



Warszawa, 13 kwietnia 2023 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.2.4.2022

Pan Piotr Szopa
„No Stress s.c. Paweł Kusek,
Piotr Szopa, Paweł Ucherski”
ul. Księcia Józefa 277
30-243 Kraków

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: Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 13 grudnia 2022 r. do 10 stycznia 2023 r. kontrolę problemową w Żłobku Sportowo-Językowym „No Stress”, zlokalizowanym przy ul. Grochowskiej 75/77 lok. U1, 04-357 Warszawa (dalej Żłobek).

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.

Zgodnie z informacją zawartą w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorcy Paweł Kusek, Paweł Ucherski i Piotr Szopa, działają wspólnie w ramach spółki cywilnej pod nazwą „No Stress” s.c.

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).

Paweł Kusek, Paweł Ucherski, Piotr Szopa (dalej „No Stress s.c.”) w Krakowie pod adresem ul. Księcia Józefa 277, 30-243 Kraków³, REGON 387051150, NIP: 6772456401 (dalej Beneficjent).

(Akta kontroli: Tom I str. 191 - 201)

Paweł Ucherski i Paweł Kusek jako wspólnicy spółki cywilnej „No Stress s.c.” ustanowili pełnomocnikiem ww. wspólników, Pana Piotra Szopę⁴.

(Akta kontroli: Tom I str. 36 – 40, 283)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 marca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panom wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, w zakresie prawidłowości 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:

W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. Zgodnie z umową Nr M3/33/2021 (dalej umowa) zawartą w dniu 24 listopada 2021 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem, Wojewoda przekazał Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **490 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie **49** nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę 10 000,00 zł w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie), określone w kosztorysie realizacji zadania – moduł 3, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

W § 1 ust. 17 umowy określono, że kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w rozumieniu Programu,

³ Zgodnie z wpisem w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej:

1. Piotr Szopa prowadzi działalność gospodarczą od 14 czerwca 2017 r. pod nazwą Sport Konsultant Piotr Szopa, NIP 6751313607, stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej: Kraków (31-875), Osiedle Dywizjonu 303, nr 51, lok. 99,
2. Paweł Ucherski prowadzi działalność gospodarczą od 1 czerwca 2010 r. pod nazwą Paweł Ucherski Fair Play Consulting, NIP 6791027782, stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej: Kraków (30-836), ul. Erazma Jerzmanowskiego, nr 34, lok. 51,
3. Paweł Kusek prowadzi działalność gospodarczą od 20 lipca 2007 r. pod nazwą Akademia Sportu Paweł Kusek, NIP 6761704309, stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej: Kraków (30-243), ul. Zaogrodzie nr 30.

⁴ Repertorium A nr 5991/2021 z dnia 13 lipca 2021 r.

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).

Ponadto w § 2 ust. 1 umowy, wskazano, że kosztami kwalifikowanymi zadania są koszty związane z realizacją zadania, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zasadne, efektywne oraz udokumentowane jako rzeczywiście poniesione w okresie rzeczowej⁵ i finansowej⁶ realizacji zadania.

Natomiast w § 2 ust. 2 umowy, wskazano, że za datę zapłaty przyjmuje się w przypadku wydatków pieniężnych w szczególności: datę obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta, tj. datę księgowania operacji – w przypadku płatności dokonywanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą oraz datę faktycznego dokonania płatności – w przypadku płatności dokonywanych gotówką.

Okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania został w § 1 ust. 18 umowy ustalony od dnia **2 stycznia 2021 r.** do dnia **31 grudnia 2021 r.**, a w § 1 ust. 20 umowy określono, że pełne zakończenie realizacji zadania, umożliwiające jego rozliczenie, następuje w części dotyczącej tworzenia miejsc opieki w dniu dokonania wpisu do właściwego rejestru lub wykazu, który może przypadać do dnia 31 stycznia 2022 r.

Umowa przewidywała zobowiązanie Beneficjenta do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na który je uzyskał i na warunkach określonych umową oraz Programem (§ 3 ust. 1 umowy),
- wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2021 r. (§ 3 ust. 3 umowy),
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego w Alior Bank S.A. nr 20 2490 0005 0000 4600 3046 2431 wyłącznie dla środków przyznanych z programu na realizację zadania (dalej rachunek dotacyjny),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych związanych

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.

z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem (§ 3 ust. 9 umowy).

