



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 sierpnia 2023 r.

WK-IV.431.2.3.2023

Pan
Paweł Makuch
Prezydent Miasta Pruszkowa

Urząd Miasta Pruszkowa
ul. J.I. Kraszewskiego 14/16
05-800 Pruszków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Justyna Dębowska – zastępca kierownika oddziału kontroli finansowej i Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 15 marca do 31 maja 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Miasta Pruszków (dalej Miasto/ Beneficjent) z siedzibą Urzędu Miasta Pruszkowa zlokalizowanego pod adresem ul. J.I. Kraszewskiego 14/16, (05-800) Pruszków (dalej Urząd).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”³ (dalej Program). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) – 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).

³ Umowa nr M2/5/27/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. oraz umowa nr BRI-II.002.3.47.2021 z dnia 10 listopada 2021 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 20 lipca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w ramach Programu ocenia się

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadań

1. Miasto⁴ funkcjonuje m.in. na podstawie Statutu Miasta Pruszkowa⁵, a jego obsługę zapewnia Urząd. Strukturę, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Pruszkowa⁶ (dalej Regulamin Urzędu). Przedmiotowy Regulamin określa również zakresy zadań Prezydenta, Zastępców Prezydenta, Sekretarza i Skarbnika oraz organizację pracy komórek organizacyjnych, a także zakres działania wydziałów, biur i samodzielnych stanowisk.
2. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Pruszkowa⁷ z dnia 1 września 2018 roku utworzono gminną jednostkę budżetową o nazwie Żłobek Miejski Nr 3 w Pruszkowie (dalej Żłobek)⁸, dla którego organem prowadzącym jest Miasto oraz nadano Statut, który określa zasady działania Żłobka i zawiera m.in. informacje dotyczące celów i zadań Żłobka, warunków przyjmowania dzieci do Żłobka oraz jego organizacji.

⁴ W okresie objętym kontrolą oraz podczas prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Prezydenta Miasta Pruszków pełnił Pan Paweł Stanisław Makuch – zaświadczenie o wyborze z 5 listopada 2018 r. (dalej Prezydent Miasta Pruszkowa).

⁵ Uchwała Nr XI.126.2019 Rady Miasta Pruszkowa z dnia 26 września 2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Pruszkowa (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r., poz. 12985).

⁶ Zarządzenie Nr 163/2019 Prezydenta Miasta Pruszkowa z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pruszkowa, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia wraz ze zmianami oraz Zarządzenie Nr 234/2021 Prezydenta Miasta Pruszkowa z dnia 30 września 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pruszkowa, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

⁷ Uchwała Nr XLIII.450.2018 Rady Miasta Pruszkowa z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie oraz nadania mu statutu, zmieniona Uchwałą Nr XXXIII.341.2021 Rady Miasta Pruszkowa z dnia 28 stycznia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r., poz. 1447).

⁸ z siedzibą przy ul. Jarzynowej 21, 05-800 Pruszków.

Organizację wewnętrzną Żłobka określa *Regulamin Organizacyjny Żłobka Miejskiego Nr 3 w Pruszkowie, ul. Jarzynowa 21*⁹, nadany przez Dyrektora, dalej Regulamin Żłobka. Zasady wynagradzania i przyznawania innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy określa *Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie*¹⁰.

(Akta kontroli: str. 166-200)

3. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Pruszkowie¹¹ z dnia 1 stycznia 2017 r. utworzono samorządową jednostkę budżetową pn. Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie¹² (dalej CUW). Jednostka została powołana do obsługi księgowej i kadrowej żłobków, przedszkoli i szkół, których organem prowadzącym jest Miasto, m.in. kontrolowanego Żłobka.
4. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Mieście oraz w Urzędzie, w brzmieniu określonym w załącznikach do Zarządzenia Nr 96/2019 Prezydenta Miasta Pruszkowa¹³ z dnia 23 maja 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości oraz Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Żłobku¹⁴, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁵.

(Akta kontroli: str. 51-165)

5. W dniu 31 sierpnia 2021 r. w Warszawie zawarto **umowę nr M2/5/27/2021** pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem w sprawie przekazania **dofinansowania na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w zakresie określonym w Programie** oraz w ogłoszeniu konkursowym (dalej umowa dot. Programu).

Zgodnie z § 1 ust.1 umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie **dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż 115 200,00 zł**

⁹ Regulamin Organizacyjny Żłobka w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 8/2018 Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 3 w Pruszkowie z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie.

¹⁰ Wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2018 Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 3 w Pruszkowie z dnia 1 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Żłobku Miejskim Nr 3 w Pruszkowie wraz z załącznikami m.in. Regulaminu premiowania pracowników zatrudnionych w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie oraz Regulaminu przyznawania i wypłacania nagród dla pracowników zatrudnionych w Żłobku Miejskim Nr 3 w Pruszkowie.

¹¹ Uchwała Nr XXV.267.2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pn. Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie oraz nadania jej statutu. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2016 r., poz. 11403).

¹² z siedzibą przy al. Armii Krajowej 46, 05-800 Pruszków.

¹³ Zarządzenie nr 202/11 Prezydenta Miasta Pruszkowa z 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, zmienione m. in. Zarządzeniem Nr 28/2012 Prezydenta Miasta Pruszkowa z 20 marca 2012 r. oraz Zarządzeniem Nr 96/2019 Prezydenta Miasta Pruszkowa z dnia 23 maja 2019 r.

¹⁴ Zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 3 w Pruszkowie z dnia 1 lipca 2018 r. w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

¹⁵ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm., od 1 lutego 2021 r. t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., akt obowiązujący t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział 855 – Rodzina, rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej Dział 855, rozdział 85516), § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (dalej § 2030) z przeznaczeniem na **zapewnienie funkcjonowania maksymalnie 120 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3** w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku, z wyłączeniem miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki (dalej zadanie nr 1).

Beneficjent zobowiązał się do:

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji zadania nr 1, w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych (§ 3 ust. 8 umowy dot. Programu),
- wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2021 r. (§ 3 ust. 3 umowy dot. Programu),
- przeznaczenia na realizację zadania nr 1 własnych środków finansowych w kwocie nie mniejszej niż 20% wysokości wydatków na realizację ww. zadania ogółem, które mogą zostać poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Wkładem własnym są środki finansowe, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych (§ 3 ust. 4 umowy dot. Programu),
- zwrotu ewentualnych dochodów pozyskanych w wyniku gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, o którym mowa w § 1 ust. 6 umowy dot. Programu, w ciągu 15 dni od terminu zakończenia zadania (§ 5 ust. 1 ww. umowy) na wskazany w ww. umowie rachunek bankowy Wojewody (§ 5 ust. 3 umowy dot. Programu).

Ponadto każdy dokument księgowy lub inny o równoważnej wartości dowodowej potwierdzający poniesienie wydatków na realizację zadania, powinien zawierać adnotację, zgodnie z wymogami określonymi w § 3 ust. 7 umowy dot. Programu.

(Akta kontroli: str. 201-222)

6. W dniu 10 listopada 2021 r. w Warszawie zawarto **umowę nr BRI-II.002.3.47.2021** pomiędzy Wojewodą a Beneficjentem w sprawie przekazania **dofinansowania z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3** (dalej umowa dot. dofinansowania).

Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków pieniężnych w formie **dotacji celowej w kwocie 129 600,00 zł** zgodnie z następującą klasyfikacją budżetową: Dział 855,

rozdział 85516, § 2030 **na dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3** w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie nr 2).

Zgodnie z umową dot. dofinansowania:

- wysokość kosztów kwalifikowalnych zadania nr 2 zostanie ustalona na podstawie faktur, rachunków lub innych dowodów źródłowych o równoważnej wartości dowodowej, wystawionych za zakres rzeczowy zadania nr 2 (§ 1 ust. 4 ww. umowy), wydatkami kwalifikowanymi zadania nr 2 są wydatki związane z jego realizacją, zgodnie z zapisami § 3 ust. 1, 2 i 4 umowy dot. dofinansowania,
- faktury powinny zawierać określone adnotacje, zgodnie z wymogami wskazanymi w § 5 ust. 3 i 4 umowy dot. dofinansowania,
- okres realizacji zadania nr 2 oraz kwalifikowalności wydatków ustalono od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (§ 1 ust. 7 umowy dot. dofinansowania),
- w przypadku, gdy w wyniku gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym naliczone zostaną odsetki – powinny one zostać przekazane na wskazany w ww. umowie rachunek bankowy Wojewody (§ 7 ust. 7 umowy dot. dofinansowania).

Beneficjent zobowiązał się do:

- pokrycia ze środków własnych kosztów realizacji zadania nr 2 dot. dofinansowania w kwocie nie niższej niż 20% kosztów realizacji ww. zadania, które mogą zostać poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Środki własne nie mogą pochodzić z budżetu państwa ani z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (§ 2 ust. 1 ww. umowy),
- wykorzystania dotacji, zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi niniejszą umową, w terminie od dnia wpływu na wskazany w umowie bieżący rachunek Miasta do 31 grudnia 2021 r. (§ 4 ust. 1 pkt. 1 umowy dot. dofinansowania),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dotyczącej realizacji zadania nr 2 w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z niniejszą umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania nr 2 ogółem (§ 4 ust. 1 pkt 4 ww. umowy).

(Akta kontroli: str. 223-240)

II. W zakresie finansowania zadania

1. Rada Miasta Pruszkowa w związku z przyznaniem dotacji¹⁶ z Programu dokonała zmian w budżecie Miasta Pruszkowa¹⁷ w dziale 855 rozdziale 85516, polegających m.in. na zwiększeniu dochodów w § 2030 o kwotę 115 200,00 zł.

Następnie Rada Miasta Pruszkowa w związku z przyznaniem dotacji¹⁸ na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dokonała zmian w budżecie Miasta Pruszkowa¹⁹ w dziale 855 rozdziale 85516, polegających m.in. na zwiększeniu o kwotę 129 600,00 zł dochodów w § 2030.

Przyznane dotacje ujęto w planie dochodów i wydatków Miasta w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: str. 241-297)

2. Beneficjent dla zadania nr 1 i nr 2 nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych dotyczących realizacji w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a zatem nie wypełnił zobowiązań zawartych odpowiednio w § 3 ust. 8 umowy dot. Programu oraz w § 4 ust. 1 pkt. 4 umowy dot. dofinansowania. Powyższe potwierdził Prezydent Miasta Pruszkowa w piśmie z 13 kwietnia 2023 r. wyjaśniając, że „(...) *Gmina Miasto Pruszków nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych dot. kontrolowanego zadania.*”

(Akta kontroli: str. 381, 502-710)

3. Beneficjent posiadał wyodrębniony rachunek bankowy (dalej rachunek dotacyjny), prowadzony przez Bank xxxxxxx²⁰, przeznaczony wyłącznie dla środków przyznanych na realizację zadania nr 1, zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 umowy dot. Programu. Środki

¹⁶ Pismo nr BRI-II.002.2.46.2020 z dnia 19 stycznia 2021 r. wraz z załącznikiem dot. wysokości przyznanych środków dotacji.

¹⁷ Uchwała Nr XL.410.2021 Rady Miasta Pruszkowa z dnia 9 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Pruszkowa na 2021 r.

¹⁸ Pismo nr BRI-II.002.1.34.2021 z dnia 24 września 2021 r. dot. zakwalifikowania do dodatkowego dofinansowania

¹⁹ Uchwała Nr XLVI.464.2021 Rady Miasta Pruszkowa z dnia 28 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Pruszkowa na 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2021 r., poz. 10818).

²⁰ Obsługę bankową budżetu Miasta prowadziła jednostka Banku xxxxxx zlokalizowany przy xxxxxxx – zgodnie z przedstawionymi w trakcie kontroli wyciągami bankowymi.

z dotacji w kwocie łącznej **115 200,00 zł** wpłynęły na rachunek dotacyjny w czterech transzach²¹.

W budżecie Miasta oraz w Urzędzie (jednostce budżetowej), wpływ ww. środków pieniężnych z dotacji przekazanej przez Wojewodę w dziale 855 rozdziale 85616 w § 2030 w łącznej kwocie 115 200,00 zł, został zaewidencjonowany zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną przez Wojewodę.

Otrzymane środki dotacji w łącznej kwocie **115 200,00 zł** Beneficjent wydatkował z wyodrębnionego rachunku dotacyjnego w pełnej wysokości, tj.: cała ww. kwota została przekazana na rachunek bankowy Żłobka²² na refundację i pokrycie wydatków związanych z realizacją zadania nr 1.

Środki z dotacji na dofinansowanie zadań własnych w kwocie łącznej **129 600,00 zł**²³ wpłynęły na bieżący rachunek bankowy Miasta²⁴.

W budżecie Miasta oraz Urzędzie (jednostce budżetowej) wpływ środków pieniężnych z ww. dotacji przekazanej przez Wojewodę w dziale 855 rozdziale 85616 w § 2030 w kwocie **129 600,00 zł**, został zaewidencjonowany zgodnie klasyfikacją budżetową wskazaną przez Wojewodę.

Otrzymane środki dotacji w łącznej kwocie **129 600,00 zł** Beneficjent wydatkował z bieżącego rachunku Miasta w pełnej wysokości tj.: ww. kwota w całości została przekazana na rachunek bankowy Żłobka²⁵ na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadania nr 2.

Urząd, w zakresie otrzymanych środków finansowych z obu ww. dotacji przekazanych przez Wojewodę, dokonał ich ewidencji w księgach rachunkowych, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Urzędzie, a także zasadami rachunkowości.

(Akta kontroli: str. 298-341)

²¹ Kwota 86 400,00 zł wpłynęła dnia 13 września 2021 r. - Wyciąg bankowy (dalej WB) Nr 0012/2021 za okres od 01/09/2021 do 13/09/ 2021, kwota 9 600,00 zł wpłynęła dnia 1 października 2021 r. – WB Nr 0014/2021 z dnia 1 października 2021 r., kwota 9 600,00 zł wpłynęła dnia 3 listopada 2021 r. – WB Nr 0018/2021 za okres od 02/11/2021 do 03/11/2021, kwota 9 600,00 zł wpłynęła dnia 3 grudnia 2021 r. – WB Nr 0021/2021 za okres od 02/12/2021 do 03/12/2021.

²² Kwota 96 000,00 zł przekazana w dniu 19 października 2021 r. – WB Nr 0015/2021 za okres od 02/10/2021 do 19/10/2021, kwota 9 600,00 zł – w dniu 1 grudnia 2021 r. WB Nr 0020/2021 z 1 grudnia 2021 r. oraz kwota 9 600,00 zł – w dniu 21 grudnia 2021 r. WB Nr 0022/2021 za okres od 04/12/2021 do 21/12/2021.

²³ WB Nr 0261/2021 z dnia 18 listopada 2021 r.

²⁴ Rachunek bankowy o nazwie o nazwie „Podstawowy”, zgodnie z zaświadczeniem o prowadzenie rachunku bankowego z dnia 28 kwietnia 2023 r. wystawionym przez Bank xxxxxxx (dalej bieżący rachunek Miasta).

²⁵ WB Nr 0271/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r.

4. Środki finansowe z obydwu dotacji znajdowały się na oprocentowanych rachunkach bankowych²⁶, na których naliczono odsetki od dotacji, jn.:

- dot. Programu w kwocie 29,54 zł²⁷,
- dot. dofinansowania w kwocie 49,71 zł²⁸.

W trakcie kontroli Prezydent Miasta Pruszkowa poinformował, że w dniu 29 marca 2023 r. ww. kwoty odsetek zostały zwrócone do MUW. Miasto przedłożyło potwierdzenia dokonania przelewów ww. kwot odsetek we wskazanym powyżej dniu.

(Akta kontroli: str. 298-319, 337, 359, 373, 446 i 790-791)

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencji

1. CUW prowadził dla Żłobka ewidencję księgową wszystkich²⁹ wydatków dotyczących funkcjonowania Żłobka w 2021 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Żłobku. W trakcie kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej Żłobka na kwotę **1 974 004,56 zł**, która jest zgodna z kwotą wykonanych wydatków Żłobka wykazaną w Rb-28S tj. *sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 rok*.
2. W Załączniku nr 1³⁰ (dalej Kosztorys) w komplecie dokumentów sprawozdawczych³¹ dotyczących zadania nr 1 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne ogółem w kwocie **1 750 889,87 zł** poniesione ze środków własnych i z dotacji, z tego:
 - środki finansowe z dotacji dot. Programu – 115 200,00 zł,
 - środki własne – 1 635 689,87 zł, w tym 129 600,00 zł – z dotacji na dofinansowanie.

²⁶ Dotacja dot. Programu znajdowała się na oprocentowanym pomocniczym wydzielonym rachunku bankowym Miasta o nazwie „MALUCH+ 2018” - zaświadczenie nr DKS/BŚJSP/19/01/2019/MK z dnia 17 stycznia 2019 r. wystawionym przez Bank xxxxx, natomiast dotacja dot. dofinansowania znajdowała się na oprocentowanym bieżącym rachunku Miasta.

²⁷ Kwota odsetek wynika z przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych:

- kwota 0,43 zł - WB Nr 0013/2021 za okres od 14/09/2021 do 30/09/2021,
- kwota 11,97 zł - WB Nr 0016/2021 za okres od 20/10/2021 do 31/10/2021,
- kwota 8,86 zł - WB Nr 0019/2021 za okres od 04/11/2021 do 30/11/2021,
- kwota 8,28 zł - WB Nr 0023/2021 za okres od 22/12/2021 do 31/12/2021.

²⁸ Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez Miasto przedstawionym 22 maja 2023 r.

²⁹ Ewidencja księgową prowadzona była bez wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych do zadań.

³⁰ Załącznik Nr 1 do umowy dot. Programu pn. „Kosztorys realizacji zadania – Moduł 2” złożony przez Beneficjenta przy rozliczeniu zadań jako zestawienie wydatków bieżących poniesionych na funkcjonowanie instytucji opieki w okresie realizacji zadań.

³¹ O których mowa w § 4 ust. 1 umowy dot. Programu oraz § 5 ust. 1 umowy dot. dofinansowania (dalej dokumenty sprawozdawcze).

Zgodnie z ww. dokumentami sprawozdawczymi udział środków własnych w realizacji zadania nr 1 stanowił 93,42%³² wysokości wydatków kwalifikowalnych ogółem, zgodnie z § 3 ust. 4 umowy dot. Programu.

W dokumentach sprawozdawczych dotyczących zadania nr 2 w Załączniku nr 1³³ (dalej Załącznik nr 1) Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne ogółem w wysokości **1 750 889,87 zł**, z tego:

- środki finansowe z dotacji dot. Programu – 115 200,00 zł,
- środki finansowe z dotacji na dofinansowanie zadań własnych – 129 600,00 zł,
- środki własne – 1 506 089,87 zł.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 udział środków własnych w realizacji zadania nr 2 stanowił 86,02%³⁴ wysokości wydatków kwalifikowalnych ogółem, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy dot. dofinansowania.

3. Wydatki wykazane przez Beneficjenta w Kosztorysie oraz Załączniku nr 1, w łącznej wysokości **1 750 889,87 zł**, dotyczyły:

- a) wynagrodzenia całego personelu instytucji opieki wraz z pochodnymi (z wyłączeniem wynagrodzenia personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia) tj. wynagrodzeń osobowych pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na Fundusz Pracy – **poz. I** – w kwocie 1 301 119,95 zł (środki z dwóch dotacji łącznie 244 800,00 zł oraz środki własne 1 056 319,95 zł),
- b) dostawy mediów³⁵ m.in. dostawy energii elektrycznej, gazu, wody i ścieków – **poz. II** – w kwocie 122 441,85 zł,
- c) opłat dotyczących lokalu m.in. wywóz odpadów komunalnych – **poz. III** – w kwocie 10 740,62 zł,
- d) wydatków związanych z utrzymaniem czystości, zakupu środków higienicznych m.in. zakup środków czystości, chemii gospodarczej, zmywaków, rękawic gospodarczych i papieru toaletowego – **poz. IV** – w kwocie 14 139,56 zł,

³² $(1\ 635\ 689,87\ \text{zł} / 1\ 750\ 889,87\ \text{zł}) * 100\% = 93,42\%$

³³ Załącznik Nr 1 do umowy dot. dofinansowania złożony do MUW przez Beneficjenta przy rozliczeniu zadań jako *Wydatki kwalifikowalne ogółem*.

³⁴ $(1\ 506\ 089,87\ \text{zł} / 1\ 750\ 889,87\ \text{zł}) * 100\% = 86,02\%$

³⁵ Umowa nr 2/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. pomiędzy xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx a Żłobkiem Miejskim nr 3 zlokalizowanymi przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie wraz z aneksem nr I do ww. umowy z 4 stycznia 2021 r., której przedmiotem jest podział opłat za faktury dotyczące prądu, ciepła, gazu, wody i ścieków. Ww. aneks określa, że Żłobek ponosi 45,00% kosztu brutto wykazanego na fakturze.

- e) wydatku związanego z realizacją obowiązku informacyjnego – **poz. VI** – w kwocie 5,00 zł,
- f) innych wydatków³⁶ m.in. zakupu artykułów remontowych, szkoleń, opłat licencyjnych, ochrony mienia, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej PFRON), zakup materiałów i wyposażenia do Żłobka (np. mikser ręczny, obieraczka do ziemniaków, książeczki i zabawki dla dzieci, wykładzina podłogowa, talerzyki dla dzieci), zakup usług telekomunikacyjnych, artykułów biurowych i papierniczych, środków żywności, konserwacja dźwigu, badania profilaktyczne dla pracowników, abonament monitorowania sygnalizacji pożaru, badania techniczne zbiorników ciśnieniowych, wynajem koparki – **poz. VII** – w kwocie 302 442,89 zł.
4. Na podstawie analizy przedstawionych dowodów księgowych dotyczących realizacji zadań nr 1 i 2, ewidencji księgowej Żłobka, kosztorysu oraz Załącznika nr 1, ustalono, że:
- 1) po uwzględnieniu dokonanego przez Beneficjenta wyłączenia wynagrodzeń personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia³⁷ w wysokości 218 119,69 zł wydatki kwalifikowalne ogółem wyniosły **1 755 884,87 zł**³⁸.
 - 2) łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych ogółem jest o 4 995,00 zł³⁹ wyższa niż kwota wydatków kwalifikowalnych ogółem wykazana przez Beneficjenta w kosztorysie oraz załączniku nr 1. Rozbieżność stwierdzono:
 - a) w poz. VII Kosztorysu i Załącznika nr 1, w których Beneficjent wskazał kwotę 302 442,89 zł, a udokumentowane dokonane wydatki w tej pozycji były wyższe **o 5 000,00 zł**. Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu złożył wyjaśnienie w dniu 25 maja 2023 r., w którym poinformował, że „(...) omyłkowo wpisano kwotę 302 442,89 zł, a winna być kwota 307 442,89 zł (...)”.

³⁶ Część wydatków ujętych w tej poz. była ponoszona w wysokości 50,00% wysokości kosztu brutto wykazanego na fakturze, zgodnie z umowami: nr 3/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. dotycząca instalacji przeciwpożarowej, przeglądu gaśnic i hydrantów oraz usługi monitorowania systemu sygnalizacji pożaru, nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. wraz z aneksem nr 1 z 15 kwietnia 2019 r. dotycząca konserwacji centrali wentylacyjnej oraz pompy ciepła, nr 2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. dotycząca odbioru i unieszkodliwiania odpadów separatora tłuszczu, nr 3/2019 z 23 sierpnia 2019 r. dot. usług świadczonych przez firmę xxxxxx, nr 1/2020 z 3 stycznia 2020 r. dotycząca okresowych przeglądów wskazanych w § 2 niniejszej umowy, nr 2/2020 z 1 września 2020 r. dotycząca okresowych przeglądów instalacji wskazanych w § 2 niniejszej umowy.

³⁷ Zgodnie z załącznikiem pn. „Zestawienie list zasadniczych od stycznia do grudnia 2021 z podziałem na paragraf 4010, 4110, 4120” do pisma z dnia 14 kwietnia 2023 r. z 12 zasadniczych list płac wyłączona została kwota ogółem 193 717,63 zł, a zgodnie z zestawieniem pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” z listy płac nr ŻM3/DWR/03/21 została wyłączona kwota 24 402,06 zł, co daje razem kwotę 218 119,69 zł.

³⁸ 1 974 004,56 zł – 218 119,69 zł = 1 755 884,87 zł

³⁹ 1 755 884,87 zł – 1 750 889,87 zł = 4 995,00 zł

- b) w poz. VI Kosztorysu i Załącznika nr 1, gdzie Beneficjent wykazał wydatek związany z realizacją obowiązku informacyjnego w kwocie **5,00 zł**, na który nie przedstawił dowodu księgowego. Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu złożył wyjaśnienie w dnia 25 kwietnia 2023 r., w którym poinformował, że „(...) powyższy wydatek został wprowadzony do sprawozdania omyłkowo”.
- 3) Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych zadań nr 1 i 2 błędnie zaliczył m.in. wpłaty na PFRON w łącznej kwocie 9 180,00 zł (§ 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* – dalej § 4140) oraz koszty zakupu środków żywności w łącznej kwocie 123 361,45 zł (§ 4220 *Zakupy środków żywności* – dalej § 4220), które stanowią koszty niekwalifikowalne. Powyższe Prezydent Miasta Pruszkowa potwierdził w wyjaśnieniu z dnia 29 marca 2023 r. informując, że „(...) wydatki związane z zakupem żywności omyłkowo zostały podane w kosztorysie i w wydatkach (...)” Natomiast w dniu 14 kwietnia 2023 r. Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wyjaśnił, że „(...) omyłkowo zostały wpisane jako koszty kwalifikowane wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).” Działanie takie stanowi naruszenie zapisów § 2 ust. 1 umowy dot. Programu, pkt. 5.5.5 Programu „MALUCH+” 2021 oraz § 3 ust. 5 umowy dot. dofinansowania, a także stoi w sprzeczności z interpretacjami Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej zamieszczonymi na stronie internetowej⁴⁰.
- 4) Kwota 218 119,69 zł dotycząca wynagrodzeń personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia zmniejszająca wydatki wykazane w poz. I Kosztorysu i Załącznika nr 1 uwzględniała jedynie wynagrodzenia wykazane na 12 listach płac wynagrodzenia zasadniczego oraz na liście płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zaś na dodatkowych listach płac nie zostały dokonane wyłączenia wynagrodzeń personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia. Z przygotowanych w dniu 4 kwietnia 2023 r. przez CUW zestawień⁴¹ wynika, że wydatki kwalifikowalne wykazane w poz. I Kosztorysu i Załącznika nr 1 powinny być o 21 260,97 zł niższe, co w dniu 14 kwietnia 2023 r. potwierdził Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wyjaśniając, że od kwoty 1 301 119,95 zł omyłkowo nie odjęto wynagrodzenia personelu zajmującego się przygotowaniem

⁴⁰ <https://www.gov.pl/web/rodzina/pytania-i-odpowiedzi-maluch-2021>.

⁴¹ Zestawienia dotyczące m.in. wyłączenia wynagrodzeń personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia na łączną kwotę **21 260,97 zł** na 8 dodatkowych listach płac nr : ŻM3/LD02/07/21 na kwotę 932,28 zł, ŻM3/LD03/09/21 – 1 807,57 zł, ŻM3/LS06/DW/21 – 5 096,00 zł, ŻM3/NJ09/16/21 – 5 249,04 zł, ŻM3/LN10/20/21 – 1 683,39 zł, ŻM3/LN12/27/21 – 5 371,45 zł oraz ŻM3/LA12/28/21 na kwotę (-78,76 zł).

wyżywienia na dodatkowych listach, a zatem kwota wskazana w poz. I kosztorysu oraz Załącznika nr 1 nie została pomniejszona o wszystkie wynagrodzenia personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia.

Prezentację liczbową danych w zakresie rozbieżności stwierdzonych przy wydatkowaniu środków własnych przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1

Lp.	Zgodnie z załącznikiem nr 1 pn. „Wydatki kwalifikowane ogółem” przedstawionym przez Beneficjenta		Rozbieżność stwierdzona podczas kontroli (zł)	Ustalona w wyniku kontroli wysokość wydatkowanych środków własnych (zł)
	Rodzaj wydatku bieżącego	Środki własne ⁴² (zł)		
I	Wynagrodzenia całego personelu instytucji opieki wraz z pochodnymi (z wyłączeniem wynagrodzenia personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia)	1 056 319,95	- 21 260,97	1 035 058,98
II	Dostawa mediów	122 441,85	0,00	122 441,85
III	Oplaty dotyczące lokalu	10 740,62	0,00	10 740,62
IV	Wydatki związane z utrzymaniem czystości, zakup środków higienicznych	14 139,56	0,00	14 139,56
VI	Wydatki związane z realizacją obowiązku informacyjnego	5,00	-5,00	0,00
VII	Inne	302 442,89	- 123 361,45 - 9 180,00	169 901,44
	Łącznie:	1 506 089,87	- 153 807,42	1 352 282,45
cd. VII	Inne poniesione wydatki nieujęte w Załączniku nr 1		+ 5 000,00	
	Łącznie:	1 506 089,87	- 148 807,42	1 357 282,45

Wkład własny wykazany w Załączniku nr 1 dot. zadania nr 2 w wysokości 1 506 089,87 zł został pomniejszony o środki z dwóch dotacji pochodzących z budżetu państwa, co jest zgodne z § 2 ust. 1 umowy dot. dofinansowania. Natomiast w Kosztorysie dot. zadania nr 1 wykazano wkład własny w wysokości 1 635 689,87 zł, tj. zawierający kwotę 129 600,00 zł z dotacji na zadanie nr 2, co jest zgodne z § 3 ust. 4 umowy dot. Programu.

Podsumowując kontrolujący stwierdzili⁴³, że ustalona na podstawie faktur, rachunków oraz innych dowodów księgowych o równoważnej wartości dowodowej⁴⁴ wysokość wydatków kwalifikowalnych zadania nr 1 i 2, wyniosła 1 602 082,45 zł, z tego z dotacji

⁴² 1 635 689,87 zł - 129 600,00 zł = 1 506 089,87 zł

⁴³ Uwzględniając wytyczne Programu, zapisy zawartych z Wojewodą umów dot. Programu oraz dot. dofinansowania, a także zgodnie z interpretacjami Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej zamieszczonymi na stronie internetowej <https://www.gov.pl/web/rodzina/pytania-i-odpowiedzi-maluch-2021>.

⁴⁴ Zgodnie z umową dot. dofinansowania: „wysokość kosztów kwalifikowalnych zadania zostanie ustalona na podstawie faktur, rachunków lub innych dowodów źródłowych o równoważnej wartości dowodowej, wystawionych za zakres rzeczowy zadania” (§ 1 ust. 4 ww. umowy) oraz zgodnie z § 1 ust. 1 umowy dot. Programu: „wydatkami kwalifikowalnymi zadania są wydatki związane z jego realizacją, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zasadne, efektywne i rzeczywiście poniesione (udokumentowane) w okresie realizacji zadania”.

wydatkowano łącznie kwotę 244 800,00 zł⁴⁵, a ze środków własnych - kwotę 1 357 282,45 zł. Zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi oraz ewidencją księgową Żłobka otrzymane środki finansowe dotacji Miasto wykorzystało w całości.

(Akta kontroli: str. 342-358, 373-436, 448, 502-789)

5. Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe oraz 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków dotacji celowych i środków własnych na realizację zadania nr 1 i 2. Dowody księgowe, na podstawie których dokonano ww. wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz opatrzone zostały adnotacjami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa⁴⁶, co spełnia zapisy § 3 ust. 7 pkt a-e umowy dot. Programu i § 5 ust. 3 pkt. 1-6 umowy dot. dofinansowania.

Tylko trzy dowody księgowe tj. listy płac⁴⁷ (będące podstawą rozliczenia środków dotacji w łącznej kwocie 244 800,00 zł), wskazują wysokość udziału środków z budżetu państwa i środków własnych oraz zawierają właściwe adnotacje:

- a) „Wydatek współfinansowany ze środków Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021”, zgodnie z § 3 ust. 7 oraz określoną w § 3 ust.7 pkt f umowy dot. Programu,
- b) określoną w treści § 5 ust. 3 pkt 8 umowy dot. dofinansowania.

Pozostałe dowody księgowe, będące podstawą dokonania wydatków ze środków własnych, nie zawierają ww. adnotacji oraz informacji o źródłach finansowania wydatku określającej, że stanowią wkład własny, co jest niezgodne z § 3 ust. 7 i § 3 ust. 7 pkt. f umowy dot. Programu oraz § 5 ust. 3 pkt. 7 i 8 umowy dot. dofinansowania.

(Akta kontroli: str. 711-750, 768-789, 792-1060)

6. Udokumentowanie wydatków stanowiły wyciągi bankowe oraz dowody księgowe (faktury, paragony fiskalne, noty księgowe oraz listy płac) ujęte w ewidencji księgowej Żłobka. Wydatki były dokonywane przelewem z rachunku bankowego Żłobka oraz kartą lub gotówką.

⁴⁵ Podstawą wykorzystania środków obydwu dotacji w łącznej kwocie 244 800,00 zł były wydatki dotyczące części wynagrodzeń wraz z pochodnymi ujęte na trzech Listach Płac tj. ŻM3/LZ03/08/21, ŻM3/LZ11/24/21 oraz ŻM3/LZ12/26/21.

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., akt obecnie obowiązujący t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) oraz ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2019), od 24 czerwca 2021 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1129) akt obowiązujący (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz.825).

⁴⁷ ŻM3/LZ03/08/21, ŻM3/LZ11/24/21 i ŻM3/LZ12/26/21

Faktury opłacono w wysokości i terminach wskazanych przez wystawców, tj. spełniając wymogi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki na realizację zadań, udokumentowane dowodami księgowymi, zostały poniesione, zgodnie z § 2 ust. 1-2 umowy dot. Programu oraz § 4 ust. 1 pkt. 1 umowy dot. dofinansowania.

(Akta kontroli: str. 409-425, 711-750, 768-789)

7. Finansowa realizacja zadania nr 1 i 2 dokonana została zgodnie z § 3 ust. 3 umowy dot. Programu oraz § 2 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt. 1 umowy dot. dofinansowania tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

8. Prezydent Miasta Pruszkowa w dniu 15 lutego 2023 r. złożył oświadczenie, że „(...) środki uzyskane na podstawie umowy z Wojewodą Mazowieckim nr M2/5/27/2021 oraz nr BRI-II.002.3.47.2021 nie były lokowane.”

(Akta kontroli: str. 360)

9. Dokonano sprawdzenia kwalifikacji 16 opiekunek dziecięcych, których wymagane kwalifikacje określone są w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁴⁸, a których wynagrodzenia znajdują się na trzech listach płac rozliczonych z obu dotacji. Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie wszystkie ww. osoby posiadały kwalifikacje określone w art. 16 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W dniu 20 marca 2023 r. Dyrektor Żłobka oświadczył, że w 2021 r. w Żłobku „(...) nie zatrudniano personelu specjalizującego się w pracy z dziećmi niepełnosprawnymi i wymagającymi specjalnej opieki”, co potwierdziła analiza ww. umów opiekunek dziecięcych. Zatem, w tym zakresie został spełniony wymóg dotyczący kwalifikowalności kosztów wynagrodzenia personelu instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, określony w § 3 ust. 1 umowy dot. dofinansowania.

(Akta kontroli: str. 362)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanych zadań

1. Terminowość złożenia sprawozdań

Miasto w dniu 21 lutego 2022 r. przesłało do Regionalnej Izby Obrachunkowej i do MUW:

- Rb-27S - *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok,*

⁴⁸ Ustawa z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 75 ze zm., akt obowiązujący t.j. Dz. U. z 2023, poz. 204 ze zm.) dalej ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

- Rb-28S - *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok,*

zachowując terminy przekazania określone w załączniku nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Następnie w dniu 31 marca 2022 r. złożyło korekty ww. sprawozdań⁴⁹.

(Akta kontroli: str. 449-498)

W dniu 31 stycznia 2022 r. Miasto przekazało Wojewodzie dokumenty sprawozdawcze, w formie dokumentu elektronicznego za pośrednictwem platformy ePUAP tj.:

- w odniesieniu do zadania nr 1: Kosztorys (Załącznik nr 1), Zestawienie poniesionych wydatków (Załącznik nr 3), Sprawozdanie z realizacji zadania nr 1 (Załącznik nr 4) oraz tabelę pomocniczą dot. wydatków: bieżących (środków własnych) poniesionych na funkcjonowanie instytucji w okresie realizacji zadania (Załącznik nr 5), zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dot. Programu,
- w odniesieniu do zadania nr 2: Wydatki kwalifikowalne ogółem (Załącznik nr 1), Zestawienie poniesionych wydatków (Załącznik nr 2) oraz Sprawozdanie z realizacji zadania (Załącznik nr 3), zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dot. dofinansowania.

Dokumenty sprawozdawcze były korygowane m.in. poprzez złożenie 16 lutego 2022 r. oświadczenia Prezydenta Miasta Pruszkowa, iż „(...) *nie zachodzi podwójne finansowanie w przypadku listy płac o numerze LP ŻM3/LZ11/24/21 ujętej w sprawozdaniach sporządzonych w ramach umowy nr M2/5/27/2021 (poz. 2 w Załączniku nr 3 pn. „Zestawienie poniesionych wydatków”) oraz nr BRI-II.002.3.47.2021 (poz. 4 w Załączniku nr 2 pn. „Zestawienie poniesionych wydatków”).*”

Dokumenty sprawozdawcze zostały pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone przez Wojewodę, o czym Miasto zostało poinformowane w wiadomościach przesłanych elektronicznie w dniu 2 marca 2022 r. oznaczonych numerami BRI-II.002.5.27.2020.MS oraz BRI-II.002.3.47.2020.MS.

Dokumenty sprawozdawcze zostały złożone terminowo, tj. zgodnie z w § 4 ust. 1 umowy dot. Programu oraz § 5 ust. 1 umowy dot. dofinansowania.

(Akta kontroli: str. 342-359)

⁴⁹ Zgodnie z § 22 ust. 2 i § 23. ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.) do sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S za 2021 r. i ich korekt stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

2. Rzetelność sporządzenia dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania

W Kosztorysie i Załączniku nr 1 ujęto wydatki na podstawie ewidencji księgowej Żłobka prowadzonej w oparciu o dowody księgowe, z wyjątkiem wydatku związanego z realizacją obowiązku informacyjnego w kwocie **5,00 zł**, dla którego nie przedstawiono dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie wydatku, co narusza § 2 ust. 1 umowy dot. Programu i § 3 ust. 1 umowy dot. dofinansowania oraz kwoty **5 000,00 zł**, która była udokumentowana i zaewidencjonowana. Tym samym w Kosztorysie i Załączniku nr 1 wykazano wydatki kwalifikowalne ogółem o 4 995,00 zł niższe niż wynikały z urzędzeń księgowych.

Beneficjent w Kosztorysie i Załączniku nr 1 ujął wydatki w łącznej kwocie **153 807,42 zł**⁵⁰ jako kwalifikowalne, a stanowią one wydatki niekwalifikowalne.

W złożonych przez Beneficjenta do MUW dokumentach sprawozdawczych dotyczących rozliczenia dotacji na łączną kwotę 244 800,00 zł, tj. w:

- *Zestawieniu poniesionych wydatków – MODUŁ 2* (stanowiącym załącznik nr 3 umowy dot. Programu), w którym wykazano dwie listy płac⁵¹ na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych – 238 501,58 zł, w tym z dotacji – 115 200,00 zł oraz ze środków własnych 123 301,58 zł;
- *Zestawieniu poniesionych wydatków* (stanowiącym załącznik nr 2 umowy dot. dofinansowania), wykazano dwie listy płac⁵² w łącznej kwocie 250 275,10 zł, w tym z dotacji – 129 600,00 zł oraz ze środków własnych 120 675,10 zł,

jako wydatki kwalifikowalne ujęte zostały także wydatki niekwalifikowalne, co w dniu 13 kwietnia 2023 r. potwierdził Prezydent Miasta Pruszkowa informując, że „(...) w zestawieniach poniesionych wydatków pomyłkowo zostało podane wynagrodzenie całego personelu (...)”⁵³.

Beneficjent w obu ww. zestawieniach wykazał tę samą listę płac nr ŻM3/LZ11/24/21 w pełnej wysokości tj. 121 534,95 zł. Na powyższe w dniu 16 lutego 2022 r. Prezydent Miasta Pruszkowa złożył oświadczenie, że w przypadku wskazanej listy płac nie zachodzi podwójne finansowanie, co potwierdziła analiza opisów list płac okazanych podczas kontroli.

⁵⁰ 9180,00 zł dotyczy PFRON + 123 361,45 zł na produkty żywnościowe + 21 260,97 zł na wynagrodzenie personelu związanego z przygotowaniem żywienia + 5,00 zł bez dowodu księgowego = 153 807,42 zł – porównanie w Tabeli nr 1.

⁵¹ ŻM3/LZ03/08/21 i ŻM3/LZ11/24/21.

⁵² ŻM3/LZ11/24/21 i ŻM3/LZ12/26/21.

⁵³ Bez wyłączenia wynagrodzenia osób zajmujących się przygotowaniem żywienia.

Stwierdzono, że obydwa ww. *Zestawienia poniesionych wydatków* zostały sporządzone nierzetelnie, ponieważ wykazane w nich kwoty wydatków kwalifikowalnych, w tym kwoty sfinansowane z dotacji i ze środków własnych nie odpowiadały podziałowi wydatków wynikającemu z opisów na listach płac ŻM3/LZ03/08/21, ŻM3/LZ11/24/21 i ŻM3/LZ12/26/21 rozliczonych z dotacji. Jednakże opisy ww. list płac wskazują, że w okresie realizacji zadania nr 1 i nr 2 Beneficjent przeznaczył własne środki finansowe w kwocie nie mniejszej niż 20%, co jest zgodne z § 3 ust. 4 i 6 umowy dot. Programu i § 2 ust. 1 umowy dot. dofinansowania, co przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 2

Dane ze sprawozdania Beneficjenta					Dane z okazanych i opisanych list płac		
Nazwa i nr dokumentu księgowego	Data wystaw. dokumentu księgowego	Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wykazane przez Beneficjenta wydatki kwalifikowalne finansowane:		Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wykazane podczas kontroli wydatki kwalifikowalne finansowane:	
			z dotacji (zł)	ze środków własnych (zł)		z dotacji (zł)	ze środków własnych (zł)
LP ŻM3/LZ03/08/21	25.03.2021 r.	116 966,63	83 000,00	33 966,63	99 350,96	78 062,00	21 288,96
LP ŻM3/LZ11/24/21	25.11.2021 r.	121 534,95	32 200,00	89 334,95	46 422,50	37 138,00	9 284,50
SUMA		238 501,58	115 200,00	123 301,58	145 773,46	115 200,00	30 573,46
% UDZIAŁ		100%	48,30%	51,70%	100,00%	79,03%	20,97%

Tabela nr 3

Dane ze sprawozdania Beneficjenta					Dane z okazanych i opisanych list płac		
Nazwa i nr dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wykazane przez Beneficjenta wydatki kwalifikowalne finansowane:		Wydatki kwalifikowalne (zł)	Wykazane podczas kontroli wydatki kwalifikowalne finansowane:	
			z dotacji (zł)	ze środków własnych (zł)		z dotacji (zł)	ze środków własnych (zł)
LP ŻM3/LZ11/24/21	25.11.2021 r.	121 534,95	50 800,00	70 734,95	59 287,82	47 416,14	11 871,68
LP ŻM3/LZ12/26/21	17.12.2021 r.	128 740,15	78 800,00	49 940,15	112 443,00	82 183,86	30 259,14
SUMA		250 275,10	129 600,00	120 675,10	171 730,82	129 600,00	42 130,82
% UDZIAŁ		100%	51,78%	48,22%	100,00%	75,47%	24,53%

Zatem reasumując, obydwie dotacje w łącznej kwocie 244 800,00 zł zostały wydatkowane w całości, zgodnie z celem na jaki były przeznaczone, ale zostały wykazane w dokumentach sprawozdawczych w sposób nierzetelny.

(Akta kontroli: str. 342-359, 381, 426 i 792-1060)

Podsumowując ustalenia kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. Braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków dotacji oraz ze środków własnych na realizację zadań nr 1 i 2, co jest niezgodne z § 3 ust. 8 umowy dot. Programu oraz § 4 ust. 1 pkt. 4 umowy dot. dofinansowania.
2. Braku wszystkich niezbędnych adnotacji oraz informacji o źródłach finansowania wydatku na dowodach księgowych, będących podstawą dokonania wydatków ze środków własnych, co jest niezgodne z § 3 ust. 7 i § 3 ust. 7 pkt. f umowy dot. Programu oraz § 5 ust. 3 pkt. 7 i 8 umowy dot. dofinansowania.
3. Błędnym zaliczeniu do kosztów kwalifikowalnych ogółem i poniesionych ze środków własnych – w Kosztorysie i Załączniku Nr 1 – wydatków na PFRON, wydatków związanych z zakupem wyżywienia oraz części wynagrodzeń personelu zajmującego się przygotowaniem wyżywienia (w łącznej kwocie **153 802,42 zł**), co narusza zapisy § 2 ust. 1 umowy dot. Programu i pkt. 5.5.5 Programu oraz § 3 ust. 5 umowy dot. dofinansowania, a także kwoty **5,00 zł** związanej z realizacją obowiązku informacyjnego, dla której nie przedstawiono dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie wydatku. Jednocześnie w kosztach kwalifikowalnych w ramach środków własnych – w Kosztorysie i Załączniku Nr 1 – nie ujęto łącznej kwoty w wysokości **5 000,00 zł** wynikającej z przedstawionych i zaewidencjonowanych dowodów księgowych. Powyższe działania naruszają § 2 ust. 1 umowy dot. Programu oraz § 3 ust. 1 umowy dot. dofinansowania oraz przekładają się na nierzetelne sporządzenie dokumentów sprawozdawczych z realizacji zadań.
4. Błędnym wykazaniu kwot wydatków kwalifikowalnych w dokumentach sprawozdawczych w *Zestawieniach poniesionych wydatków*, w tym poniesionych z dotacji i ze środków własnych, tj. niezgodnie z opisami dowodów księgowych, co także przekłada się na nierzetelne sporządzenie dokumentów sprawozdawczych z realizacji zadań.
5. Niedokonaniu zwrotu odsetek naliczonych w wyniku gromadzenia przyznanych środków dotacji na oprocentowanych rachunkach bankowych w terminie wskazanym w umowach, co jest niezgodne § 5 ust. 3 umowy dot. Programu oraz § 7 ust. 7 umowy dot. dofinansowania.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Prezydenta** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przeszłości stwierdzonych nieprawidłowości

i uchybień, a w szczególności do wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowach oraz rzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji zadań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej **od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze**. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Prezydenta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli