



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 czerwca 2023 r.

WK-IV.431.5.4.2022

Pani
Anna Gralak-Seddik
Prokurent samoistny

Akademia Malucha
Myszka Miki Sp. z o.o.
ul. Orłów Piastowskich 37
02-495 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 Anna Mlonek³, Halina Niedziółka – starsi inspektorzy wojewódzcy i Justyna Dębowska – zastępca kierownika oddziału w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 26 września do 4 listopada 2022 r.⁴ kontrolę problemową w prowadzonych przez Panią:

- 1. Żłobku Myszka Miki zlokalizowanym przy ul. Lwowskiej 12 lok. 2, 3, i 4, 05-820 Piastów (dalej *Żłobek nr 1*),**

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) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Od 1 października 2022 r. zmiana stanowiska kontrolera na starszego inspektora wojewódzkiego.

⁴ Zawiadomieniem z dnia 13 września 2022 r. poinformowano o planowanej kontroli w terminie od 26 września do 21 października 2022 r., następnie pismem z dnia 19 października 2022 r. poinformowano o przedłużeniu czynności kontrolnych do dnia 4 listopada 2022 r.

2. **Żłobku Myszka Miki zlokalizowanym przy ul. Rakietników 32, 02-495 Warszawa (dalej *Żłobek nr 2*),**
3. **Żłobku Myszka Miki zlokalizowanym przy ul. Kazimierza Odnowiciela 12a, 02-496 Warszawa (dalej *Żłobek nr 3*),**
4. **Czterech Dziennych opiekunach, zlokalizowanych przy ul. Kazimierza Odnowiciela 12a, 02-496 Warszawa (dalej *dzienni opiekunowie*),**
zwanymi dalej *instytucjami opieki*.

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+” 2020* (dalej *Program*). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 17 maja 2023 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Pani Anna Gralak-Seddik zgodnie z wpisem w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego jest prokurentem samoistnym i współnikiem spółki prowadzonej od 5 listopada 2013 r. pod nazwą „Akademia Malucha Myszka Miki spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” (dalej *Beneficjent*) z siedzibą w Warszawie (02-495), przy ul. Orłów Piastowskich 37⁵. Przedmiotem przeważającej działalności ww. spółki jest opieka nad dziećmi według PKD 88.91.Z.

(*Akta kontroli: I 9-51*)

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, iż na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Programu została oceniona **negatywnie**, ponieważ stwierdzone nieprawidłowości miały zdecydowany wpływ na kontrolowaną działalność⁶.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

⁵ Numer KRS: 0000484577, numer REGON: 146951989, numer NIP: 5272703936 - Centralna Informacji Krajowego Rejestru Sądowego.

⁶ Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 14 ust. 1 pkt 4 *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzonymi 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego.

1. W 2020 roku zostały zawarte umowy pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej *Wojewoda*) a Beneficjentem (dalej *umowy z Wojewodą*):

- **umowa Nr M3/13/2020** z dnia 7 lipca 2020 r. (dalej *umowa Żłobka nr 1*) dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **720 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku Nr 1 (dalej *zadanie*),
- **umowa Nr M3/14/2020** z dnia 19 sierpnia 2020 r. (dalej *umowa Żłobka nr 2*) dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **720 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie 72 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku Nr 2 (dalej *zadanie*),
- **umowa Nr M3/15a/2020** z dnia 19 sierpnia 2020 r. (dalej *umowa Żłobka nr 3*) dotycząca 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, w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku Nr 3 (dalej *zadanie*),
- **umowa Nr M3/15b/2020** z dnia 19 sierpnia 2020 r. (dalej *umowa dziennych opiekunów*) dotycząca przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż **100 000,00 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w prowadzonych przez Beneficjenta dziennych opiekunach (dalej *zadanie*),
określone w kosztorysie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do zawartych umów z Wojewodą (dalej *kosztorys*).

Beneficjent w treści ww. umów zobowiązał się m.in. do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na które je uzyskał i na warunkach określonych w zawartych z Wojewodą umowach oraz Programem,
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania, tj. przyznanych z Programu środków finansowych w formie dotacji,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem, 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.

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust. 15 umów z Wojewodą kwota przyznanej dotacji celowej nie mogła być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania. Natomiast w § 3 ust. 3 ww. umów Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania⁷.

Jak wynika z treści § 1 ust. 16 ww. umów, okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalono:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w przypadku umów Żłobków nr 1 i nr 2,
- od 17 czerwca do 31 grudnia 2020 r. w przypadku umowy Żłobka nr 3 oraz umowy dziennych opiekunów,

przy czym przez **rzeczową realizację zadania** 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 oraz dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania*.

Ponadto, zgodnie z treścią § 1 ust. 8 ww. umów przez **wykorzystanie środków dotacji** rozumie się **zapłatę za zrealizowane części zadania**, na które przekazana została transza **lub dokonanie przez Beneficjenta refundacji** z odrębnego dla każdego zadania rachunku bankowego, wskazanego w § 1 ust. 5 każdej z ww. umów, **za uprzednio zrealizowane części zadania**, za które dokonał zapłaty.

Beneficjent, złożył odrębnie dla każdej instytucji opieki objętej dofinansowaniem oświadczenia⁸, iż jest właścicielem wskazanego w ww. umowach rachunku bankowego, który został utworzony jako oddzielny rachunek bankowy, przeznaczony wyłącznie do obsługi środków otrzymanych w ramach Programu dla poszczególnych umów, a „(...) w przypadku realizacji dwóch lub więcej zadań w module 3 ..., posiada odrębne rachunki bankowe dla każdego realizowanego zadania (...)”.

⁷ Zgodnie z pkt 5.2.1. Programu „w przypadku pozyskania przez beneficjenta środków finansowych innych niż środki własne i wnioskowane/przyznane dofinansowanie, dla potrzeb określenia udziału dofinansowania w kosztach realizacji zadania, **środki z innych źródeł traktowane są na równi ze środkami własnymi beneficjenta**”.

⁸ Ww. oświadczenia Beneficjenta stanowią akta kontroli.

Pełne zakończenie realizacji poszczególnych zadań, umożliwiające jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do właściwego rejestru lub wykazu, który może przypadać, zgodnie z zapisami § 1 ust. 17 zawartych umów z Wojewodą w przypadku:

- umowy Żłobka nr 1 oraz umowy dziennych opiekunów do dnia 31 stycznia 2021 r.,
- umowy Żłobka nr 2 do dnia 30 grudnia 2021 r.⁹,
- umowy Żłobka nr 3 do dnia 30 czerwca 2021 r.¹⁰.

(Akta kontroli: II 1-25, IV 1-35, 404, V 1-33, VI 1-24)

2. Beneficjent okazał zaświadczenie banku XXXXXXXXXXXXX z dnia 26 września 2022 r., potwierdzające otwarcie i prowadzenie nieoprocentowanych rachunków bankowych¹¹ (dalej *konta dotacji*), które powinny być przeznaczone wyłącznie do środków przyznanych z Programu na realizację poszczególnych zadań, zgodnie z treścią § 1 ust. 5 zawartych umów z Wojewodą, natomiast z historii ww. rachunków bankowych wynika, iż nie jest to zgodne ze stanem faktycznym i powyższy warunek określony w umowach z Wojewodą nie został spełniony.

(Akta kontroli: I 72, II 81-105, IV 54-67, V 46-55, VI 43-56)

3. Beneficjent 29 września 2022 r. złożył oświadczenie, że w zakresie realizowanych zadań:

- nie odzyskiwał poniesionych kosztów podatku VAT, który ujmował w kosztach zadania przedkładając ofertę konkursową,
- nie dokonywał lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: I 73)

4. Instytucje opieki zostały wpisane, w terminach określonych w § 1 ust. 17 umów z Wojewodą, do:

a) *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych (dalej rejestr):*

⁹ Pierwszy termin pełnego zakończenia realizacji zadania ustalono w umowie Żłobka nr 2 do 31 stycznia 2021 r., który zmieniano kolejnymi aneksami: nr 1 z 28 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r., nr 2 z 29 marca 2021 r. do 30 czerwca 2021 r., nr 3 z 21 czerwca 2021 r. do 31 lipca 2021 r., nr 4 z 29 lipca 2021 r. do 7 października 2021 r., nr 5 z 5 października 2021 r. do 30 listopada 2021 r., nr 6 z 30 listopada 2021 r. do 30 grudnia 2021 r.

¹⁰ Pierwotny termin pełnego zakończenia realizacji zadania ustalony w umowie Żłobka Nr 3 do 31 stycznia 2021 r., został zmieniony Aneksem nr 1 z 28 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r., a następnie Aneksem nr 2 z 29 marca 2021 r. określony do 30 czerwca 2021 r.

¹¹ Rachunki bankowe otwarte dnia:

- XXXXXXXX 2019 r. o nr 19 1090 1056 0000 0001 XXXXXXXX – dalej *konto dotacji Żłobka nr 1*,
- XXXXXXXX 2019 r. o nr 44 1090 1056 0000 0001 XXXXXXXX – dalej *konto dotacji Żłobka nr 2*
- XXXXXXXX 2019 r. o nr 29 1090 1056 0000 0001 XXXXXXXX – dalej *konto dotacji Żłobka nr 3*.
- XXXXXXXX 2017 r. o nr 46 1090 1883 0000 0001 XXXXXXXX – dalej *konto dotacji dziennych opiekunów*.

- Żłobek Nr 1 pod numerem 18117/Z w dniu 11 stycznia 2021 r.¹², prowadzonego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Piastowie,
- Żłobek Nr 2 pod numerem 549/Z/2021 w dniu 28 grudnia 2021 r.¹³,
- Żłobek Nr 3 pod numerem 523/Z/2021 w dniu 4 czerwca 2021 r.¹⁴, prowadzonych przez Prezydenta m. st. Warszawy.

Wpisów 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 3¹⁵, tj. m. in. decyzji potwierdzających spełnienie wymagań przeciwpożarowych¹⁶ oraz wymagań sanitarno-lokalowych¹⁷.

Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi po zakończeniu realizacji zadania w:

- **Żłobku nr 1** wynosi **72**, co spełnia warunek wynikający z § 1 ust. 3 umowy Żłobka nr 1;
- **Żłobku nr 2** wynosi **38** zamiast 72 oraz **Żłobku nr 3** wynosi **23**, zamiast 25, przez co nie spełniono wymogu minimalnej liczby miejsc opieki, o którym mowa w § 1 ust. 3 umowy Żłobka nr 2 oraz umowy Żłobka nr 3.

b) *wykazu dziennych opiekunów (dalej wykaz) oraz podmiotów ich zatrudniających* w dniu 29 stycznia 2021 r.:

- Pani XXXXXXXXXX pod nr 1646/DzO/2021 (5 dzieci pod opieką)¹⁸,

¹² Zaświadczenie Burmistrza Miasta Piastowa z 18 stycznia 2021 r. o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych oraz zaświadczenie o zmianach we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 12 maja 2021 r. wydane z up. Burmistrza Miasta Piastowa przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piastowie.

¹³ Zaświadczenie Dyrektora Biura Pomocy i Projektów Społecznych Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy znak: PS-R.8120.652.2021.WPR z 28 grudnia 2021 r.

¹⁴ Zaświadczenie z-cy Dyrektora Biura Pomocy i Projektów Społecznych Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy znak: PS-R.8120.120.2021.PBA z 15 czerwca 2021 r.

¹⁵ 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 ze zm.).

¹⁶ Decyzje stwierdzające spełnienie w pomieszczeniach żłobków przepisów i wymagań przeciwpożarowych:

- Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszkowie znak: PZ.5580.44.2020 z 18 grudnia 2020 r. – dotycząca Żłobka nr 1,
- Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy znak: MZ.5580.23905-1.5.4069.2021.GS z 2 lipca 2021 r. – dotycząca Żłobka nr 2 oraz znak: MZ.5580.23372-1.5.3275.2021.DP z 2 czerwca 2021 r. – dotycząca Żłobka nr 3.