Ponadto Beneficjent został zobowiązany, zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 umowy, (...) do przedłożenia rozliczenia inwestycji budowlanej zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. nr 238, poz. 1579), według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji budowlanej.”

(Akta kontroli: Tom I str. 235-255)

2. Beneficjent w dniu 26 kwietnia 2021 r. zawarł z xxx xxxxxxx xxx xxx x xxxx xxxxxx xxxxxxxxxxxx (dalej Wynajmujący) umowę najmu lokalu użytkowego Nr U1 (dalej umowa najmu) o łącznej powierzchni 343,83 m², znajdującego się w budynku położonym w Warszawie przy ul. Grochowskiej 75/77 wraz z prawem do korzystania z 8 miejsc postojowych w garażu usytuowanym na poziomie zero oraz przyległego ogródka o powierzchni 110 m², na którym Wynajmujący zobowiązał się położyć trawę z rolki lub sztuczną trawę bądź certyfikowaną „miękką” nawierzchnię.

W § 1 ust. 2 powyższej umowy zapisano, że ww. lokal w dniu zawarcia umowy jest w stanie deweloperskim, a wykonanie prac adaptacyjnych w celu rozpoczęcia użytkowania lokalu powierza się Wynajmującemu. Zgodnie z § 6 umowy najmu Beneficjent wpłaci jednorazowo kwotę 320 000,00 zł jako zapłatę ryczałtową za wykonanie prac aranżacyjnych związanych z dostosowaniem lokalu dla potrzeb Beneficjenta na podstawie faktury Vat wystawionej w dniu przekazania lokalu z 45-dniowym terminem płatności – nie wcześniej niż po wykonaniu prac. Zgodnie z umową przekazanie wykończonego przedmiotu najmu nastąpi najpóźniej do dnia 31 lipca 2021 r. Ponadto w ramach umowy Beneficjentowi przysługuje prawo do wykorzystania jednego z 8 miejsc postojowych na wózkownię oraz umieszczania reklam na ruszcie reklamowym na elewacji lokalu.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia wydania przedmiotu najmu do 31 czerwca 2031 r., tym samym zapewniając tytuł prawny do lokalu określony w § 3 ust. 8 umowy.

(Akta kontroli: Tom I str. 256 - 279)

3. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy (dalej rejestr) pod numerem 555/Z/2022⁷. Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, tj. m. in. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁹ oraz wymagań sanitarno-lokalowych¹⁰.

Weryfikacji poddano wykazaną w ww. zaświadczeniach o wpisie do rejestru, liczbę miejsc organizacyjnych w placówce – 53 z liczbą miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, przewidzianą w § 1 ust. 3 umowy – po realizacji zadania w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku, liczba miejsc będzie wynosić nie mniej niż 49 – stwierdzono, że Beneficjent spełnił w tym zakresie wymogi umowy.

(Akta kontroli: Tom I str. 178 - 190)

4. Żłobek działa na podstawie Statutu¹¹ oraz Wewnętrznego regulaminu organizacyjnego¹² Statut zawiera m.in. informacje dotyczące: celów, zadań i organizacji pracy Żłobka, a także określa zasady współpracy z rodzicami, opłaty i zasady przyjęcia do Żłobka. Ogólne informacje dotyczące prowadzonej placówki oraz zasady organizacji pracy wewnętrznej są zawarte w ww. regulaminie organizacyjnym.

(Akta kontroli: Tom I str. 202-217)

5. Beneficjent posiadał rachunek dotacyjny, wskazany w § 1 ust. 5 umowy, na którym gromadzone były środki dotacji. Beneficjent w dniu 13 grudnia 2022 r. złożył oświadczenia, w których zapewnił, że realizując zadanie nie odzyskał poniesionego kosztu podatku VAT oraz że rachunek bankowy, na którym gromadzone były środki dotacji był nieoprocentowany a środki dotacji nie stanowiły przedmiotu lokat.

(Akta kontroli: Tom I str. 224-234, Tom II 260-261)

⁷ Zaświadczenia o wpisie do rejestru z dnia:

- 27 stycznia 2022 r. (PS-R.8120.58.2022.PBA) o wpisie do rejestru w dniu 21 stycznia 2022 r.,
- 8 kwietnia 2022 r. (PS-R.8120.108.2022.PBA) o wpisie do rejestru w dniu 20 stycznia 2022 r.

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204).

⁹ Decyzja Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy z dnia 7 września 2021 r. znak: MZ.5580.23715-1.9.6007.2021.GS stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach Żłobka przepisów przeciwpożarowych.

¹⁰ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie Nr DE HDN/00089/2021 pismo znak HDN.5284.00191.2021.IA z dnia 9 września 2021 r. stwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia Żłobka dla maksymalnej liczby 53 miejsc dla dzieci.

¹¹ Statut, zgodnie z § 9 ust. 8 tego dokumentu, wchodzi w życie z dniem 1 września 2021 r.

¹² Dokument nie zawiera daty wprowadzenia.

W zakresie otrzymania i wydatkowania środków finansowych na realizację zadania.

1. Środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację zadania MUW przekazał na wskazany w umowie rachunek dotacyjny w III transzach:

- transza I w kwocie **100 000,00 zł** – wpłynęła w dniu 25 listopada 2021 r.¹³,
- transza II w kwocie **250 000,00 zł** – wpłynęła w dniu 8 grudnia 2021 r.¹⁴,
- transza III w kwocie **140 000,00 zł** – wpłynęła w dniu 21 grudnia 2021 r.¹⁵.

(Akta kontroli: Tom II str. 5)

2. Otrzymane środki finansowe w kwocie **490 000,00 zł** Beneficjent wydatkował w wysokości **478 000,00 zł**¹⁶, dokonując refundacji poniesionych kosztów w ramach zadania w kwocie 34 410,00 zł na konto firmowe spółki¹⁷, co w wyjaśnieniu z dnia 9 stycznia 2023 r. potwierdził Beneficjent oraz realizując płatność z rachunku dotacyjnego w kwocie 443 586,83 zł, razem 477 996,83 zł, kwota 3,17 zł pozostała na rachunku dotacyjnym.

(Akta kontroli Tom I str. 233, Tom II str.4, 7, 312, 328)

¹³ Nr 23 operacji na rachunku.

¹⁴ Nr 30 operacji na rachunku.

¹⁵ Nr 37 operacji na rachunku.

¹⁶ W związku z uznaniem przez Wojewodę kosztu szkolenia w kwocie 17 000,00 zł jako wydatek niekwalifikowany, z tego 12 000,00 zł rozliczone w ramach dotacji celowej, a 5 000,00 zł w ramach środków własnych, część dotacji w kwocie 12 000,00 zł uznano za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, a wkład własny uległ obniżeniu do kwoty 59 118,03 zł – pismo BRI-II.002.6.33.2020 z dnia 8 lutego 2022 r. Beneficjent w dniu 18 marca 2022 r. dokonał zwrotu środków finansowych z dotacji w kwocie 12 000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 287,00 zł (polecenie przelewu Nr WB 12/2022/0008 – zwrot części dotacji celowej otrzymanej zgodnie z umową nr M3/33/2021).

Beneficjent w piśmie z dnia 16 lutego 2022 r. wyraził propozycję, polegającą na złożeniu korekty rozliczenia II transzy w zakresie wykazania kosztów zamiennych za koszt szkolenia, rozliczony z dotacji, uznany pismem z dnia 8 lutego 2022 r. znak; BRI-II.002.6.33.2020 za niekwalifikowalny. W piśmie Wojewody z dnia 2 marca 2021r. zawarto informację o braku zgody na ww. propozycję, jednakże wobec informacji, iż Beneficjent w ramach realizacji zadania poniósł znacznie większe koszty, niż zostało to przedstawione w dotychczas złożonej dokumentacji, dopuszczono możliwość korekty rozliczenia II transzy w zakresie wykazania dodatkowych kosztów wkładu własnego. W piśmie wezwano Beneficjenta do niezwłocznego przekazania do MUW korekty rozliczenia II transzy w zakresie dodatkowych kosztów wkładu własnego. Wojewoda, zgodnie z pismem znak BRI-II.002.6.33.2020 z dnia 13 kwietnia 2022 r., zaakceptował korektę II transzy środków w zakresie wykazania dodatkowych kosztów wkładu własnego, którą przekazano w dniu 15 marca 2022 r. Odstąpiono od żądania zwrotu kwoty 1 527,88 zł jako pobranej w nadmiernej wysokości z uwagi na zapewnienie przez Beneficjenta minimalnego udziału wkładu własnego w Rozliczeniu II Transzy.

¹⁷ Rachunek bankowy nr 11 2490 0005 0000 4500 6587 2686.

3. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe¹⁸ oraz 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków dotacji celowej i środków własnych na realizację zadania¹⁹ (elektroniczne potwierdzenia wykonanych operacji, historie operacji na rachunku bankowym) wykazane w *Rozliczeniach transz na tworzenie – Moduł 3 (I, II i III)*.

(Akta kontroli: str. Tom II str. 9-10, 35-39, 169-211)

4. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 pkt. 2 umowy, 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: Tom I str. 243, Tom II str. 4)

5. Dowody księgowe zawierały adnotacje wskazujące, że koszt był współfinansowany ze środków Programu oraz określały udział środków z budżetu państwa i środków własnych, co jest zgodne z § 2 ust. 10 umowy.

(Akta kontroli: Tom I str. 241-242, Tom II str. 9-10, 40-159, 169-211)

6. Koszty kwalifikowane, zgodnie z kosztorysem²⁰ i rozliczeniem transz, finansowane z dotacji oraz ze środków własnych dotyczące realizowanego zadania, wyniosły 600 713,11 zł, z czego: kwotę 478 000,00 zł stanowiły wydatki poniesione z dotacji, kwotę 122 713,11 zł sfinansowano ze środków własnych Beneficjenta.

(Akta kontroli: Tom I str. 134, Tom II str. 162-165)

Środki dotacji celowej oraz środki własne Beneficjenta zostały wydatkowane zgodnie z umową w okresie realizacji zadania, tj. od 2 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

(Akta kontroli: Tom II str. 45)

7. Zgodnie z kosztorysem, koszty związane z realizacją zadania, z uwzględnieniem kosztów uznanych przez Wojewodę za niekwalifikowalne dotyczą:

¹⁸ Faktury, rachunki i paragony fiskalne z numerem NIP nabywcy - wartość jednostkowa każdego paragonu nie przekraczała kwoty 450,00 zł.

¹⁹ Elektroniczne potwierdzenia wykonanych operacji, historie operacji na rachunku bankowym dotacyjnym oraz firmowym, zapisy na dokumentach i opisy na dokumentach zamieszczone przez Pełnomocnika.

²⁰ Skorygowany kosztorys realizacji zadania został przesłany do MUW elektronicznie w dniu 11 marca 2022 r.

- a) prac wykończeniowych – 257 138,88 zł, dostosowawczych – 181 521,12 zł oraz projektowych – 11 840,00 zł w budynku, w którym funkcjonuje Żłobek (poz. 1 kosztorysu) – łącznie 450 500,00 zł.

Zgodnie z zaświadczeniem PINB z dnia 14 czerwca 2021 r. PINB.IVOT.5120.376.2021.AUG

Inwestor²¹ zgłosił zakończenie budowy budynku, a Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla m. st. Warszawy nie zgłosił sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania inwestycji.

- b) zakupu i montażu wyposażenia (poz. 3 kosztorysu), w tym m.in. zakupu: mebli przystosowanych dla dzieci do lat 3 (łóżeczek, przewijaka, stołów dla dzieci z krzesłami, krzesłek do karmienia), wyposażenia wypoczynkowego, wyposażenia sanitarnego, wyposażenia kuchennego oraz wyposażenia w pomoce dydaktyczne – 123 185,23 zł;
- c) wyposażenia i montażu placu zabaw, w tym bezpiecznej nawierzchni i ogrodzenia (poz. 5 kosztorysu) – 25 000,00 zł;
- d) kosztów pośrednich związanych z tworzeniem instytucji (poz. 6 kosztorysu) tj. usługi reklamowe (maksymalnie 15% całości kosztów tworzenia) – 1 527,88 zł;
- e) wydatków związanych z realizacją obowiązku informacyjnego (poz. 7 kosztorysu) – 500,00 zł.

(Akta kontroli: str. Tom II str. 164)

W zakresie rozliczenia końcowego zadania

1. Rozliczenie I transzy zostało zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z 6 grudnia 2021 r., znak BRI-II.002.6.33.2020.

(Akta kontroli: str. Tom II str. 8, 13-14)

2. Rozliczenie II transzy sporządzone przez Beneficjenta 29 listopada 2021 r., zostało zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z 8 lutego 2022 r., znak BRI-II.002.6.33.2020 warunkowo, tj. z zastrzeżeniem konieczności:

²¹ xxx xxxxxxxx xxx xxx x xxxx xxxxxx xxxxxxxxxxxx.

- 1) przedłożenia aktualizacji załącznika nr 1 do umowy oraz informacji wyjaśniającej przyczyny zmian na podstawie § 11 ust. 2 i 4 umowy, na etapie rozliczenia, o którym mowa w § 4 ust. 1 umowy,
- 2) dokonania zwrotu części środków dotacji celowej w kwocie 12 000,00 zł w związku z uznaniem kosztu szkolenia w kwocie 17 000,000 zł za niekwalifikowany, z tego: 12 000,00 zł rozliczone w ramach dotacji celowej, 5 000,00 zł – w ramach środków własnych,
- 3) uznania kwoty 1 527,88 zł jako pobraną w nadmiernej wysokości i podlegającej zwrotowi wraz z należnymi odsetkami.

Beneficjent w piśmie z dnia 16 lutego 2022 r. wyraził propozycję, polegającą na złożeniu korekty rozliczenia II transzy w zakresie wykazania kosztów zamiennych za koszt szkolenia, rozliczony z dotacji, uznany pismem z dnia 8 lutego 2022 r. znak; BRI-II.002.6.33.2020 za niekwalifikowany.

W piśmie Wojewody z dnia 2 marca 2021 r. zawarto informację o braku zgody na ww. propozycję, jednakże wobec informacji, iż Beneficjent w ramach realizacji zadania poniósł znacznie większe koszty, niż zostało to przedstawione w dotychczas złożonej dokumentacji, dopuszczono możliwość korekty rozliczenia II transzy w zakresie wykazania dodatkowych kosztów wkładu własnego w nieprzekraczalnym terminie do 11 marca 2022 r.

Jednocześnie wezwano Beneficjenta do niezwłocznego przekazania do MUW:

- 1) rozliczenia środków przekazanych na podstawie umowy i nieobjętych dotychczas przekazanymi rozliczeniami (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy),
- 2) rozliczenia inwestycji budowlanej,
- 3) aktualizacji załącznika nr 1 do umowy oraz informacji wyjaśniającej przyczyny zmian,

w nieprzekraczalnym terminie do 17 marca 2022 r.

Ponadto w ww. piśmie wezwano Beneficjenta do niezwłocznego przekazania do MUW korekty rozliczenia II transzy w zakresie dodatkowych kosztów wkładu własnego.

Wojewoda, zgodnie z pismem znak BRI-II.002.6.33.2020 z dnia 13 kwietnia 2022 r., zaakceptował korektę II transzy środków w zakresie wykazania dodatkowych kosztów wkładu własnego, którą przekazano w dniu 15 marca 2022 r. Odstąpiono od żądania zwrotu

kwoty 1 527,88 zł jako pobranej w nadmiernej wysokości z uwagi na zapewnienie przez Beneficjenta minimalnego udziału wkładu własnego w Rozliczeniu II Transzy.

(Akta kontroli: str. Tom II str. 15-20, 215-222)

3. W związku z otrzymanymi dokumentami sprawozdawczymi (wraz z korektami):
- zaświadczeniem o wpisie Żłobka do rejestru,
 - rozliczeniem III transzy środków dotacji celowej, przekazanym 18 marca 2022 r. oraz rozliczeniem inwestycji budowlanej przekazanym 13 kwietnia 2022 r. z realizacji zadania określonego umową w ramach Programu,
 - a także wobec nadesłania aktualizacji załącznika nr 1 wraz z wyjaśnieniem oraz dokonaniem zwrotu dotacji w kwocie 12 000,00 zł wraz z należnymi odsetkami,

Wojewoda ww. dokumenty zweryfikował pozytywnie i zatwierdził²².

(Akta kontroli Tom II str. 160-161, 229-240)

Zgodnie z umową Beneficjent był zobowiązany do przedłożenia rozliczenia inwestycji budowlanej po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji budowlanej. Beneficjent dokonał ostatniej płatności związanej z finansowaniem inwestycji w dniu 27 grudnia 2021 r., natomiast rozliczenie inwestycji nastąpiło 13 kwietnia 2022 r., tj. po terminie wynikającym z § 4 ust. 2 umowy.

(Akta kontroli: Tom I str. 245, Tom II str. 17-20, 235-240)

4. Rozliczenie inwestycji budowlanej sporządzone zostało na druku *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2021*, stanowiącym wzór wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa²³.
5. Dane wykazane przez Beneficjenta w Rozliczeniach transz były zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową (ewidencja księgową, faktury, rachunki, paragony, wydruki z operacji na rachunku bankowym, potwierdzenia przelewu) z wyjątkiem wykazania w Rozliczeniu Transzy II, 3 płatności przelewem bankowym (pozycja nr 3, nr 22, nr 47)

²² BRI-II.002.6.33.2020 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

²³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. nr 238 poz. 1579).

oraz 1 płatności kartą (poz. nr 38), zamiast płatności gotówką, co wynika z faktur, braku potwierdzenia płatności przelewem oraz oświadczenia Beneficjenta²⁴.

(Akta kontroli Tom II str. 17-20, 42-43, 83-84, 128-129, 148-149, 312, 327)

6. Umowa z Wojewodą przewiduje obowiązek Beneficjenta w zakresie corocznego sporządzania rocznych sprawozdań z trwałości zadania, dotyczących zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki, powstałych z udziałem środków finansowych z Programu do dnia 31 stycznia danego roku za rok ubiegły, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do umowy. Do dnia 12 stycznia 2023 r. (data przedstawienia Beneficjentowi ustaleń kontroli) ww. sprawozdanie nie zostało przedłożone do Wojewody.

(Akta kontroli: str. Tom I str. 235-255)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono:

1. w zakresie rozliczenia końcowego uchybienie polegające na przekazaniu do MUW rozliczenia inwestycji po terminie wynikającym z zapisów § 4 ust. 2 umowy,
2. w zakresie rzetelności danych wykazanych Rozliczeniach transz z dokumentacją źródłową, w Rozliczeniu transzy II stwierdzono uchybienie polegające na wskazaniu w 4 przypadkach innej formy płatności niż wynikająca z dowodów źródłowych,
3. w zakresie wykorzystania dotacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku udokumentowania wykorzystania środków z dotacji w kwocie 3,17 zł w terminie do 31 grudnia 2021 r. co narusza § 3 ust. 3 umowy w związku z art. 168 ust 4. Ustawy o finansach publicznych, który mówi, że cyt. „Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.”
4. w zakresie rozliczenia środków dotacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedokonaniu do MUW zgodnie z § 7 ust. 1 umowy oraz art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zwrotu niewydatkowanych środków dotacji celowej w wysokości 3,17 zł pozostających na dzień 31 grudnia 2021 r. rachunku bankowym przeznaczonym dla dotacji.

²⁴ Wiadomość przesłana przez Beneficjenta pocztą e-mail w dniu 10 stycznia 2023 r.

W związku z wpływem do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 4 kwietnia 2023 r. pisma Beneficjenta, zawierającego zobowiązanie do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz dokonaniem zwrotu do MUW 4 kwietnia 2023 r. niewydatkowanych środków dotacji celowej w wysokości 3,17 zł wraz z odsetkami, pozostających na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunku bankowym przeznaczonym dla dotacji, odnosząc się do przedstawionych wyjaśnień, uprzejmie informuję o odstąpieniu od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli