i prowizji oraz poniesione w związku z nimi wydatki nie zostały wykazane w żadnym z dwóch przekazanych do MUW rozliczeń sporządzonych na druku *rozliczenie transzy na tworzenie – moduł 3* stanowiących załącznik nr 4 do umowy (dalej rozliczenie transzy) oraz w kosztorysie realizacji zadania.

¹⁶ Pismo z dnia 10 stycznia 2022 r., znak BRI-II.002.6.22.2020.

¹⁷ Polecenie przelewu Nr WB 12/2022/0008 – zwrot części dotacji celowej otrzymanej zgodnie z umową nr M3/22/2021.

Beneficjent prowadził zgodnie z § 3 ust. 9 umowy wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów realizowanych ze środków dotacji celowej i środków własnych dotyczących zadania w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla powyższych źródeł finansowania.

Wydatki poniesione ze środków własnych i dotacji na realizację zadania wykazane w ewidencji księgowej i w rozliczeniu transz przekazanych do MUW były zgodne z ostatnim przekazanym kosztorysem realizacji zadania¹⁸ i wyniosły ogółem 314 429,96 zł, z tego:

- kwota 250 000,00 zł ze środków dotacji celowej,
- kwota 64 429,96 zł ze środków własnych Beneficjenta.

Po uwzględnieniu kosztów niekwalifikowalnych realizacji zadania wynoszących 1 600,00 zł¹⁹, zgodnie z zastrzeżeniem zawartym w piśmie z 10 stycznia 2022 r., znak BRI-II.002.6.22.2020, ostateczna kwota kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania wyniosła **312 829,96 zł**²⁰ i taka sama kwota została wydatkowana jako:

- środki dotacji celowej w wysokości **248 720,00 zł**, stanowiące **79,51%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania²¹, zgodnie z § 1 ust. 17 umowy,
- środki własne w wysokości **64 109,96 zł** stanowiące **20,49%** udziału środków własnych w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania²², zgodnie z § 3 ust. 4 umowy.

Poniesione wydatki w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. według ujętych kwot w skorygowanym kosztorysie z 7 stycznia 2022 r. i z uwzględnieniem kosztów uznanych przez Wojewodę za niekwalifikowalne dotyczyły:

- budowy, przebudowy i innych robót budowlanych z wyłączeniem remontu (poz. 1 kosztorysu) - 139 023,13 zł,
- zakupu i montażu wyposażenia (poz. 3 kosztorysu) - 66 077,43 zł,
- zakupu pomocy dydaktycznych (poz. 4 kosztorysu) - 16 607,56 zł,
- wyposażenia i montażu placu zabaw, w tym bezpiecznej nawierzchni i ogrodzenia (poz. 5 kosztorysu - 45 526,02 zł;
- kosztów pośrednich²³ związanych z tworzeniem instytucji (poz. 6 kosztorysu) -

¹⁸ Ostatnia korekta dokumentów przekazana została do MUW 7 stycznia 2022 r.

¹⁹ Kwota 1 280,00 zł finansowana ze środków dotacji oraz kwota 320,00 zł ze środków własnych.

²⁰ W poz. 6 kosztorysu realizacji zadania rozliczono 45 226,82 zł (z wykazanej w kosztorysie kwoty 46 826,82 zł), z tego 36 220,00 zł w ramach dotacji celowej i 9 006,82 zł w ramach środków własnych.

²¹ $(248\,720,00\ \text{zł} / 312\,829,96\ \text{zł}) \times 100\% = 79,51\ \%$.

²² $(64\,109,96\ \text{zł} / 312\,829,96\ \text{zł}) \times 100\% = 20,49\ \%$.

²³ Zgodnie z pkt 5.3.4. Programu koszty pośrednie mogą stanowić maksymalnie 15% całości kosztów tworzenia 25 miejsc w Żłobku. Wykazane koszty pośrednie wynoszą 14,46%.

45 226,82 zł,

- wydatków związanych z realizacją obowiązku informacyjnego (poz. 7 kosztorysu) – zakup tablicy DIBOND – 369,00 zł.

Transakcje płatnicze, w ramach realizacji zadania dokonywane były przelewami bankowymi i kartą z firmowego rachunku bankowego Beneficjenta, innego niż dedykowany do Programu oraz gotówką.

(Akta kontroli: str. 145-170, 177-179, 205-209, 213-247, 257-440)

Realizując zadanie Beneficjent zawarł umowy na wykonanie:

- prac budowlanych wewnątrz Żłobka²⁴;
- robót budowlanych na zewnątrz budynku w zakresie wykonania m.in. elewacji z ociepleniem i ogrodzenia²⁵.

Beneficjent złożył 15 września 2022 r. dwa wyjaśnienia, w których oświadczył, że odbiorów prac budowlanych dokonywał osobiście, bez zachowania formy pisemnej.

W wyniku dokonanych w dniu 13 września 2022 r. oględzin lokalu Żłobka i placu zabaw stwierdzono, że prace budowlane w środku i na zewnątrz zostały zakończone, pomieszczenia przystosowane do użytkowania oraz wyposażone w zabawki i pomoce dydaktyczne. Tablica informująca, że instytucja została dofinansowana ze środków budżetu państwa w ramach programu „MALUCH+” 2021 znajduje się przy drzwiach wejściowych do Żłobka.

(Akta kontroli: str. 129-141, 250-256, 441)

Beneficjent zrealizował zadanie pod względem rzeczowym i finansowym spełniając wymogi zawarte w § 1 ust. 18 umowy, tworząc 25 miejsc opieki.

III.W zakresie rozliczenia końcowego zadania.

W trakcie realizacji zadania Beneficjent przekazał rozliczenie I transzy dofinansowania, które zostało zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z 19 sierpnia 2021 r., znak BRI-II.002.6.22.2020.

Rozliczenie II transzy dofinansowania zostało przekazane do MUW 12 października 2021 r. z zachowaniem terminu określonego w umowie, ostateczna korekta ww. rozliczenia została

²⁴ Umowa na wykonanie prac budowlanych zawarta dnia 25 lutego 2021 r. z XXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, z załączonym do umowy zestawieniem prac tj. *Opracowaniem dokumentacji budowlanej dotyczącej lokalu położonego w Warszawie ul. Europejska 14C „Żłobek Emotki”.*

²⁵ Umowa na wykonanie prac budowlanych zawarta dnia 2 kwietnia 2021 r. z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, na kwotę 90 000,00 zł brutto, zgodnie z Zamówieniem ZAM2021/04/001.

złożona 7 stycznia 2022 r. wraz ze skorygowanym kosztorysem realizacji zadania, skorygowanym rozliczeniem inwestycji budowlanej²⁶ oraz zaświadczeniem o wpisie do rejestru żłobków.

W piśmie z 10 stycznia 2022 r., znak BRI-II.002.6.22.2020 Beneficjenta poinformowano, że skorygowane dokumenty sprawozdawcze zostały zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone, z wyjątkiem części kosztów obsługi księgowej w wysokości 1 600,00 zł (z tego 1 280,00 zł środki dotacji, 320,00 zł środki własne), które zostały odrzucone jako niekwalifikowalne, a środki dotacji w kwocie 1 280,00 zł zostały uznane za pobrane w nadmiernej wysokości i podlegały zwrotowi. Wojewoda w piśmie z 20 stycznia 2022 r., znak BRI-II.002.6.22.2020 potwierdził dokonanie przez Beneficjenta niezbędnego rozliczenia finansowego, czyli zwrotu 1 280,00 zł dotacji.

W rozliczeniu drugiej transzy Beneficjent wskazał, że według umowy tworzył 25 miejsc opieki w Żłobku i faktycznie tyle miejsc utworzył. Wykorzystał na ten cel 248 720,00 zł środków dotacji, tj. nie więcej niż 9 948,80 zł na utworzenie 1 miejsca.

(Akta kontroli: str. 177-195, 202-221)

Stwierdzono uchybienie polegające na przekazaniu do MUW rozliczenia inwestycji budowlanej po terminie wynikającym z zapisów § 4 ust. 2 umowy, tj. z opóźnieniem jednodniowym.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania.

1. Beneficjent nie wykazał kosztów w wysokości 296,82 zł finansowanych środkami dotacji jako kwalifikowalnych, zarówno w ewidencji księgowej, jak i w rozliczeniu transz oraz kosztorysie realizacji zadania. Wymieniona kwota została 2 lipca 2021 r. pobrana przez bank ze środków dotacji znajdujących się na koncie bankowym Beneficjenta, wskazanym w umowie dla dotacji, tytułem opłaty za prowadzenie rachunku bankowego (10,00 zł) i tytułem prowizji za procesowe zajęcia egzekucyjne (286,82 zł)²⁷.
2. Beneficjent nie przedstawił potwierdzenia dokonania płatności kosztów kwalifikowalnych wykazanych na podstawie faktur i paragonów fiskalnych w rozliczeniach transz na ogólną

²⁶ Rozliczenie inwestycji budowlanej sporządzone na druku *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2021* zostało przekazane do MUW w dniu 11 grudnia 2021 r., tj. po terminie wynikającym z zapisów § 4 ust. 2 umowy (ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji uregulowana została 11 października 2021 r.).

²⁷ Historia rachunku dotacyjnego za okres: 01.01.2021-29.05.2022.

kwotę 3 662,55 zł, z tego finansowanych środkami dotacji w wysokości 2 930,04 zł oraz własnymi środkami w wysokości 732,51 zł. Wydatki nie zostały poniesione bezpośrednio z rachunku dotacyjnego, ani nie zostały zrefundowane w sposób określony w § 1 ust. 8 umowy: „(...) przez wykorzystanie środków dotacji w części dotyczącej tworzenia miejsc opieki rozumie się zapłatę za zrealizowane części zadania, na które przekazana została transza lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w ust. 5, za uprzednio zrealizowane części zadania, za które dokonał zapłaty.(...)”. Dowody źródłowe zostały wystawione przez dostawców towarów i usług ze wskazaniem płatności w formie przelewu, płatności internetowej, karty kredytowej, karty podarunkowej, mieszanej (karta płatnicza, gotówka). Beneficjent nie okazał dowodów dokonania płatności bezgotówkowej, tylko złożył w dniach: 20, 26 i 29 września 2022 r. oświadczenia, w których poinformował, że zakupy były dokonane na potrzeby Żłobka, faktury zaś zostały opłacone przez niego gotówką²⁸ lub zrefundowane gotówką pracownikowi firmy XXXXXXXXXX wykonującemu prace budowlane, który dokonał za nie płatności, przy czym Beneficjent nie okazał dokumentów potwierdzających odbiór tej gotówki. W przypadku płatności kartą podarunkową Beneficjent oświadczył 29 września 2022 r., że została błędnie wprowadzona do rozliczenia II transzy. W świetle powyższego Beneficjent nie dopełnił wymogów § 1 ust. 8 umowy, w związku z tym wydatki wymienione poniżej, wykazane w rozliczeniu dwóch transz nie mogą być uznane za poniesione przez Beneficjenta, tym samym koszty w wysokości 3 662,55 zł nie stanowią kosztów kwalifikowanych w rozumieniu § 2 ust 1 umowy w powiązaniu z § 1 ust. 18 i § 1 ust. 8 umowy, a dotacja w kwocie 2 930,04 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Dotyczy to następujących kosztów oraz wydatków wykazanych jako kwalifikowalne w:

a) Rozliczeniu I transzy, w wierszach:

- nr 34 - faktura nr #54751/8005/2021 z 13 kwietnia 2021 r., kwota 184,44 zł (środki dofinansowania - 147,55 zł, środki własne - 36,89 zł),
- nr 56 - paragon fiskalny nr 072195/0138 z 10 maja 2021r., kwota 39,29 zł (środki dofinansowania - 31,43 zł, środki własne - 7,86 zł).

b) Rozliczeniu II transzy, w wierszach:

²⁸ Dotyczy to także faktury (transza II, wiersz nr 63) z wykazaną przez wystawcę mieszaną formą płatności: karta płatnicza, gotówka.

- nr 29 - faktura uproszczona nr #21/00403/001090 z 31 lipca 2021 r., kwota 132,10 zł (środki dofinansowania - 105,68 zł, środki własne - 26,42 zł),
 - nr 108 - paragon fiskalny nr 064768/0124 z 22 kwietnia 2021r., kwot 23,80 zł (środki dofinansowania - 19,04 zł, środki własne - 4,76 zł),
 - nr 38 - faktura nr F/5698/21 z 10 sierpnia 2021r., kwota 150,00 zł (środki dofinansowania - 120,00 zł, środki własne - 30,00 zł),
 - nr 63 - faktura nr FA/701/2021/014213 z 25 czerwca 2021 r., kwota 926,91 zł (środki dofinansowania - 741,53 zł, środki własne - 185,38 zł). Wydatki dotyczą zakupu grilla wraz z akcesoriami, forma płatności wskazana na fakturze: karta płatnicza, gotówka.
- Jednocześnie należy zauważyć, że zakup grilla nie został uwzględniony w *programie inwestycji* (stanowiącym załącznik 10 do Programu) sporządzonym przez Beneficjenta 15 czerwca 2021 r. i skorygowanym 22 października 2021 r, jak również w kosztorysie realizacji zadania. Ponadto grill nie stanowi standardowego wyposażenia żłobka potrzebnego do jego utworzenia i funkcjonowania, a nadto użytkowanie grilla z udziałem dzieci do lat 3 może stanowić zagrożenie dla ich bezpieczeństwa i zdrowia. Powyższy zakup nie wiąże się z celem, czyli utworzeniem 25 miejsc opieki, na jaki została przyznana dotacja.
- nr 27 - faktura VAT 147/WIL/2021 z 29 lipca 2021 r., kwota 711,62 zł. Brak jest potwierdzenia dokonania płatności za fakturę w kwocie 6,01 zł, z tego środki dofinansowania - 4,81 zł, środki własne - 1,20 zł,
 - nr 61 - faktura VAT 2021/FV/WW/08/000538 z 25 maja 2021 r., kwota 1 952,10 zł. Kwota 1 500,00 zł (środki dofinansowania - 1 200,00 zł, środki własne- 300,00 zł) została uregulowana kartą podarunkową,
 - nr 86 - faktura nr 003/06/2021 z 16 czerwca 2021 r., kwota 5 700,00 zł. Brak jest potwierdzenia płatności na kwotę 700,00 zł (środki dofinansowania - 560,00 zł, środki własne - 140,00 zł).

(Akta kontroli: str. 142-144, 171-176, 196-201, 270-275, 385-403, 410-440)

Mając na względzie powyższe stwierdzono, że w ramach umowy nr M3/22/2021 zawartej 30 czerwca 2021 r. kwota **296,82 zł** stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem, a kwota **2 930,04 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Jednocześnie informuję Pana, że wsparcie finansowe przekazane w formie dotacji w kwocie ogółem **3 226,86 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa, w tym:

- **296,82 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z § 7 ust. 3 umowy oraz art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- **2 930,04 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z § 7 ust. 3 umowy oraz art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowie oraz terminowego składania dokumentów sprawozdawczych (w tym rozliczenia inwestycji budowlanej) zgodnie z umową.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania w ramach Programu w kwocie **3 226,86 zł** z tego jn.:

- 296,82 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,
- 2 930,04 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,

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 Pana 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