¹⁷ Decyzje stwierdzające spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych:

- Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie nr ND.4400.16.6.2020 z 16 listopada 2020 r. znak: L.dz. ND.4400.16.2020.469 przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek nr 1 dla maksymalnej liczby 72 miejsc dla dzieci,
- Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr:
 - a) DE HDN/00140/2021 z 27 grudnia 2021 r. znak: HDN.5284.00179.2021.AN SW 46922/2021 przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek nr 2 dla maksymalnej liczby 38 miejsc dla dzieci;
 - b) DE HDN/00018/2021 z 1 kwietnia 2021 r. znak: HDN.5284.00050.2021.IA przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek nr 3 dla maksymalnej liczby 23 miejsc dla dzieci.

¹⁸ W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił zawartą z tym opiekunem dnia XXXXXXXXXXXX umowę o pracę na czas określony od XXXXXXXXXXX do XXXXXXXXX.

- Pani XXXXXXXXXXX pod nr 1648/DzO/2021 (8 dzieci pod opieką)¹⁹,
- Pani XXXXXXXXXXX pod nr 1649/DzO/2021 (5 dzieci pod opieką)²⁰.

Podmiotem prowadzącym dla dziennego opiekuna jest Akademia Malucha Myszka Miki, ul. Orłów Piastowskich 37, 02-495 Warszawa, zaś miejscem sprawowania opieki jest lokal przy ul. Kazimierza Odnowiciela 12a, 02-496 Warszawa, co potwierdzono zaświadczeniami z dnia 30 kwietnia 2021 r.²¹, które Beneficjent przekazał do MUW bezzwłocznie po ich otrzymaniu, w myśl zapisów § 1 ust. 14 umowy dziennych opiekunów.

W związku z nieuzyskaniem w terminie wyznaczonym ww. umową wpisu czwartego dziennego opiekuna do wykazu²² oraz brakiem możliwości rozliczenia w tej części środków dotacji wobec jej niezrealizowania w terminie, środki dotacji w wysokości 25 000,00 zł zakwalifikowane zostały przez Wojewodę jako dotacja niewykorzystana w terminie²³.

(Akta kontroli: II 61-70, IV 43-53, V 34-41, VI 25-42)

5. Instytucje opieki działają na podstawie Regulaminu Akademii Malucha Myszka Miki²⁴ (dalej *regulamin*) oraz Statutu Niepublicznego Zespołu Żłobków „Myszka Miki” (dalej *statut*), obowiązującego od 30 października 2020 r. Statut zawiera m. in. informacje dotyczące: celów i zadań żłobka, warunków przyjmowania dzieci, obowiązków rodziców oraz opiekunów, zasad odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci. Regulamin natomiast zawiera ogólne informacje dotyczące funkcjonowania Akademii Malucha Myszka Miki.

(Akta kontroli: I 52-58)

6. Beneficjent okazał umowy najmu lokali w ramach prowadzonych instytucji opieki²⁵, potwierdzając tym samym zapewnienie tytułu prawnego do lokali zgodnie z § 3 ust. 7 zawartych umów z Wojewodą.

¹⁹ W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił zawartą z tym opiekunem dnia XXXXXXXX umowę zlecenie na okres od XXXXXXX do XXXXXXX.

²⁰ W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił zawartą z tym opiekunem dnia XXXXXXXX umowę zlecenie na okres od XXXXXXX do XXXXXXX.

²¹ Zaświadczenia Dyrektora Biura Pomocy Projektów Społecznych Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy z 30 kwietnia 2021 r., znak sprawy PS-R.8120.120.2021.PBA.

²² W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił wpis do wykazu dla 4 opiekuna dziennego – Pani XXXXXXXXXXX wpisana z dniem 15 września 2022 r. pod nr 2426/DzO/2022 (5 dzieci pod opieką), zaświadczenie z 15 września 2021 r. znak sprawy PSR.8120.608.2022.JGA oraz zawartą z tym opiekunem dnia XXXXXXXX umowę zlecenie na okres od XXXXXXXX do XXXXXXXX.

²³ Pismo BRI-II.002.6.15.2019 z dnia 7 maja 2021 r.

²⁴ Na przekazanym kontrolerom dokumencie nie ma daty wprowadzenia i obowiązywania regulaminu.

²⁵ Dotyczące:

- Żłobka nr 1 - umowy najmu i podnajmu o numerach: NR 1/02/N z 10 lutego 2020 r. zawarte z XXX – XXXXXXX z siedzibą w XXXXX przy ul. XXXXXXXX, na okres XX lat, licząc od dnia 1 marca 2020 r.;
- Żłobka nr 2 - umowa najmu nieruchomości z 1 lutego 2020 r. zmieniana Aneksem z 26 sierpnia 2020 r., zawarta z osobą fizyczną na czas określony od XXXX do XXXXX;

(Akta kontroli: II 26-60, IV 36-42, V 42-45)

7. Księgowość Beneficjenta prowadzi XXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXX (XX-XXX) przy ul. XXXXXXXXX, na podstawie *Umowy o prowadzeniu ksiąg rachunkowych* z 8 listopada 2013 r.²⁶ zawartej na czas nieokreślony. Zgodnie z § 3 niniejszej umowy zakres prac obejmuje prowadzenie ewidencji księgowej oraz sporządzanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych i statystycznych.

Beneficjent przedłożył wyodrębnione ewidencje księgowe kosztów realizowanych zadań, które umożliwiały identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania i pozwalały na rozliczenie kosztu każdego zadania ogółem, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 8 pkt 2 zawartych umów z Wojewodą.

(Akta kontroli: I 59-71, II 71-80, IV 103-107, V 61-64, VI 57-59).

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

II.A. Umowy Żłobka nr 1

1. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w ramach ww. umowy MUW przekazał w kwocie ogółem 720 000,00 zł na wskazany w umowie Żłobka nr 1 rachunek bankowy w trzech transzach: pierwszą transzę dofinansowania Beneficjent otrzymał w kwocie **270 000,00 zł** w dniu 8 lipca 2020 r.²⁷, drugą transzę w wysokości **250 000,00 zł** w dniu 28 września 2020 r.²⁸, a trzecią transzę w wysokości **200 000,00 zł** w dniu 21 grudnia 2020 r.²⁹.

(Akta kontroli: II 81, 91, 103)

2. Środki dotacji zostały wydatkowane przez Beneficjenta w kwocie **720 000,00 zł**. Zgodnie z pismem Nr BRI-II.002.6.13.2019 z dnia 30 kwietnia 2021 r., z uwagi na zmniejszenie dotacji będące konsekwencją dokonania przez Beneficjenta wydatków w kwocie łącznej

– Żłobka nr 3 oraz dziennych opiekunów - umowa najmu lokalu z 1 lipca 2020 r., zmieniana Aneksem z 16 lutego 2021 r., zawarta z osobą fizyczną na czas określony od XXXXXX do XXXXXXX.

²⁶ *Umowa o prowadzeniu ksiąg rachunkowych* zawarta 8 listopada 2013 r. z XXXXXXXX (od 18 grudnia 2013 r. zmieniono nazwę firmy na XXXXXXXX), KRS XXXXXXX, zmieniana Aneksem nr 1 z 19 września 2017 r. oraz Aneksem nr 2 z 12 sierpnia 2020 r, z wynagrodzeniem w okresie realizacji zadania w wysokości XXX zł netto za zaksięgowanie do 70 dokumentów i dodatkowym wynagrodzeniem za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego.

²⁷ Wyciąg bankowy nr 2020/007 z 31 lipca 2020 r.

²⁸ Wyciąg bankowy nr 2020/009 z 30 września 2020 r.

²⁹ Wyciąg bankowy nr 2020/012 z 31 grudnia 2020 r.

6 943,46 zł³⁰ uznanych przez Wojewodę za dotację celową pobraną w nadmiernej wysokości, otrzymane środki finansowe mogły zostać rozliczone maksymalnie do kwoty **713 056,54 zł**, tj. nie więcej niż **9 903,57 zł** na utworzenie jednego miejsca. Beneficjent dokonał zwrotu ww. kwoty dotacji³¹ wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: II 142-148)

3. Wydatki z tytułu realizowanego zadania wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniu transz³² i zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową stanowiły kwotę ogółem **900 000,00 zł³³**, w tym:
- ze środków dotacji – **720 000,00 zł³⁴**, stanowiącą **80,00%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania³⁵, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy Żłobka Nr 1,
 - środki własne Beneficjenta w kwocie **180 000,00 zł³⁶**, stanowiące **20,00%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych realizacji zadania³⁷, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 ww. umowy.
4. Wydatki ujęte przez Beneficjenta w rozliczeniach transz zostały wykazane jako poniesione w okresie realizacji zadania, zgodnie z § 1 ust. 16 umowy Żłobka nr 1, z podziałem na poszczególne pozycje kosztorysu jn.:

³⁰ Transza II dotacji została zmniejszona o łączną kwotę **6 943,46 zł**, z uwagi na uznanie przez Wojewodę dwóch wydatków ujętych w rozliczeniu ww. transzy jako wydatki niekwalifikowane tj.:

a) faktura Nr F/000916/20 z 14 września 2020 r. na kwotę 227,66 zł (poz. 52 II transzy) – ww. wydatek dotyczy innej umowy,

b) faktura Nr175/11/2020 z 20 listopada 2020 r. na kwotę 6 715,80 zł (poz. 46 II transzy) – ww. wydatek został przedstawiony dwukrotnie, tj. w II i III transzy, a opis na fakturze wskazuje, że dotyczy III transzy.

Zgodnie z pismem Nr BRI-II.002.6.13.2019 z 30 kwietnia 2021 r., cyt. „(...) po ustaleniu środków podlegających zwrotowi wynika, iż (...) Ostateczny poziom kosztów kwalifikowanych zadania wynosi 893 056,54 zł (...)”.

³¹ Potwierdzenie wpływu kwoty **6 958,68 zł** do MUW, WB Nr 90/2021/0004 z 11 maja 2021 r.– zwrot dotacji celowej 6 943,46 zł wraz z odsetkami w wysokości 15,22 zł oraz WB Nr 94/2021/0015 z 17 maja 2021 r. – dopłata odsetek w wysokości 2,77 zł.

³² Załączniki nr 5 do umowy - Rozliczenie transzy – Moduł 3 (dotyczy transzy I, II oraz III) – dalej rozliczenie transz lub rozliczenie I/II lub III transzy.

³³ Kwotę 900 000,00 zł wydatków ogółem stanowiły wydatki rozliczone: w ramach I transzy w kwocie 337 500,00 zł, II transzy w kwocie 312 500,00 zł oraz III transzy w kwocie 250 000,00 zł, przy czym udział dotacji w całości kwoty objętej rozliczeniem: I, II i III transzy wyniósł po 80,00%, tj. zgodnie z zapisami § 1 ust. 7 umowy Żłobka nr 1.

³⁴ Kwotę 720 000,00 zł dofinansowania stanowiły w 100% wydatki bieżące, w tym w ramach I transzy kwota 270 000,00 zł, II transzy kwota 250 000,00 zł oraz III transzy kwota 200 000,00 zł.

³⁵ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 900 000,00 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 720 000,00 zł/ 900 000,00 zł = 80,00%.

³⁶ Kwotę 180 000,00 zł środków własnych stanowiły w ramach I transzy kwota 67 500,00 zł, II transzy kwota 62 500,00 zł oraz III transzy kwota 50 000,00 zł.

³⁷ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 900 000,00 zł, zatem 180 000,00 zł/ 900 000,00 zł = 20,00%.

- Remont (poz. 2) – kwota ogółem **563 466,89 zł³⁸**, w tym ze środków własnych 66 669,00 zł, a z dofinansowania 496 797,89 zł,
- Zakup i montaż wyposażenia (poz. 3) – kwota ogółem **199 037,31 zł**, w tym ze środków własnych 63 331,00 zł, a z dotacji 135 706,31 zł,
- Zakup pomocy dydaktycznych (poz. 4) – kwota ogółem **66 223,16 zł**, w tym ze środków własnych 50 000,00 zł, a z dotacji 16 223,16 zł,
- Wyposażenie i montaż placu zabaw (poz. 5) – kwota ogółem **50 866,74 zł³⁹**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, a z dotacji 50 866,74 zł,
- Koszty pośrednie związane z tworzeniem instytucji (poz. 6) – kwota ogółem **20 405,90 zł**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, z dotacji 20 405,90 zł, które stanowiły 2,27 % kosztów realizacji ogółem⁴⁰.

(Akta kontroli: II 142-145, 165-500, III 1-223)

II.B. Umowy Żłobka nr 2

1. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w ramach ww. umowy MUW przekazał w kwocie ogółem 720 000,00 zł w trzech transzach: pierwszą Beneficjent otrzymał na wskazany w umowie Żłobka nr 2 rachunek bankowy w kwocie **100 000,00 zł** w dniu 25 sierpnia 2020 r.⁴¹, drugą w wysokości **310 000,00 zł** w dniu 10 listopada 2020 r.⁴² oraz trzecią transzę w kwocie **310 000,00 zł** w dniu 22 grudnia 2020 r.⁴³.

(Akta kontroli: IV 54, 60, 64)

2. Decyzją Wojewody Nr 89 z 25 listopada 2021 r. określono przypadającą do zwrotu część dotacji w kwocie **9 370,04 zł** wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych⁴⁴ w terminie 15 dni, w związku z równoległym ujęciem 6 faktur w rozliczeniu innego zadania⁴⁵. Następnie z uwagi na brak zapłaty wysłano do Beneficjenta 31 grudnia 2021 r.

³⁸ Zgodnie z pismem Nr BRI-II.002.6.13.2019 z dnia 30 kwietnia 2021 r., „(...) w poz. 2 kosztorysu rozliczono 490 082,09 zł z dotacji celowej w ramach kosztów ogółem rozliczanych w tej pozycji na poziomie 556 751,09 zł (...)”, tj. zaakceptowano wydatki z wyjątkiem kwoty 6 715,80 zł.

³⁹ Zgodnie z pismem Nr BRI-II.002.6.13.2019 z dnia 30 kwietnia 2021 r., „(...) w poz. 5 rozliczono z dotacji celowej 50 639,08 zł w ramach kosztów ogółem rozliczanych w tej pozycji na tym samym poziomie (...)”, tj. zaakceptowano wydatki z wyjątkiem kwoty 227,66 zł.

⁴⁰ Koszty pośrednie stanowiły łącznie kwotę 20 405,90 zł, zatem udział w kosztach realizacji ogółem 20 405,90 zł/ 900 000,00 zł=2,27%. Zgodnie z treścią pkt 5.3.4 Programu „udział kosztów pośrednich zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki nie może przekraczać 15% kosztów realizacji tego zadania ogółem”.

⁴¹ Wyciąg bankowy nr 2020/008 z 31 sierpnia 2020 r.

⁴² Wyciąg bankowy nr 2020/011 z 30 listopada 2020 r.

⁴³ Wyciąg bankowy nr 2020/012 z 31 grudnia 2020 r.

⁴⁴ Odsetki liczone od 7 maja 2021 r. tj. od daty pisma Wojewody nr BRI-II.002.6.14.2019 wzywającego do zwrotu ww. kwoty.

⁴⁵ W trakcie weryfikacji rozliczeń transz poszczególnych umów z Wojewodą stwierdzono, że w rozliczeniu dwóch różnych zadań realizowanych w ramach Programu przedstawiono równolegle 6 faktur tj. w rozliczeniu

Upomnienie nr 4/2021, wzywające m.in. do uregulowania ww. należności, która została zapłacona w dniu 21 stycznia 2022 r.⁴⁶ wraz z odsetkami w wysokości 533,96 zł.

(Akta kontroli: I 374-380, IV 68-73)

3. W trakcie dalszej weryfikacji dokumentacji i rozliczeń zadania wynikającego z umowy Żłobka nr 2 przez Wojewodę stwierdzono m.in., że Beneficjent zamiast deklarowanej liczby 72 miejsc opieki utworzył 38. W związku z powyższym Wojewoda wystawił dnia 20 czerwca 2022 r. decyzję nr 47, określającą do zwrotu kwotę **335 575,66 zł**⁴⁷ wraz z odsetkami jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Przychylając się do prośby Beneficjenta z 17 lipca 2022 r. Wojewoda wydał 17 października 2022 r. decyzję nr 75, rozkładającą spłatę pobranej dotacji na 74 raty począwszy od 25 października 2022 r. po 5 000,00 zł miesięczne wraz z należnymi odsetkami, naliczanymi od 5 stycznia 2022 r.⁴⁸.

(Akta kontroli: IV 74-100, 206-209)

4. W związku z proporcjonalnym zmniejszeniem dotacji na podstawie § 3 ust. 5 umowy Żłobka nr 2, będącym konsekwencją utworzenia mniejszej niż deklarowana ilości miejsc opieki, mogła zostać rozliczona maksymalnie kwota dotacji **400 629,20 zł**⁴⁹.

Zgodnie z rozliczeniem obydwu transz dotacji, środki zostały wykorzystane w kwocie **375 054,30 zł**, czyli nie więcej niż 9 869,85 zł na utworzenie 1 miejsca, w tym: I transza (**100 000,00 zł**) wydatkowana w całości, II transza (**310 000,00 zł**) po dokonaniu korekty wykorzystana w kwocie **275 054,30 zł**. Wydatków w ramach III transzy (**310 000,00 zł**) nie wykazano, gdyż kwota przypisana do zwrotu tj. 335 574,90 zł przekraczała jej wysokość⁵⁰.

(Akta kontroli: IV 101-102, 108, 217-218)

umowy dziennych opiekunów oraz w zaakceptowanym 21 grudnia 2020 r. rozliczeniu II transzy dotacji otrzymanej na podstawie umowy Żłobka nr 2.

⁴⁶ Zgodnie z elektronicznym potwierdzeniem operacji bankowej z 21 stycznia 2022 r. na kwotę ogółem 30 721,86 zł Beneficjent dokonał zwrotu dotacji wraz z odsetkami na rachunek MUW, w tym m.in. należności wynikające z ww. decyzji.

⁴⁷ Kwotę **335 575,66 zł** stanowi:

– **0,76 zł** wynikające z różnicy rozliczenia transz wraz z odsetkami od 30 grudnia 2021 r. do dnia zapłaty;
– **335 574,90 zł** z odsetkami od 5 stycznia 2022 r. w związku z utworzeniem mniejszej liczby miejsc opieki.

⁴⁸ Zgodnie z decyzją nr 75 odsetki od 5 stycznia 2022 r. do dnia 17 października 2022 r. wynosiły 33 962,00 zł.

⁴⁹ Kwota wynika: 100 000,00 zł I transza plus 310 000,00 zł II transza minus 9 370,04 zł (wg decyzji nr 89 z 25 listopada 2021 r.) minus 0,76 zł (wg decyzji nr 47 z 20 czerwca 2022 r.)=400 629,20 zł.

⁵⁰ W piśmie Wojewody nr BRI-II.002.6.14.2019 z 5 stycznia 2022 r. wzywającym do zwrotu części dotacji w kwocie 335 574,90 zł w ramach rozliczenia I i II transzy, poinformowano Beneficjenta, że rozliczenie III transzy stało się bezprzedmiotowe.

5. Wydatki z tytułu realizowanego zadania wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniu transz stanowiły kwotę ogółem **503 129,20 zł⁵¹**, w tym:
- ze środków dotacji **375 054,30 zł⁵²**, stanowiące 74,5% udziału w kosztach kwalifikowanych zadania⁵³, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy Żłobka Nr 2,
 - środki własne Beneficjenta w kwocie **128 074,90 zł⁵⁴**, stanowiące 25,5% udziału w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania⁵⁵, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 ww. umowy.
6. Wydatki ujęte przez Beneficjenta w rozliczeniach transz zostały wykazane jako poniesione w okresie od 1 stycznia – 31 grudnia 2020 r. i dotyczyły kosztów bieżących wg ujętych kwot w kosztorysie jak niżej:
- Remont (poz. 2) – kwota ogółem **283 308,79 zł**, w tym ze środków własnych **63 845,96 zł**, a z dofinansowania **219 462,83 zł**,
 - Zakup i montaż wyposażenia (poz. 3) – kwota ogółem **113 383,44 zł**, w tym ze środków własnych **38 654,04 zł** i z dofinansowania **74 729,40 zł**,
 - Zakup pomocy dydaktycznych (poz. 4) – **13 631,01 zł**, całość ze środków dofinansowania,
 - Wyposażenie i montaż placu zabaw (poz. 5) – **40 958,80 zł**, w tym ze środków własnych **5 574,90 zł** i z dofinansowania **35 383,90 zł**,
 - Koszty pośrednie związane z tworzeniem instytucji (poz. 6) – **51 847,16 zł**, w tym środki własne **20 000,00 zł** i dofinansowanie **31 847,16 zł**, które wyniosły 10,3%⁵⁶ kosztów realizacji ogółem.

(Akta kontroli: IV 56-65, 108-199, 217-218, 222-379)

II.C. Umowy Żłobka nr 3

1. Środki dotacji przeznaczone na realizację zadania w ramach ww. umowy MUW przekazał w dwóch transzach: pierwszą transzę dofinansowania Beneficjent otrzymał na wskazany

⁵¹ Kwotę 503 129, 20 zł wydatków ogółem stanowiły wydatki rozliczone w ramach I transzy – 125 000,00 zł oraz II transzy – 378 129,20 zł, w tym udział dotacji w rozliczeniu I transzy wyniósł 80% a w II transzy 72,7%, zgodnie z zapisem § 1 ust 7 umowy Żłobka nr 2.

⁵² Kwotę 375 054,30 zł dofinansowania stanowiły w 100% wydatki bieżące, w tym I transza - 100 000,00 zł, natomiast II - 275 054,30 zł.

⁵³ Koszy kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 503 129,20 zł, a zatem udział dotacji 375 054,30/503 129,20 zł =74,5%.

⁵⁴ Udział środków własnych w realizacji zadania w kwocie 128 074,90 zł dot.: I transza 25 000,00 zł, II transza 103 074,90 zł.

⁵⁵ Koszty całkowite zadania stanowią 503 129,20 zł, zatem 128 074,90 zł/503 129,20 zł=25,5%.

⁵⁶ Koszty pośrednie stanowiły łącznie kwotę 51 847,16 zł, a zatem udział w kosztach realizacji ogółem 51 847,16 zł /503 129,20 zł=10,3%.

w umowie rachunek bankowy w kwocie **100 000,00 zł** w dniu 25 sierpnia 2020 r.⁵⁷, drugą transzę w wysokości **150 000,00 zł** w dniu 12 października 2020 r.⁵⁸.

(Akta kontroli: V 46, 50)

2. Decyzją Wojewody Nr 91 z 25 listopada 2021 r. określono przypadającą do zwrotu część środków dotacji celowej w kwocie **20 025,00 zł**⁵⁹ wraz z odsetkami, pobranych w nadmiernej wysokości, w związku z nieutworzeniem 2 spośród 25 zadeklarowanych w umowie Żłobka nr 3 miejsc opieki nad dziećmi. Następnie Wojewoda Upomnieniem Nr 4/2021 z 31 grudnia 2021 r. wezwał do uregulowania m.in. powyższej należności, którą Beneficjent zwrócił wraz z odsetkami w wysokości **776,86 zł** na wskazany w umowie Żłobka nr 3 rachunek MUW dnia 21 stycznia 2022 r.⁶⁰ tj. z przekroczeniem terminu przewidzianego w art. 169 ustawy o finansach publicznych.
3. Środki dotacji zostały wydatkowane przez Beneficjenta w kwocie **230 000,00 zł**, przy czym pierwsza transza została wydatkowana w całości.

Z uwagi na proporcjonalne zmniejszenie dotacji, na podstawie § 3 ust. 5 umowy Żłobka nr 3, będące konsekwencją utworzenia mniejszej niż zadeklarowana ilość miejsc opieki, mogła zostać rozliczona maksymalnie kwota **229 975,00 zł**, tj. nie więcej niż **9 998,92 zł** na utworzenie jednego miejsca.

(Akta kontroli: I 374-380, V 56-60)

4. Wydatki z tytułu realizowanego zadania wykazane w rozliczeniu transz przez Beneficjenta i zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową stanowiły kwotę ogółem **294 381,00 zł**⁶¹, w tym:

⁵⁷ Wyciąg bankowy nr 2020/008 z 31 sierpnia 2020 r.

⁵⁸ Wyciąg bankowy nr 2020/010 z 31 października 2020 r.

⁵⁹ Z uwagi na utworzenie 23 zamiast 25 miejsc opieki, wysokość dotacji oprócz pomniejszenia o 20 000,00 zł, (wynikającego z wyliczenia 2 miejsca x 10 000,00 zł), na etapie rozliczenia z Wojewodą uległa proporcjonalnemu zmniejszeniu o 8,01 % i zwrotowi podlegały dodatkowo środki dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 25,00 zł.

⁶⁰ Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonanej operacji na kwotę **30 721,86 zł**, potwierdzające zwrot środków przez Beneficjenta z rachunku bankowego innego niż rachunek wskazany w umowie Żłobka nr 3. Zgodnie z mailową informacją Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 3 marca 2022 r. przelewem tym spłacono m.in. całość ww. należności wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia 29 lipca 2021 r. do dnia 21 stycznia 2022 r.

⁶¹ Kwotę 294 381,00 zł wydatków ogółem stanowiły wydatki rozliczone w ramach I transzy w kwocie 125 000,00 zł oraz II transzy w kwocie 169 381,00 zł, przy czym udział dotacji w całości kwoty objętej rozliczeniem I transzy wyniósł 80,00%, a II transzy 76,75%, zgodnie z zapisami § 1 ust. 7 umowy Żłobka nr 3.

- ze środków dotacji – **230 000,00 zł⁶²**, stanowiącą **78,13%** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁶³, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy Żłobka Nr 3,
 - środki własne Beneficjenta w kwocie **64 381,00 zł⁶⁴**, stanowiące **21,87%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁶⁵, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 ww. umowy.
5. Ww. wydatki ujęte przez Beneficjenta w rozliczeniach transz zostały wykazane jako poniesione w okresie realizacji zadania tj. od 17 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 1 ust. 16 umowy Żłobka nr 3, z podziałem na poszczególne pozycje kosztorysu jn.:
- Remont (poz. 2) – kwota ogółem **183 402,12 zł⁶⁶**, w tym ze środków własnych 51 051,00 zł, a z dofinansowania 132 351,12 zł,
 - Zakup i montaż wyposażenia (poz. 3) – kwota ogółem **42 023,26 zł⁶⁷**, w tym ze środków własnych 13 330,00 zł, a z dofinansowania 28 693,26 zł,
 - Zakup pomocy dydaktycznych (poz. 4) – kwota ogółem **469,00 zł⁶⁸**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, a z dofinansowania 469,00 zł,
 - Wyposażenie i montaż placu zabaw (poz. 5) – kwota ogółem **26 009,24 zł⁶⁹**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, a z dofinansowania 26 009,24 zł,
 - Koszty pośrednie związane z tworzeniem instytucji (poz. 6) – kwota ogółem **42 477,38 zł⁷⁰**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, z dofinansowania 42 477,38 zł, które stanowiły 14,43% kosztów realizacji ogółem⁷¹.

(Akta kontroli: V 46-55, 61-65, 71-148)

⁶² Kwotę 230 000,00 zł dofinansowania stanowiły w 100% wydatki bieżące, w tym w ramach I transzy kwota 100 000,00 zł, II transzy kwota 130 000,00 zł.

⁶³ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 294 381,00 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 230 000,00 zł/ 294 381,00 zł = 78,13%.

⁶⁴ Kwotę 64 381,00 zł środków własnych stanowiły w ramach I transzy kwota 25 000,00 zł, II transzy kwota 39 381,00 zł.

⁶⁵ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 294 381,00 zł, zatem 64 381,00 zł/ 294 381,00 zł = 21,87%.

⁶⁶ Z tego w ramach wydatków:

- I transzy kwota ogółem 104 522,62 zł (79 522,62 zł dofinansowanie, 25 000,00 zł środki własne),
- II transzy kwota ogółem 78 879,50 zł (52 828,50 zł dofinansowanie, 26 051,00 zł środki własne).

⁶⁷ Całość kwoty 42 023,26 zł w ramach wydatków z dofinansowania II transzy.

⁶⁸ Całość kwoty 469,00 zł w ramach wydatków z dofinansowania II transzy.

⁶⁹ Całość kwoty 26 009,24 zł w ramach wydatków z dofinansowania II transzy.

⁷⁰ Całość kwoty 42 477,38 zł w ramach wydatków z dofinansowania, w tym: w I transzy kwota 20 477,38 zł, w II transzy kwota 22 000,00 zł.

⁷¹ Koszty pośrednie stanowiły łącznie kwotę 42 477,38 zł, a zatem udział w kosztach realizacji ogółem 42 477,38 zł/ 294 381,00 zł = 14,43%.

II.D. Umowy dziennych opiekunów

1. MUW przekazał środki dotacji jedną transzą, którą Beneficjent otrzymał na wskazany w umowie rachunek bankowy w kwocie **100 000,00 zł** w dniu 25 sierpnia 2020 r.⁷²

(Akta kontroli: VI 43)

2. Beneficjent, w związku z nieutworzeniem 2 spośród 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi zadeklarowanych w umowie dziennych opiekunów, dokonał dnia 31 stycznia 2021 r. zwrotu kwoty 10 000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 65,86 zł⁷³. Natomiast decyzją Wojewody Nr 90 z 25 listopada 2021 r. określono przypadającą do zwrotu pozostałą część środków dotacji celowej w kwocie 14 972,56 zł wraz z odsetkami, jako niewykorzystaną w terminie, w związku z opisanym powyżej niezyskaniem wpisu czwartego opiekuna dziennego i niezrealizowaniem części zadania. Beneficjent zwrócił powyższą należność w łącznej kwocie 15 537,01 zł⁷⁴, na wskazany w umowie dziennych opiekunów rachunek MUW dnia 6 lipca 2021 r. tj. z przekroczeniem terminu przewidzianego w art. 169 ustawy o finansach publicznych⁷⁵.

3. Środki dotacji zostały wydatkowane przez Beneficjenta w kwocie **90 000,00 zł**. Jednakże, po ustaleniu środków podlegających zwrotowi na etapie zatwierdzenia rozliczenia wyniku, iż Beneficjent mógł wykorzystać maksymalnie kwotę **75 000,00 zł**, tj. nie więcej niż **5 000,00 zł** na utworzenie jednego miejsca.

(Akta kontroli: VI 264-279, 312-320)

4. Wydatki z tytułu realizowanego zadania wykazane w rozliczeniu transz przez Beneficjenta i zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową stanowiły kwotę ogółem **113 500,00 zł**, w tym:

⁷² Wyciąg bankowy nr 2020/007 z 31 sierpnia 2020 r.

⁷³ Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonanej operacji 31 stycznia 2021 r. na kwotę **10 000,00 zł**, oraz odsetek w kwocie: 28,00 zł dnia 9 kwietnia 2021 r. i 37,86 zł dnia 30 kwietnia 2020 r., potwierdzające zwrot środków przez Beneficjenta z rachunku bankowego, innego niż konto dotacji dziennych opiekunów. Zgodnie z pismem BRI-II.002.6.15.2019 z 14 czerwca 2021 r. na poczet należności głównej spłacono 10 027,44 zł, a pozostałą część zakwalifikowano na poczet odsetek.

⁷⁴ Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonanej operacji 6 lipca 2021 r. na kwotę **15 537,01 zł**, (z czego należność główna stanowiła kwotę 14 972,56 zł, a odsetki 564,45 zł. za okres od 16 stycznia 2021 r. do 5 lipca 2021 r.), potwierdzające zwrot środków przez Beneficjenta z ww. rachunku bankowego.

⁷⁵ Dokonanie przez Beneficjenta zwrotu dotacji po terminie określonym w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie zwolniło Wojewody od wydania niniejszej decyzji określającej kwotę do zwrotu wraz z należnymi odsetkami.

- ze środków dotacji – **90 000,00 zł**⁷⁶, stanowiącą **79,30 %** udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁷⁷, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy dziennych opiekunów,
 - środki własne Beneficjenta w kwocie **23 500,00 zł**, stanowiące **20,70%** udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁷⁸, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 ww. umowy.
5. Ww. wydatki ujęte przez Beneficjenta w rozliczeniu transzy zostały wykazane jako poniesione w okresie realizacji zadania tj. od 17 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., za wyjątkiem 1 przypadku dotyczącego zapłaty 6 maja 2020 r. zaliczki do faktury nr 42/2020⁷⁹ z 27 lipca 2020 r., co jest niezgodnie z § 1 ust. 16 umowy dziennych opiekunów, z podziałem na poszczególne pozycje kosztorysu jn.:
- Remont (poz. 2) – kwota ogółem **87 130,55 zł**, w tym ze środków własnych 23 500,00 zł, a z dofinansowania 63 630,55 zł,
 - Zakup i montaż wyposażenia (poz. 3) – kwota ogółem **12 887,53 zł**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, a z dofinansowania 12 887,53 zł,
 - Zakup pomocy dydaktycznych (poz. 4) – kwota ogółem **13 481,92 zł**, w tym ze środków własnych 0,00 zł, a z dofinansowania 13 481,92 zł.

(Akta kontroli: VI 45-260)

II.E. W ramach realizacji zadań dotyczących poszczególnych umów z Wojewodą kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków dotacji oraz stanowiących wkład własny Beneficjenta w realizację zadania.

1. Zapłaty za poniesione przez Beneficjenta wydatki dokonywano przelewem bankowym, kartą płatniczą oraz gotówką. Beneficjent dokonywał także refundacji wydatków, poniesionych na rzecz poszczególnych instytucji opieki z rachunków bankowych, innych niż przeznaczone do rozliczeń konta dotacji⁸⁰.

⁷⁶ Kwotę 90 000,00 zł dofinansowania stanowiły w 100% wydatki bieżące.

⁷⁷ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 113 500,00 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 90 000,00 zł/ 113 500,00 zł = 79,30%.

⁷⁸ Koszty kwalifikowane realizacji zadania stanowiły łącznie kwotę 113 500,00 zł, zatem 23 500,00 zł/ 113 500,00 zł = 20,70%.

⁷⁹ Dotyczy faktury nr 42/2020 z 27 lipca 2020 r. XXXXXXXX na kwotę ogółem 43 050,00 zł, z czego kwotę 23 050,00 zł opłacono 30 lipca 2022 r., a zaliczkę w wysokości 20 000,00 zł opłacono 6 maja 2020 r., zatem część z wykazanych środków własnych w kwocie ogółem 23 500,00 zł pod Lp. 2 rozliczenia transzy tj. kwota 450,00 zł stanowi koszt niekwalifikowany (23.500,00-23.050,00=450,00 zł).

⁸⁰ Rachunki firmowe Beneficjenta w Santander Bank Polska S.A. o numerze: 36 1090 1056 0000 0001 XXXX XXXX (konto projektowe – UNIA) i 36 1090 1883 0000 0001 XXXX XXXX (dalej *rachunek firmowy*), rachunek osoby fizycznej o nr 88 1090 1883 0000 0001 XXXX XXXX, a także rachunki bankowe kont dotacji: Żłobka nr 1, Żłobka nr 2, Żłobka nr 3 oraz dziennych opiekunów.

Z przedstawionej historii wyciągów bankowych kont dotacji⁸¹, wskazanych w § 1 ust. 5 zawartych umów z Wojewodą wynika, iż oprócz wydatków związanych z realizowanym zadaniem dokonywane były również inne liczne płatności, m.in. zapłata bądź refundacja za wydatki dotyczące pozostałych zawartych umów z Wojewodą (moduł 3), transfery środków na inne konta Akademii Myszka Miki Sp. z o.o. oraz późniejsze zwroty środków oraz refinansowanie wydatków, których nie powiązano z danym zadaniem lub konkretną płatnością albo refundacją za poniesione wydatki, m.in. z uwagi na ogólny opis „zaliczka” bądź „przelew”.

Ponadto, z historii konta dotacji Żłobka nr 2 wynika również, że w okresie 2 – 31 stycznia 2021 r. były dokonywane płatności ze środków dotacji, które nie zostały wykorzystane do 31 grudnia 2020 r.⁸², co jest niezgodne z § 1 ust. 16 umowy Żłobka nr 2.

Tabela transferu środków na kontach dotacji tytułem „zaliczka” lub „przelew”

Data transferu	Żłobek nr 1*		Żłobek nr 2**		Żłobek nr 3***		Dzienni opiekunowie****	
	"Zaliczki ..." wyplacone	"Zaliczki ..." zwrócone	"Zaliczki ..." wyplacone	"Zaliczki ..." zwrócone	"Zaliczki ..." wyplacone	"Zaliczki ..." zwrócone	"Zaliczki ..." wyplacone	"Zaliczki ..." zwrócone
10.07.2020	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
	20 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
20.07.2020	20 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
22.07.2020	25 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
29.07.2020	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
14.09.2020	-	20 000,00 zł	20 000,00 zł	-	-	-	-	-
16.09.2020	-	-	-	-	-	-	10 000,00 zł	-
18.09.2020	-	-	-	-	-	-	7 000,00 zł	-
05.10.2020	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
12.10.2020	-	-	-	-	10 000,00 zł	-	-	-
13.10.2020	-	-	-	-	35 000,00 zł	-	-	-
15.10.2020	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-
16.10.2020		-	-	-	30 000,00 zł			-
08.11.2020	20 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-

⁸¹ Historia rachunku:

- dotacji Żłobka nr 1 za okres od 1 lipca 2020 r do 31 grudnia 2020 r., saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło -21,00 zł.
- dotacji Żłobka nr 2 za okres od 1 sierpnia 2020 r do 31 stycznia 2021 r., saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 36 698,67 zł.
- dotacji Żłobka nr 3 za okres od 1 sierpnia 2020 r do 31 grudnia 2020 r., saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 0,00 zł.
- dotacji dziennych opiekunów za okres od 1 sierpnia 2020 r do 28 lutego 2021 r., saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 85,28 zł.

⁸² Wg WB nr 2020/012 na 31 grudnia 2020 r. na koncie pozostała niewykorzystana dotacja w kwocie 36 698,67 zł, którą wydatkowano poza zadaniem w okresie 2 – 31 stycznia 2021 r.

10.11.2020	-	-	-	5 000,00 zł	-	-	-	-
12.11.2020	-	-	10 000,00 zł	-	-	10 000,00 zł	-	-
	-	-	30 000,00 zł	-	-	20 000,00 zł	-	-
13.11.2020	-	15 000,00 zł	20 000,00 zł	-	-	15 000,00 zł	-	-
20.11.2020	-	20 000,00 zł	20 000,00 zł	-	-	-	-	-
25.11.2020	-	30 000,00 zł	30 000,00 zł	-	-	-	-	-
27.11.2020	-	40 000,00 zł	20 000,00 zł	-	-	-	-	-
	-	-	25 000,00 zł	-	-	-	-	-
28.11.2020	-	10 000,00 zł	-	-	-	-	10 000,00 zł	-
	-	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-
29.11.2020	-	10 000,00 zł	-	-	10 000,00 zł	-	10 000,00 zł	-
	-	10 000,00 zł	-	-	-	-	-	-
30.11.2020	-	-	-	25 000,00 zł	-	-	-	-
	-	-	-	40 000,00 zł	-	-	-	-
02.12.2020	-	-	-	6 000,00 zł	-	-	-	-
06.12.2020	-	-	-	-	2 000,00 zł	-	-	2 000,00 zł
16.12.2020	-	-	-	-	3 000,00 zł	-	-	-
23.12.2020	-	-	100 000,00 zł	-	-	-	-	-
30.12.2020	9 290,98 zł	-	40 000,00 zł	-	1 794,93 zł	-	-	-
11.01.2021	-	-	20 000,00 zł	-	-	-	-	-
31.01.2021	-	-	16 270,07 zł	-	-	-	-	-
suma:	144 290,98 zł	165 000,00 zł	351 270,07 zł	76 000,00 zł	91 794,93 zł	45 000,00 zł	37 000,00 zł	2 000,00 zł

*wpływ środków z MUW 270 000,00 zł - 08.07.2020 r., 250 000,00 zł - 28.09.2020 r., 200 000,00 zł - 21.12.2020 r.

**wpływ środków z MUW 100 000,00 zł - 25.08.2020 r., 310 000,00 - 10.11.2020 r., 310 000,00 - 22.12.2020 r.

***wpływ środków z MUW 100 000,00 zł - 25.08.2020 r., 150 000,00 zł - 12.10.2020 r.

****wpływ środków z MUW 100 000,00 zł - 25.08.2020 r.

Beneficjent podkreślał w wyjaśnieniu z 29 października 2020 r., iż w ramach Programu podpisał z Wojewodą w tym samym czasie 4 umowy, których realizacja w tak krótkim okresie „(...) była ogromnym wyzwaniem i wysiłkiem, a do tego stres związany z koniecznością terminowego wywiązania się i rozliczenia zadań do końca roku..., włącznie z transzami wypłaconymi na 9 dni przed zakończeniem roku w okresie świątecznym oraz forsowanie zmian użytkowania i rejestracji Żłobków i opiekunów w Urzędach przyczyniła się do powstania pomyłek dotyczących przelewów i opłat faktur z innego konta niż dedykowane dla danego zadania (...)”.

(Akta kontroli: I 355-365, II 81-105, IV 54-67, V 46-55, VI 43-56)

W wyjaśnieniu z 14 października 2022 r. Beneficjent poinformował m. in., iż dokonując dużej ilości pojedynczych przelewów od dostawców zamawianych towarów i usług dotyczących 4 zadań w ramach Programu „(...) zdarzało się, że w systemie bankowym podstawił się domyślnie numer rachunku, z którego był realizowany ostatni przelew i transakcja została zrealizowana pomyłkowo z niewłaściwego numeru konta. W takich sytuacjach refinansowaliśmy pomyłkowy przelew z właściwego konta przypisanego

do zadania (...)", co nie jest zgodne ze stanem faktycznym. W wyniku kontroli ustalono, iż wystąpiły przypadki opłacenia wydatków dotyczących w całości lub części realizacji zadania przewidzianego daną umową z Wojewodą z konta dotacji wskazanego do rozliczeń środków dotacji przeznaczonych na realizację innej umowy z Wojewodą, które nie zostały zrefinansowane⁸³.

(Akta kontroli: I 205-206, III 249-261, IV 408-414, V 177-179, VI 297-299)

Natomiast, zgodnie z ww. wyjaśnieniem Beneficjenta „(...) wpłaty i zwroty zaliczek nie wykorzystanych na płatności, wynikały przede wszystkim z tytułu płatności za towary i usługi kartą płatniczą, która była tylko do rachunku firmowego i z którego dokonywano w sklepie płatności dla danego zadania (...)”, przy czym ustalenia kontroli wykazały, iż nie jest to zgodne ze stanem faktycznym, ponieważ do poszczególnych kont dotacji były wydane karty płatnicze, co potwierdzają m. in. wyciągi bankowe kont dotacji, z których pobierane były miesięczne opłaty za ww. karty. Ponadto, przedstawione dowody zapłaty kartą płatniczą wydatków ujętych w rozliczeniach, wskazują że były dokonane m.in. kartą z konta dotacji Żłobka nr 1⁸⁴.

Stwierdzono zatem, iż z wskazanych w umowach z Wojewodą wyodrębnionych kont dotacji dokonywano wydatków, które nie zostały ujęte w rozliczeniach transz ani ewidencji księgowej danego zadania, co jest niezgodne z przeznaczeniem środków finansowych określonych w § 1 ust. 1 poszczególnych umów z Wojewodą oraz stanowią koszty niekwalifikowane w świetle zapisów § 2 ust.1 ww. umów.

(Akta kontroli: I 205-206, II 81-105, IV 54-67, V 46-55, VI 43-56)

2. Ustalenia kontroli wykazały również, iż w przypadku kilkudziesięciu faktur ujętych w rozliczeniu transz w ramach poszczególnych umów z Wojewodą⁸⁵ nie stwierdzono

⁸³ Dotyczy m.in.:

- rozliczenia Żłobka nr 1 (II tr. Lp. 1-2, Lp. 31 opłacone z konta dotacji dziennych opiekunów, Lp.17, Lp. 44-45 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 3);
- rozliczenia Żłobka nr 2 (I tr. Lp. 8, II tr. Lp. 3-4 opłacone z konta dotacji dziennych opiekunów oraz Lp. 5, Lp. 13, Lp. 16-19, Lp.50 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 3, II tr. Lp. 2 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 1);
- rozliczenia Żłobka Nr 3 (II tr. Lp. 8, Lp. 10 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 2);
- rozliczenia dziennych opiekunów (Lp. 27, Lp. 52-54 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 1 oraz Lp. 56-57 opłacone z konta dotacji Żłobka nr 2).

⁸⁴ Dotyczy m.in. wydatków ujętych w rozliczeniu Żłobka nr 1: I transza Lp. 46-48, 52, 59 oraz II transza Lp. 12 oraz rozliczeniu dziennych opiekunów pod Lp. 13 oraz Lp. 27.

⁸⁵ Brak jednoznacznej refundacji z konta dotacji dotyczy:

- 27 faktur wykazanych w rozliczeniu Żłobka nr 1: I transza Lp. 2, Lp. 4-5, Lp. 7, Lp. 17, Lp. 19, Lp. 31, Lp. 36, Lp. 42-43, II transza Lp. 1-2, Lp. 4, Lp. 15, Lp. 29, Lp. 34, Lp. 44-45, III transza Lp. 6, Lp. 8-9, Lp. 12-14, Lp. 19-20, Lp.27.
- 13 faktur wykazanych w rozliczeniu Żłobka nr 2: I transza Lp. 8, Lp. 16, II transza Lp. 2-5, Lp. 13, Lp. 16-19, Lp. 27, Lp. 37.

jednoznacznego dokonania przez Beneficjenta refundacji poniesionego wydatku z konta dotacji⁸⁶, tym samym nie udokumentowano wykorzystania środków dotacji.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 8 umów z Wojewodą, przez wykorzystanie dotacji rozumie się zapłatę za zrealizowane części zadania lub „(...) *dokonanie przez Beneficjenta refundacji z rachunku bankowego, o którym mowa w ust. 5, za uprzednio zrealizowane części zadania, za które dokonał zapłaty (...)*”.

Zatem Beneficjent powinien dokonać refundacji z przeznaczonego do rozliczeń konta dotacji za uprzednio zrealizowane części zadania, za które dokonał wcześniej zapłaty.

Beneficjent w wyjaśnieniach z 25 października 2022 r. dotyczących Żłobka nr 3 poinformował, iż „(...) *powyższe faktury zostały pokryte z pobranych zaliczek z konta zadania Żłobek Odnowiciela 12 (...)*”, wskazując faktury, które wg Beneficjenta zostały opłacone z *rozliczenia tych zaliczek*, co nie jest zgodne ze stanem faktycznym, ponieważ m. in. wskazał faktury opłacone ze środków własnych oraz prawidłowo zrefundowane bezpośrednio z konta dotacji Żłobka nr 3, a zrefundowanie faktur wg przedstawionego przez Beneficjenta *rozliczenia zaliczek* oznaczałoby powtórny ich refundację.

Beneficjent w wyjaśnieniach z 28 października 2022 r. stwierdził, że wydatki dotyczące Żłobka nr 1 wykazane jako opłacone z dotacji, dla których nie przedstawiono potwierdzenia dokonania płatności lub refundacji ze środków dotacji „*zrefinansowano*” z pobranych zaliczek na zakup robót i materiałów budowlanych. Ustalono natomiast, iż nie jest to zgodne ze stanem faktycznym, gdyż ww. zaliczki zostały z powrotem zwrócone na konto dotacji Żłobka nr 1, zatem nie mogły zostać wykorzystane na sfinansowanie ww. wydatków. Ponadto część ww. wydatków, które zostały wskazane przez Beneficjenta jako zrefinansowane z zaliczek, dokonano w grudniu, tj. po zwrocie wszystkich zaliczek na konto dotacji Żłobka nr 1.

Ponadto, Beneficjent m.in. w wyjaśnieniu z 29 października 2022 r. poinformował, iż kwestionowane wydatki „(...) *zostały zrefundowane z zaliczek*”(…), ponieważ „(...) *zostały opłacone z zaliczek przelanych na konto firmowe (...)*”, jednakże z uwagi na ogólny opis transferu środków m. in. tytułem „*zaliczka*” nie sposób powiązać konkretnych płatności

-
- 5 faktur wykazanych w rozliczeniu Żłobka nr 3: I transza Lp. 14, II transza Lp.7-10
 - 26 faktur wykazanych w rozliczeniu dziennych opiekunów: Lp. 14, Lp.27, Lp. 33, Lp. 35-46, Lp. 49-54, Lp. 56-60.

⁸⁶ Szczegóły przedstawiono w tabelach, stanowiących akta kontroli (*dalej tabele kontrolujących*) pn.:

- „*Rozliczenie Żłobka nr 1 – Transza I-III*”,
- „*Rozliczenie Żłobka nr 2 – Transza I-II*”,
- „*Rozliczenie Żłobka nr 3 – ul. Odnowiciela 12 a w Warszawie*”,
- „*Rozliczenie 4 Dziennych opiekunów – ul. Odnowiciela 12 a w Warszawie*”.

w ramach realizacji danego zadania. Należy zaznaczyć, iż Beneficjent dokonywał również zwrotów pobranych „zaliczek” na konta dotacji, co wyklucza ich refundację w rozumieniu zapisów zawartych umów z Wojewodą – w pierwszej kolejności powinna nastąpić zapłata za zrealizowane części zadania, a dopiero potem ich refundacja.

Ustalono ponadto, iż stan środków na kontach dotacji, z uwagi na wcześniejsze transakcje nie związane bezpośrednio z realizowanym zadaniem, nie pozwalał na dokonanie refundacji wszystkich wydatków⁸⁷.

(Akta kontroli: I 301-313, 340-365, III 249-261, IV 408-414, V 177-179, VI 297-299)

Ustalenia kontroli wskazują zatem, że Beneficjent dokonywał wzajemnych rozliczeń pomiędzy kontami dotacji, a także innymi kontami firmowymi (w tym koncie realizowanego projektu unijnego) i kontami dotacji. W związku z powyższym kontrolujący nie potwierdzili w sposób niebudzący wątpliwości, kwoty faktycznie wydatkowanych środków dotacji z wyodrębnionych kont dotacji, na poczet realizowanych odrębnie 4 zadań w ramach poszczególnych umów z Wojewodą.

Natomiast, aby uznać przyznaną dotację za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem Beneficjent powinien wykazać w sposób niebudzący wątpliwości okoliczność realizacji zadania zgodnie z zawartymi umowami z Wojewodą, w myśl zapisów § 1 ust. 1 oraz § 3 ust. 1 ww. umów.

(Akta kontroli: II 81-105, III 249-261, IV 54-67, V 46-55, VI 43-56)

3. Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe wykazane w rozliczeniu transz nie są zgodne ze stanem faktycznym, a w przypadku Żłobka nr 2 również z przedstawioną ewidencją księgową.

W rozliczeniu umowy Żłobka nr 1 i Żłobka nr 2 stwierdzono przypadki sfinansowania wydatków całkowicie ze środków dotacji pomimo, że w całości lub części wykazane zostały jako pokryte ze środków własnych⁸⁸.

⁸⁷ Saldo końcowe m.in.:

- konta dotacji Żłobka nr 3 na dzień 30 listopada 2020 r. wynosiło 6 801,93 zł, natomiast Beneficjent do rozliczenia zadania ujął poniesione w okresie od 30 listopada 2020 r. do 30 grudnia 2020 r. wydatki na łączną kwotę 90 214,26 zł. (suma Lp.7-10),
 - konta dotacji dziennych opiekunów na dzień 28 grudnia 2020 r. wynosiło 86,78 zł, natomiast Beneficjent do rozliczenia zadania ujął m.in. poniesione w okresie od 28 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wydatki na łączną kwotę 23 499,34 zł (suma Lp. 52, Lp. 53, Lp. 54, Lp. 56, Lp. 57, Lp. 59, Lp. 60),
- które powinny zostać zrefundowane z ww. kont dotacji dopiero po dokonaniu za nie zapłaty.

⁸⁸ Beneficjent wykazał na fakturze i/lub w rozliczeniu transzy/ewidencji księgowej wydatkowanie poniższych dowodów księgowych w całości lub części ze środków własnych:

- Żłobka nr 1 na kwotę ogółem 2 404,62 zł tj. I transza Lp. 23, Lp. 27, Lp. 46, Lp. 49;
- Żłobka nr 2 na kwotę ogółem 41 141,06 zł tj. II transza Lp. 34-36, Lp. 38-39.

Ustalono również, iż z konta dotacji Żłobka nr 1 dokonano dwukrotnego sfinansowania tego samego wydatku⁸⁹ oraz stwierdzono przypadek ujęcia do rozliczenia dwukrotnie innego wydatku⁹⁰. Beneficjent w wyjaśnieniu z 21 października 2022 r. potwierdził, że „(...) kwota 378,82 zł pomyłkowo została rozliczona dwa razy, bo nie zostało to zauważone, że dotyczą tego samego wydatku. Kwota jest do zwrotu.”

Stwierdzono ponadto, iż w rozliczeniu Żłobka nr 2 w kilku przypadkach Beneficjent wykazał inne niż wynikające z przedstawionych faktur kwoty wydatków⁹¹. Dodatkowo, Beneficjent ujął w rozliczeniu ww. żłobka pomyłkowo fakturę za opracowanie dokumentacji technicznej i uzgodnień dotyczących budynku usługowego na potrzeby Żłobka nr 1⁹², co potwierdził w wyjaśnieniu z 4 listopada 2022 r. informując m. in., że „(...) koszt nie dotyczy zadania Rakietników (...)”

(Akta kontroli: I 274-294, 369-373, III 249-261, IV 408-414)

W wyjaśnieniu z 12 października 2022 r. Beneficjent poinformował, iż 3 faktury dotyczące świadczonych usług księgowych⁹³ „(...) przez niedopatrzenie zostały rozliczone w kosztach pośrednich (...)” Żłobka nr 1 oraz Żłobka nr 3. Zgodnie z treścią w ww. wyjaśnienia faktury księgowe były rozliczane w kosztach pośrednich zadania w ramach innych zawartych umów z Wojewodą, ponieważ „(...) generowały największą ilość dokumentów księgowych i ilość operacji księgowych oraz trwały najdłużej (...)”.

⁸⁹ Wydatek dotyczący faktury nr 119/09/2020 z 2 września 2020 r. (transza II Lp. 3) został dwukrotnie sfinansowany z konta dotacji Żłobka nr 1 - 1 października 2020 r. dokonano przelewu na konto dotacji Żłobka Nr 2 na kwotę 21 793,95 zł celem refundacji pomyłkowo opłaconej faktury, a 28 października 2020 r. dokonano zapłaty za ww. fakturę na konto kontrahenta, przy czym nie stwierdzono refundacji wydatku z konta dotacji Żłobka Nr 2.

⁹⁰ Wydatek w kwocie 378,82 zł został wskazany dwukrotnie w rozliczeniu II transzy Żłobka nr 1:

a) Lp. 20 jako faktura uproszczona FU/004-0218-00586/20201023/3164 duplikat z 23 września 2022 r.,

b) Lp. 30 jako paragon fiskalny Nr 98270 z 23 października 2020 r.

⁹¹ Rozliczenie I transzy Żłobka nr 2: Lp. 11 – f-ra nr 006_10_BUD_2020 z 1 października 2020 r. na kwotę 4 438,00 zł, natomiast w rozliczeniu uwzględniono pomyłkowo 4 838,00 zł, Lp. 14 f-ra nr 1168536 z 7 października 2020 r. na kwotę 1 764,75 zł, a w rozliczeniu wykazano 1 764,79 zł, natomiast w ewidencji 1 764,74 zł, tym samym z konta dotacji pobrano za dużo o 0,05 zł, Lp. 15-fra nr 3382/20 z 14 października 2020 r. na kwotę 354,01 zł, wykazana w rozliczeniu i ewidencji na kwotę 254,01 zł a zapłacona na kwotę 378,61 zł, Lp. 17 f-ra nr #238233/8002/2020 z 24 października 2020 r. po korekcie wynosi 4 399,35 zł, natomiast wykazano 4 449,31 zł i tyle zrefundowano wbrew opisowi faktury, że poniesiono z dotacji 4 049,31 zł i ze środków własnych 400,00 zł.

⁹² Faktura nr 4/11/2020 z 21 listopada 2020 r. na kwotę 2 059,68 zł, transza II Lp. 30, która została zapłacona z konta dotacji Żłobka nr 2.

⁹³ Dotyczy rozliczenia w ramach umowy:

- Żłobka nr 1 - faktury Nr 6/1/2020/FVS z 15 stycznia 2020 r. na kwotę 1 845,00 zł, transza I Lp. 1, tytułem usługa wykonana w m-cu styczniu 2020, dotycząca sporządzenia PIT za 2019;
- Żłobka nr 3 - faktury Nr 55/7/2020/FVS z 31 lipca 2020 r. na kwotę 2 460,00 zł, tytułem usługa wykonana w m-cu lipcu 2020 oraz Nr 39/8/2020/FVS z 31 sierpnia 2020 r. na kwotę 2 460,00 zł, tytułem usługa wykonana w m-cu sierpniu 2020, transza I Lp. 11-12;

Natomiast, w wyjaśnieniu z 14 października 2022 r. Beneficjent poinformował również, iż faktura⁹⁴, dotycząca mikrobiologicznego badania wody, niezbędnego w celu uzyskania decyzji o zatwierdzeniu lokalu na Żłobek nr 3, „(...) pomyłkowo została rozliczona w zadaniu dla umowy M3/15b/2020 dotyczącej instytucji 4 opiekunów w Warszawie ul. Odnowiciela 12a (...)”.

(Akta kontroli: I 192-201, 205-206, III 249-261, V 177-179, VI 297-299)

4. Z otrzymanej 15 listopada 2022 r. z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie dokumentacji⁹⁵ dotyczącej realizowanego równolegle przez Beneficjenta projektu unijnego „Żłobek na Ursusie”⁹⁶, którego celem jest utworzenie miejsc opieki w Żłobku nr 1 oraz Żłobku nr 3 wynika, iż do rozliczenia ww. projektu unijnego uwzględnione zostały m. in. wydatki na podstawie faktur wykazanych jednocześnie w ramach realizowanych umów z Wojewodą. Faktury te zostały opisane jako poniesione w całości lub części na inne zadanie niż wynika z przedstawionego opisu dokumentów w ramach rozliczanych zadań w Programie, co wzajemnie się wyklucza i podważa wiarygodność wyjaśnień składanych przez Beneficjenta na etapie kontroli⁹⁷ oraz weryfikacji rozliczenia poszczególnych zadań przez Wojewodę⁹⁸.

Należy nadmienić, iż część z ww. wydatków wykazano jako wkład własny Beneficjenta w realizację poszczególnych zadań w Programie, m. in. w ramach rozliczenia II transzy umowy Żłobka nr 3 stanowiły całość wkładu własnego Beneficjenta, natomiast z dokumentacji projektu unijnego wynika, że zostały poniesione na Żłobek nr 1.

W związku z powyższym uzasadnione zastrzeżenia budzi spełnienie warunku pokrycia przez Beneficjenta w Programie co najmniej 20 % wartości kosztów kwalifikowanych realizacji zadania, o którym mowa w § 3 ust. 3 umów z Wojewodą, tym samym niedotrzymania proporcji zaangażowania dotacji celowej, która w świetle zapisów § 1 ust. 15 ww. umów nie może być wyższa niż 80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania.

(Akta kontroli: I 207-228, 234-258, 388-421)

⁹⁴ Faktura VAT nr 3384/20 z 14 października 2020 r. na kwotę 354,01 zł, Lp. 34 została opłacona dnia 12 października 2020 r. z konta dotacji Żłobka nr 3.

⁹⁵ Pismem WWP.K.II.6070.II/6/13-2/18/19/20/21/22/TM z 15 listopada 2022 r. przekazano zweryfikowane w ramach próby skany faktur wraz z opisami dokumentów oraz zestawienie dokumentów w excelu za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

⁹⁶ Umowa o dofinansowanie nr RPMA.08.03.02-14-b154/18-00 zawarta 12 marca 2020 r. z Województwem Mazowieckim, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

⁹⁷ Wyjaśnienia Beneficjenta z 17 października 2022 r.

⁹⁸ Dotyczy m.in. wyjaśnień Beneficjenta z 21 września 2021 r., 5 października 2021 r. oraz 9 grudnia 2021 r.

Lp.	Faktura	Kwota [zł]	Przeznaczenie wynikające z opisu faktury w ramach Programu/zadania:	Przeznaczenie wynikające z opisu w ramach projektu unijnego:
1	FS 7/09/2020/DM z 16.09.2020 r. XXXXXXXXXX	156 171,57	Żłobek nr 1 – 136 550,81 zł Żłobek Nr 2 – 19 620,76 zł	Żłobek nr 1 – 100 %
2	FS 8/09/2020/DM z 16.09.2020 r. XXXXXXXXXX	113 504,41	Żłobek Nr 1 - 55 599,00 zł Żłobek nr 2 – 31 895,41 zł Żłobek nr 3 – 26 009,24 zł	Żłobek nr 3 – 100 %
<i>Zawarta z ww. wykonawcą Umowa nr 3/2020 z 28 kwietnia 2020 r. na kwotę 269 675,98 zł (suma Lp 1+Lp 2) potwierdza poniesienie wydatki zgodnie z opisem w ramach projektu unijnego.</i>				
3	1004/B/20/FV z 28.05.2020 r. XXXXXXXXXX	54 901,19	Żłobek Nr 1 – 100 %	Żłobek Nr 1 – 41 178,81 zł Żłobek nr 3 – 13 722,38 zł
4	6/G/20/FV z 30.06.2020 r. XXXXXXXXXX	47 109,00	Żłobek Nr 1 - 11 547,79 zł Żłobek nr 2 – 10 000,00 zł Żłobek nr 3 – 25 560,21 zł	Żłobek Nr 1 – 34 878,79 zł Żłobek nr 3 – 12 230,21 zł
<i>Zawarta z ww. wykonawcą Umowa nr 2/2020 z 28 kwietnia 2020 r. na kwotę 102 010,20 zł (suma Lp 3+Lp 4) potwierdza poniesienie wydatku zgodnie z opisem w ramach projektu unijnego.</i>				
5	34/2020 z 30.06.2022 r. MAKOS XXXXXXXXXXXXXXXXXX	59 544,30	Żłobek nr 3 – 26 051,00 zł	Żłobek nr 1 – 100 %
<i>Zawarta z ww. wykonawcą Umowa nr 1/2020 z 28 kwietnia 2020 r. na kwotę 198 645,00zł potwierdza poniesienie wydatku zgodnie z opisem w ramach projektu unijnego. <u>Ponadto, przedstawione zostały dwa odmienne w szablonie i treści opisu dokumenty, potwierdzające ten wydatek, ponieważ faktura dokumentująca wydatek w projekcie unijnym zawierała opis „prace adaptacyjno-budowlane Piastów, ul. Lwowska 12 według umowy 1/2020 etap II” (czyli Żłobek nr 1), a dokument przedstawiony w ramach rozliczenia umowy Żłobka nr 3 zawiera tylko opis „prace adaptacyjno-budowlane według umowy 1/2020 etap II”, tj. pominięto w nim dane Żłobka nr 1.</u></i>				

(Akta kontroli: I 74-154, II 219-226, III 129-135, IV 222-232, V 71-74, 119, 121-124)

5. Beneficjent wykazał, że wydatki poniesione zostały zgodnie z kosztorysem, a ustalenia kontroli wykazały przypadki⁹⁹ wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji, w których przypisanie wydatku do poszczególnych pozycji kosztorysu nie miało odniesienia do przedmiotu zakupu zamieszczonego na fakturze i powinno być ujęte w innych pozycjach kosztorysu, co wymagało poinformowania Wojewody, zgodnie z § 11 ust. 4 umów z Wojewodą.

W wyjaśnieniach z 25 października 2022 r. Beneficjent poinformował, iż część ww. rozbieżności wynika z pomyłki, a niektóre pozycje dotyczące m.in. wyposażenia

⁹⁹ Dotyczy faktur ujętych w rozliczeniu m.in.:

- Żłobka nr 1: I transza Lp. 18, Lp. 24, Lp. 46-47, Lp. 59, Lp. 64, II transza Lp. 3, Lp. 39, Lp. 42, Lp. 57, Lp. 61, III transza Lp. 6, Lp. 10, Lp. 13, Lp. 26;
- Żłobka nr 3: I transza Lp. 5, Lp. 7, Lp. 9, II transza Lp. 1, Lp. 3, Lp. 5, Lp. 8, Lp. 10;
- dziennych opiekunów: Lp. 7, Lp. 27, Lp. 43, Lp. 49, Lp. 51.

i montażu sanitarnego typu: krany, umywalki, sedesy itp. wg. oceny Beneficjenta „(...) to elementy stałe pomieszczeń sanitarnych czy kuchennych” i „(...) generalnie tego typu koszty zostały przyporządkowane do poz. remont (...)”.

Ponadto, w przypadku 1 faktury¹⁰⁰ błędnie wykazano w rozliczeniu dziennych opiekunów wydatek w poz. 2 kosztorysu, pomimo prawidłowego przyporządkowania w opisie dowodu księgowego do poz. 3.

(Akta kontroli: I 301-313, III 249-261, V 177-179, VI 297-299)

6. Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 7 umów z Wojewodą i określały udział środków z budżetu państwa i środków własnych oraz zostały sprawdzone i podpisane przez osobę upoważnioną.

Zgodnie z wyjaśnieniem z 29 września 2022 r. Beneficjent dokonywał oznaczenia dokumentów księgowych „...w formie przygotowanego szablonu informacji drukowanej na kartce A4, uzupełnianej odręcznie o dane identyfikujące poszczególne dowody księgowe tj. nr faktury, nr księgowy, data wystawienia, nr pozycji z kosztorysu i zestawienia faktur, kwotę dotacji i środków własnych oraz podpisy i datę zapłaty, spiętej w sposób trwały z daną fakturą. W ten sam sposób firma od lat praktykuje opisywanie faktur w innych projektach, w tym również unijnych...”.

W wyniku kontroli stwierdzono błędne opisy dowodów księgowych:

- w przypadku 1 faktury¹⁰¹ dotyczącej rozliczenia Żłobka Nr 1 wskazano, iż wydatek poniesiony został ze środków własnych, a z konta dotacji Żłobka nr 1, rozliczenia transzy oraz ewidencji księgowej wynika, że ww. wydatek poniesiony został ze środków dotacji;
- w przypadku 2 faktur¹⁰² dotyczących rozliczenia Żłobka nr 2 przypisano wydatki w kwocie wyższej niż wynika z dowodu księgowego,
- w przypadku 2 faktur¹⁰³ dotyczących rozliczenia Żłobka nr 3, w zakresie przypisania udziału środków własnych, które pomimo takiego przyporządkowania w opisie nie zostały ujęte w rozliczeniu transzy i ewidencji księgowej.

¹⁰⁰ Faktura VAT nr 3719F03214/1020 z 17 października 2020 r. na kwotę 269,32 zł (Lp. 35).

¹⁰¹ Dotyczy faktury Nr 1106/2020 z 6 czerwca 2020 r. na kwotę 105,00 zł (Lp. 22 I tr.).

¹⁰² Dotyczy faktur z rozliczenia I transzy:

- f-ra nr 1168536 z 7 października 2020 r. na kwotę 1 764,75 zł, w opisie przyporządkowano do środków dotacji kwotę 1 764,79 zł (czyli więcej o 0,04 gr niż wartość faktury) i tyle wykazano w rozliczeniu, natomiast w ewidencji ujęto 1 764,74 zł (Lp. 14),
- f-ra nr #238233/8002/2020 z 24 października 2020 r. po korekcie wynosi 4 399,35 zł, z której udział dotacji określono w opisie dokumentu na kwotę 4 049,31 zł, a środków własnych na 400,00 zł, co daje kwotę 4 449,31 zł (tj. nie uwzględniono korekty na -49,96 zł), i tak wykazano w rozliczeniu i ewidencji księgowej, oraz błędnie zrefundowano całość ze środków dotacji, wbrew opisowi (Lp. 17).

¹⁰³ Dotyczy faktur:

(Akta kontroli: I 184-185, II 248-249, IV 164-169, 177-184, V 125-126, 140-141)

7. W wyniku oględzin dokonanych w dniu 18 października 2022 r. w siedzibach poszczególnych instytucji opieki stwierdzono, że placówki funkcjonują¹⁰⁴. Pomieszczenia w budynkach były czyste i zadbane oraz w pełni dostosowane do potrzeb pracy z dziećmi oraz przebywania w nich podopiecznych. Ponadto, pomieszczenia i place zabaw były wyposażone w elementy, zakupione zgodnie z okazanymi fakturami, ze środków dotacji i środków własnych w ramach zawartych umów z Wojewodą. Stwierdzono również, iż zgodnie z zapisami § 10 ust. 1 ww. umów, Beneficjent w widocznych miejscach umieścił tablice informujące o korzystaniu z dofinansowania w ramach Programu.

(Akta kontroli: II 224-226, IV 380-382, V 175-176, VI 295-296)

III. W zakresie rozliczenia końcowego zadań w ramach zawartych umów z Wojewodą:

1. Beneficjent, zgodnie z § 4 ust. 1-2 umów z Wojewodą złożył za pośrednictwem e-PUAP dokumenty sprawozdawcze¹⁰⁵:
 - z dotrzymaniem terminu umownego w ramach rozliczenia Żłobka nr 1¹⁰⁶ i dziennych opiekunów¹⁰⁷;
 - z przekroczeniem wyznaczonego terminu w przypadku rozliczenia: Żłobka nr 2¹⁰⁸ oraz Żłobka nr 3¹⁰⁹.

-
- Nr 5.08.2020 z 30 sierpnia 2020 r. na kwotę 15 000,00 zł, z której udział dotacji określono w opisie dokumentu na 13 000,00 zł, a środków własnych na 2 000,00 zł, z czego tylko 13 000,00 zł ze środków dotacji zostało ujętych w rozliczeniu transzy i ewidencji księgowej. Na niniejszej fakturze brakuje również wpisanego numeru konta sprzedawcy, a zapłata nastąpiła przelewem na wskazany w innych fakturach numer rachunku bankowego wystawcy (Lp. 4 II tr.),
 - Nr FV 437/2020 z 21 grudnia 2020 r. na kwotę 2 700,00 zł, z której udział dotacji określono w opisie dokumentu na 2 665,26 zł, a środków własnych na 34,76 zł (co daje błędną sumę 2 700,02 zł), z czego tylko 2 665,26 zł ze środków dotacji zostało ujętych w rozliczeniu transzy i ewidencji księgowej (Lp. 9 II tr.).

¹⁰⁴ Zgodnie z pismem Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej znak DSR-V.82.13.2.2022.KK z dnia 18 maja 2022 r., w związku ze zmianą programu „MALUCH+” 2017, 2018, 2019 i 2020, przez okres od 1 stycznia 2020 r. do końca listopada 2022 r. podmioty prowadzące instytucje opieki są zobowiązane do pozostawiania w gotowości do przyjęcia dzieci, ale miejsca te nie muszą być wykorzystane tj. fizycznie obsadzone. Żłobek nr 2 na dzień oględzin nie był jeszcze uruchomiony, natomiast pozostawał w gotowości do przyjęcia dzieci.

¹⁰⁵ Zgodnie z § 4 ust. 4 umów z Wojewodą dokumentami sprawozdawczymi są: sprawozdanie merytoryczne (wg. wzoru stanowiącego zał. Nr 4 do ww. umów) oraz rozliczenie środków przekazanych i nieobjętych dotychczas zatwierdzonymi rozliczeniami (wg. wzoru stanowiącego zał. Nr 5 do ww. umów).

¹⁰⁶ Sprawozdanie merytoryczne wraz z rozliczeniem środków dotacji przekazanych trzecią transzą Beneficjent złożył poprzez e-PUAP dnia 31 stycznia 2021 r.

¹⁰⁷ Dokumenty sprawozdanie Beneficjent złożył 31 stycznia 2021 r.

¹⁰⁸ Beneficjent złożył 23 lutego 2022 r. dokumenty sprawozdawcze, natomiast był zobowiązany do złożenia sprawozdania merytorycznego w terminie 21 dni od daty dokonania wpisu do rejestru tj. do 18 stycznia 2022 r.

¹⁰⁹ Sprawozdanie merytoryczne wraz z rozliczeniem środków dotacji przekazanych drugą transzą Beneficjent złożył 29 czerwca 2021 r., natomiast powinien złożyć ww. dokumenty w terminie do 21 dni od dnia dokonania wpisu do rejestru tj. od 4 czerwca 2021 r.

2. Beneficjent na etapie rozliczeń z MUW doprecyzowywał ujęcie kwestionowanych wydatków i składał liczne wyjaśnienia, dlatego też ww. dokumenty sprawozdawcze były wielokrotnie korygowane, a ostateczne zatwierdzenie dokumentów sprawozdawczych przez Wojewodę nastąpiło w przypadku rozliczenia umowy:
- **Żłobka nr 1** dnia 30 kwietnia 2021 r. z zastrzeżeniami m.in. dotyczącymi konieczności dokonania zwrotu środków dotacji w wysokości 6 943,46 zł, opisanej w pkt II.A.2.
Wobec dokonania zwrotu ww. części dotacji wraz z odsetkami Wojewoda w piśmie z 6 lipca 2021 r.¹¹⁰ uznał, że Beneficjent dokonał niezbędnego rozliczenia finansowego.
 - **Żłobka nr 2** dnia 21 grudnia 2020 r.¹¹¹, ale z uwagi na równoległe ujęcie w rozliczeniu dziennych opiekunów tożsamych 6 faktur na kwotę 9 370,04 zł, opisanych w pkt II.B.2, dnia 7 maja 2021 r. wezwano Beneficjenta do korekty rozliczenia i zwrotu ww. kwoty. Ponadto, w konsekwencji utworzenia mniejszej niż deklarowana ilość miejsc opieki¹¹² Wojewoda 5 stycznia 2022 r. wezwał Beneficjenta również do zwrotu części dotacji w kwocie 335 574,90 zł., opisanej w pkt II.B.3. Natomiast o pozytywnym zweryfikowaniu i zatwierdzeniu powyższych rozliczeń BRI poinformowało Beneficjenta 3 marca 2022 r.¹¹³.
 - **Żłobka nr 3** dnia 29 lipca 2021 r., z zastrzeżeniami m. in. dotyczącymi konieczności zwrotu środków dotacji w kwocie 20 025,00 zł wraz z odsetkami¹¹⁴. Z uwagi na niedokonanie żądanego zwrotu środków wszczęto postępowanie administracyjne, które opisano w pkt II.C.2.
 - **dziennych opiekunów** dnia 7 maja 2021 r., z zastrzeżeniami m. in. dotyczącymi konieczności dokonania zwrotu części dotacji w wysokości 14 972,56 zł wraz z odsetkami¹¹⁵, opisanego szczegółowo w pkt II.D.2.
3. Dane ujęte w rozliczeniu transz w ramach poszczególnych umów z Wojewodą, z uwagi na rozbieżności opisane w pkt II.E., były niezgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową¹¹⁶.

¹¹⁰ Pismo BRI-II.002.6.13.2019 z 6 lipca 2020 r.

¹¹¹ Pismo BRI-II.002.6.14.2019 z 21 grudnia 2020 r.

¹¹² W piśmie BRI-II.002.6.14.2019 z 30 i 31 grudnia 2021 r. oprócz informacji o odrzuceniu wyjaśnień i korekty rozliczenia II transzy oraz zwrotu 0,76 zł, poinformowano również o ujawnieniu w systemie teleinformatycznym wpisu do *rejestr*u 38 miejsc opieki zamiast 72 przewidzianych w umowie Żłobka nr 2 i wezwaniu do przedłożenia kopii zaświadczenia o wpisie w terminie do 4 stycznia 2022 r.

¹¹³ Pismo BRI-II.002.6.14.2019 z 3 marca 2022 r.

¹¹⁴ Pismo BRI-II.002.6.15.2019 z dnia 29 lipca 2021 r.

¹¹⁵ Pismo BRI-II.002.6.15.2019 z dnia 7 maja 2021 r.

¹¹⁶ Wystąpiły również przypadki oczywistej pomyłki pisarskiej tj. nr dokumentu księgowego, data zapłaty i sposób płatności, wystawca dokumentu księgowego, pozostające bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania, które szczegółowo ujęto w tabelach kontrolujących.

IV. Ocena zagadnień podanych kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prowadzenie rachunków bankowych, które nie były przeznaczone wyłącznie dla środków dotacji na realizację danego zadania, w tym dokonywanie płatności za wydatki dotyczące innego zadania oraz wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi rachunkami, a także innymi rachunkami firmowymi Beneficjenta, tj. niezgodnie z celem na jaki zostały przeznaczone w myśl § 3 ust. 1 zawartych umów z Wojewodą oraz z naruszeniem zapisów § 1 ust. 5 oraz § 3 ust. 8 pkt 1 ww. umów.
2. Brak refundacji części wydatków z poszczególnych kont dotacji na realizację danego zadania, a przez to brak udokumentowania wykorzystania dotacji, w myśl zapisów § 1 ust. 8 ww. umów.
3. Niespełnienie wymogu utworzenia minimalnej liczby miejsc opieki w ramach umowy Żłobka nr 2 oraz umowy Żłobka nr 3 oraz nieuzyskanie wpisu czwartego opiekuna do wykazu w terminie wyznaczonym w umowie dziennych opiekunów, tym samym nie spełnił warunku zawartego w § 1 ust. 1 i 3 ww. umów.
4. Nieterminowy zwrot niewykorzystanych środków dotacji, pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w myśl zapisów ustalonych w § 7 ust. 1 i 2 umów z Wojewodą.
5. Złożenie dokumentacji sprawozdawczej w ramach umowy Żłobka nr 2 oraz Żłobka nr 3 po terminie wynikającym z § 4 ust. 1 i 2.
6. Nierzetelne sporządzenie rozliczenia transz w ramach poszczególnych umów z Wojewodą, poprzez ujęcie danych niezgodnych z okazaną dokumentacją źródłową, ewidencją księgową i stanem faktycznym, opisanych szczegółowo w pkt II E, w tym błędnych opisów dowodów źródłowych oraz rozbieżności w kosztorysie, które wymagały poinformowania Wojewody zgodnie z treścią § 11 ust. 4 umów z Wojewodą.

Beneficjent otrzymując środki dotacji zobowiązany jest do efektywnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami wykorzystania dotacji kierując się zasadą legalności, celowości i gospodarności. Środki przyznane w ramach dotacji mają *znaczony* charakter, a przekazane na konto Beneficjentka nie uzyskują przymiotu wartości prywatnej, co stwarzałoby możliwość swobodnego nimi dysponowania.

Środki z dotacji, z racji swego publicznoprawnego charakteru, podlegają dodatkowym rygorom z niego wynikających od momentu przekazania poprzez wydatkowanie, a następnie ostateczne rozliczenie dotacji.

Cechą środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa jest to, że nadal mają status środków publicznych i można je wykorzystać jedynie w sposób ściśle określony przez dotującego. Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona bądź dokonanie refundacji z konta dotacji za uprzednio zrealizowane części zadania, za które Beneficjent dokonał wcześniej zapłaty. Przekazanie środków na rachunek Beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji. Nie jest dozwolone nawet tymczasowe wykorzystanie środków publicznych niezgodnie z umowami z Wojewodą i wskazanym w nich przeznaczeniu¹¹⁷.

Sposób wykorzystania środków z budżetu państwa jest pod szczególną kontrolą, a Beneficjent zobowiązany jest do przeznaczenia otrzymanej dotacji tylko na zadania określone odrębnie w poszczególnych umowach z Wojewodą.

Beneficjent nie zapewnił przejrzystości i transparentności wydatkowania środków z budżetu państwa i nie potwierdził w sposób niebudzący wątpliwości realizacji poszczególnych zadań zgodnie z zawartymi umowami z Wojewodą, tym samym zrealizowania zadania pod względem rzeczowym i finansowym, w rozumieniu § 1 ust. 16 ww. umów.

Nieprzedstawienie dokumentów potwierdzających prawidłowość realizacji umowy stanowi podstawę do uznania dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i żądania jej zwrotu, zgodnie z treścią § 5 ust. 7 ww. umów.

Uwzględniając powyższe, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, **zobowiązuję Panią** do zwrotu środków dotacji celowej w wysokości **1 391 992,56 zł¹¹⁸** tj. w ramach:

¹¹⁷ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 2 kwietnia 2014 r., II GSK 159/13.

¹¹⁸ Ustalona na etapie czynności kontrolnych kwota zwrotu 1 393 085,84 zł została pomniejszona o dokonane przez Beneficjenta zwroty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynikające z rozliczenia sprawozdań z trwałości projektu za 2022 r. tj.:

- 693,28 zł w dniu 15 marca 2023 r. z tytułu umowy Żłobka nr 1, pismo Wojewody WRR-II.868.6.6.2023 z 1 marca 2023 r.,
- 400,00 zł w dniu 15 marca 2023 r. z tytułu umowy dziennych opiekunów, pismo Wojewody WRR-II.868.6.8.2023 z 1 marca 2023 r.

Ponadto z powodu ww. rozliczenia wezwano Beneficjenta do zwrotu dotacji w wysokości:

- 2 658,92 zł z tytułu umowy Żłobka nr 2 pismem Wojewody WRR-II.868.6.7.2023 z 18 kwietnia 2023 r.,

- umowy Żłobka nr 1 w wysokości **712 363,26 zł¹¹⁹**,
- umowy Żłobka nr 2 w wysokości **375 054,30 zł**,
- umowy Żłobka nr 3 w wysokości **229 975,00 zł**,
- umowy dziennych opiekunów w wysokości **74 600,00 zł¹²⁰**,

w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na rachunek bankowy MUW prowadzonym w Narodowym Banku Polskim o numerze **36 1010 1010 0100 6722 3100 0000**.

Ponadto, w dalszej działalności zobowiązuje Panią do wyeliminowania, w przypadku zawarcia kolejnych umów, stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie naruszenia postanowień tych umów, jak również wydatkowania środków dofinansowania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej **od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze**, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.5.4.2022 o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli*

– 545,40 zł z tytułu umowy Żłobka nr 3 pismem Wojewody WRR-II.868.6.8.2023 z 27 marca 2023 r. która nie została zwrócona przez Beneficjenta.

¹¹⁹ Kwota 713 056,54 zł pomniejszona o 693,28 zł z tytułu opisanego powyżej zwrotu dotacji.

¹²⁰ Kwota 75 000,00 zł pomniejszona o 400,00 zł z tytułu opisanego powyżej zwrotu dotacji.