



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 listopada 2023 r.

WK-IV.431.2.5.2023

Pan

Piotr Remiszewski

Radosny Początek Piotr Remiszewski

ul. Powstańców 56/2

05-091 Ząbki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Joanna Dobkowska i Jakub Wlazło – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 czerwca do 7 lipca 2023 r.³ kontrolę problemową w prowadzonym przez Pana Niepublicznym Klubie Dziecięcym Radosny Początek, zlokalizowanym w Ząbkach przy ul. Krasickiego 14 lok. 1-U4, 05-091 Ząbki (dalej Klub).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”* (dalej Program). Kontrolą objęto okres od 1 marca do 31 grudnia 2020 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

¹ Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – dalej *ustawa o finansach publicznych*.

² Ustawa z 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 Planowany termin przeprowadzenia czynności kontrolnych: od 12 do 30 czerwca 2023 r. zmieniony pismem z 29 czerwca 2023 r. w związku z wpływem w dniu 28 czerwca 2023 r. do MUW umotywowanego wniosku o wydłużenie terminu kontroli.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie – Wydział Kontroli
ul. Floriańska 10, 03-707 Warszawa,
adres do korespondencji: Pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa,
tel.: (+48) 22 695 72 00, Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
wk@mazowieckie.pl; www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 października 2023 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Pan Piotr Remiszewski figuruje jako przedsiębiorca w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej CEIDG) pod nazwą firmy RADOSNY POCZĄTEK Piotr Remiszewski⁴, REGON 712532770, NIP: 8212226150 (dalej Beneficjent)⁵. Przedmiotem przeważającej działalności ww. firmy, według PKD 88.91.Z, jest opieka nad dziećmi.

(Akta kontroli: str. 5-34, 47-49)

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Programu ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W dniu 24 lipca 2020 r. została zawarta umowa Nr M3/88/2020 pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Beneficjentem, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie miejsc opieki w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”2020* oraz ogłoszeniu konkursowym w prowadzonym przez Beneficjenta Klubie (dalej zadanie). Przedmiotową umowę zmieniono aneksem nr 1 z 27 listopada 2020 r. (dalej umowa) w zakresie okresu rzeczowej i finansowej realizacji zadania oraz terminu pełnego zakończenia zadania.

Zgodnie z treścią umowy:

- Wojewoda Mazowiecki zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż **200 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta Klubie, tj. na utworzenie 1 nowego miejsca nie więcej niż kwotę 10 000,00 zł (§ 1 ust. 1 umowy),
- kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w rozumieniu programu (§ 1 ust. 15 umowy),

⁴ Zgodnie z wpisem w CEIDG (stan na dzień 1 czerwca 2023 r.) Pan Piotr Remiszewski prowadzi działalność gospodarczą od 1 maja 2018 r.

⁵ W dniu 16 listopada 2020 r. Beneficjent ustanowił pełnomocnika do prowadzenia w jego imieniu działalności gospodarczej w osobie pani XXXXXXXXXX, jednocześnie powołanej jako organ prowadzący Klub (Repertorium A 6547/2020).

- okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalono od dnia **1 marca 2020 r.** do dnia **31 grudnia 2020 r.** (§ 1 ust. 16 umowy),
- Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania w okresie wskazanym w § 1 ust. 16 umowy własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania (§ 3 ust. 3 umowy),
- niezwłocznie po zakończeniu realizacji zadania Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia oraz złożenia w MUW sprawozdania merytorycznego wraz z rozliczeniem przekazanych środków zgodnie z umową (§ 4 ust. 1 i 2 umowy).

Ponadto Beneficjent zobowiązał się do:

- 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 (§ 2 ust. 7 umowy),
- zapewnienia tytułu prawnego do lokalu, uprawniającego do prowadzenia w nim instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, na minimalny okres zapewnienia funkcjonowania miejsc określony w § 5 ust. 1 umowy, tj. do 31 grudnia 2025 r. (§ 3 ust. 6 umowy),
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem (§ 3 ust. 7 umowy),
- zwrotu ewentualnych przychodów związanych z realizacją zadania oraz z tytułu oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, o którym mowa w § 1 ust. 5 umowy, na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego (§ 7 ust. 4 umowy).

(Akta kontroli: str. 50-75)

2. Beneficjent przedstawił umowę najmu lokalu użytkowego⁶, w którym prowadzony jest Klub. Umowa została zawarta na czas określony od 1 czerwca 2020 r. do 31 maja 2030 r.,

⁶ Zawartą w dniu 22 maja 2020 r. z XXXXXX, XXXXXXXXXXXXX, obejmującą wynajem lokalu 1-U4 o łącznej powierzchni 108,10 m² usytuowanego na parterze budynku położonego w Ząbkach, przy ul. Krasickiego 14, z przeznaczeniem na wykorzystanie w celu prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na opiece nad dziećmi w wieku do 3 lat.

zapewniając tytuł prawny do lokalu na minimalny okres funkcjonowania tworzonych miejsc określony w § 5 ust. 1 umowy, tj. do 31 grudnia 2025 r. W związku z powyższym, Beneficjent wypełnił zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 6 umowy.

(Akta kontroli: str. 76-79)

3. Klub został wpisany do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki pod numerem 22/2020 w dniu 2 września 2020 r.⁷. Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonego wniosku i załączonych do niego dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, tj. m. in. opinii Burmistrza Miasta Ząbki⁹ oraz decyzji potwierdzającej spełnienie wymagań przeciwpożarowych¹⁰.

(Akta kontroli: str. 80-88)

4. Klub działa na podstawie Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego, obowiązujących od 2 września 2020 r.

(Akta kontroli: str. 89-101)

II. W zakresie otrzymania i rozliczenia środków finansowych na realizację zadania:

1. MUW przekazał w 2020 r. środki finansowe z Funduszu Pracy w dwóch transzach, z przeznaczeniem na utworzenie 20 miejsc opieki nad dziećmi w Klubie. Pierwsza transza wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy w kwocie **105 000,00 zł** w dniu 30 lipca 2020 r., a druga transza w kwocie **95 000,00 zł** w dniu 29 grudnia 2020 r.
2. Przyznane środki finansowe na realizację zadania były przekazane na nieoprocentowany rachunek Beneficjenta prowadzony przez mBank S.A. Bankowość Detaliczna, wskazany w § 1 ust. 5 umowy, który również służył do dokonywania wydatków na realizację zadania ze środków Funduszu Pracy oraz środków własnych Beneficjenta¹¹.

(Akta kontroli: str. 102-107)

3. Środki z Funduszu Pracy przeznaczone na utworzenie 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostały wydatkowane w kwocie 199 104,05 zł¹². Utworzenie 1 nowego miejsca wyniosło 9 955,20 zł.

(Akta kontroli: str. 206-210)

⁷ Zaświadczenie nr 2/2020 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki, wydane 2 września 2020 r., znak sprawy: OSiPS.8120.1.47.2020.

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

⁹ Opinia Burmistrza Miasta Ząbki z 27 sierpnia 2020 r. znak: OSiPS.8120.1.44.2020 potwierdzająca spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych dla maksymalnej liczby 25 miejsc dla dzieci.

¹⁰ Decyzja Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie z 20 sierpnia 2020 r. znak: PZ.5560.48-3.2020 stwierdzająca spełnienie w pomieszczeniach Klubu wymagań przeciwpożarowych.

¹¹ Wydruk pn. *Elektroniczne zestawienie operacji za okres od 2020-01-01 do 2021-01-31* (dalej zestawienie operacji).

¹² Pismo znak BRI-II.002.6.88.2019 z 28 kwietnia 2021 r. potwierdzające rozliczenie środków z Funduszu Pracy dokonane na podstawie rozliczenia transzy nr 1 i 2.

4. W dniu 19 kwietnia 2021 r. Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pracy w wysokości 895,95 zł wraz z odsetkami¹³.

(Akta kontroli: str. 110)

5. W dniu 12 czerwca 2023 r. Beneficjent złożył oświadczenia, że realizując zadanie nie odzyskał poniesionych kosztów podatku VAT, a środki finansowe przyznane na realizację zadania nie były przedmiotem lokat.

(Akta kontroli: str. 108-109)

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunku bankowego dla środków Funduszu Pracy:

Na podstawie przedłożonego przez Beneficjenta wydruku zestawienia operacji z rachunku bankowego wskazanego dla realizacji umowy stwierdzono, że na przedmiotowy rachunek bankowy wpłacano środki finansowe stanowiące środki własne Beneficjenta natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 umowy, Beneficjent przeznacza wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania wyłącznie dla środków przyznanych z Programu, tym samym w świetle powyższych ustaleń Beneficjent nie wywiązał się z nałożonego w § 3 ust. 7 pkt 1 umowy obowiązku *prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania*.

(Akta kontroli: str. 102-107)

III. W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania:

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych na realizację zadania.
2. Kontrolującym przedstawiono wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów kwalifikowalnych, która umożliwiała identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania.
3. Wydatki ze środków Funduszu Pracy z tytułu realizowanego zadania, polegającego na utworzeniu 20 nowych miejsc opieki, zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową i rozliczeniem transz wyniosły 199 104,05 zł.

(Akta kontroli: str. 113-115)

4. Poniesione wydatki wg ujętych kwot w rozliczeniach transz były zgodne z kwotami skorygowanego kosztorysu realizacji zadania – moduł 3 i dotyczyły:
 - a) prac budowlanych (poz. 1 kosztorysu) w wysokości 124 956,52 zł;
 - b) zakupu i montażu wyposażenia (poz. 3 kosztorysu) – 82 386,18 zł;

¹³ Łączna kwota przelewu 914,95 zł: niewykorzystane środki Funduszu Pracy 895,95 zł, odsetki 19,00 zł.

- c) zakupu pomocy dydaktycznych (poz. 4 kosztorysu) – 7 176,30 zł;
- d) wydatków pośrednich związanych z tworzeniem instytucji (poz. 6 kosztorysu) w tym: czynszu oraz opłat administracyjnych związanych z najmem lokalu, usługi koordynacji zadania (w tym rozliczenia otrzymanych środków finansowych, przygotowania wniosków o płatność itp.), naboru i szkoleń kadry, obsługi prawnej, materiałów promocyjnych m.in. szyldów, banerów, flagi klubu – 34 585,05 zł.
5. W wydatkowanej kwocie środków finansowych z Funduszu Pracy w wysokości 199 104,05 zł, wydatki majątkowe wyniosły 160 104,05 zł, a wydatki bieżące wyniosły 39 000,00 zł, co jest zgodne z danymi zaprezentowanymi w rozliczeniach transz. Wydatki ogółem poniesione ze środków własnych i Funduszu Pracy na realizację zadania, wykazano w wysokości **249 104,05 zł**, z tego: **199 104,05 zł**, stanowiących **79,93%**¹⁴ udziału środków Funduszu Pracy w kosztach zadania oraz **50 000,00 zł**, stanowiące **20,07%**¹⁵ udziału środków własnych w kosztach zadania.

(Akta kontroli: str. 182-183, 190-194)

6. Wydatki poniesione na realizację zadania udokumentowano fakturami, rachunkami, potwierdzeniami wykonania przelewu oraz innymi dokumentami księgowymi¹⁶. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym, kartą oraz gotówką, jak również na zasadzie refundacji.
7. W trakcie czynności kontrolnych wszystkie dowody księgowe opatrzone adnotacją zgodnie z treścią § 2 ust. 7 umowy wraz z określeniem źródła ich finansowania i tym samym wypełniono, nałożone na Beneficjenta, zobowiązanie do należytego oznaczenia dokumentów księgowych¹⁷ określonego w piśmie z 28 kwietnia 2021 r. znak BRI-II.002.6.88.2019 w przedmiocie zatwierdzenia rozliczenia zadania.

(Akta kontroli: str. 116-175, 206-210)

8. Prace budowlane zostały ustalone z firmą XXXXXXXX, a następnie wykonane i odebrane¹⁸.

(Akta kontroli: str. 112)

¹⁴ $(199\ 104,05/249\ 104,05) \times 100 = 79,93\%$

¹⁵ $(50\ 000/249\ 104,05) \times 100 = 20,07\%$

¹⁶ Na potwierdzenie wydatkowania środków z Funduszu Pracy w wysokości 71,96 zł (wykazane w rozliczeniu transzy nr 2 pod poz. 57 dotyczące środków dofinansowania) okazano wydruk zamówienia na zakup kulek żelowych, zawierający elementy dowodu księgowego.

¹⁷ Niniejsze wynika z faktu, że Beneficjent przedstawił dokumenty księgowe z adnotacjami naniesionymi na odrębnych kartkach, a nie bezpośrednio na dokumentach księgowych. Z uwagi na powyższe, do akt kontroli załączono dowody księgowe opatrzone trwałą adnotacją o której mowa w § 2 ust. 7 umowy.

¹⁸ Lista prac budowlano-adaptacyjnych lokalu na Klub Dziecięcy w Ząbkach przy ul. Krasickiego 14 lok. 1-U4.

9. W wyniku dokonanych w dniu 22 czerwca 2023 r. oględzin lokalu Klubu stwierdzono zakończenie prac budowlano-adaptacyjnych oraz przystosowanie i wyposażenie pomieszczeń do użytkowania. Tablicę informującą, że instytucja została dofinansowana ze środków budżetu państwa w ramach programu „MALUCH+” 2020 umieszczono na ścianie holu przy drzwiach wejściowych do Klubu.

(Akta kontroli: str. 178)

10. Zadanie zostało zrealizowane pod względem rzeczowym i finansowym.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania:

1. Beneficjent nie przedstawił potwierdzenia płatności w kwocie 0,06 zł dla dowodu księgowego wykazanego w rozliczeniu transzy nr 2 jako koszt kwalifikowalny opłacony ze środków dofinansowania, dotyczy poz. 52 – faktura VAT FS2/20.12/0702 z 30 grudnia 2020 r. na kwotę 5 733,36 zł. Przedmiotowy dowód księgowy został opłacony ze środków Funduszu Pracy w wysokości 5 733,30 zł¹⁹, tym samym nie zostały dopełnione wymogi § 1 ust. 8 umowy. W związku z powyższym, kwota 0,06 zł stanowi środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, które podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: str. 155, 190-193)

2. W okresie realizacji zadania, Beneficjent dokonał zakupu pomocy dydaktycznych oraz zabawek, które udokumentowano fakturą nr AUC/124/2020/18141 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 1607,93 zł, w tym ze środków dotacji 129,50 zł oraz fakturą nr AUC/124/2020/18148 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 343,76 zł, w tym ze środków dotacji 82,89 zł. W dniu wystawienia faktur płatności dokonano kartą płatniczą z rachunku bankowego przeznaczonego do zadania. Jak wynika z zestawienia operacji, przedmiotowe wydatki zostały zaksięgowane na rachunku w dniu 2 stycznia 2021 r. Zgodnie z treścią § 2 ust. 2 pkt 1) umowy, „za datę zapłaty przyjmuje się w przypadku wydatków pieniężnych w szczególności: datę obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta, tj. datę księgowania operacji – w przypadku płatności dokonanych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą.”

¹⁹ Beneficjent 7 lipca 2023 r. złożył pisemne wyjaśnienie, że różnica 0,06 zł to błąd pisarski, pomyłkowo zaksięgowany.

Uwzględniając powyższe stwierdzono, że łączna kwota dotacji w wysokości 212,39 zł²⁰ została wydatkowana z naruszeniem zapisów § 1 ust. 16 umowy w zakresie okresu finansowej realizacji zadania i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: str. 130-133)

IV. W zakresie rozliczenia końcowego zadania:

1. Rozliczenie pierwszej transzy dofinansowania zostało zaakceptowane przez Wojewodę Mazowieckiego 28 grudnia 2020 r.²¹.
2. Rozliczenie końcowe obejmujące rozliczenie drugiej transzy dofinansowania zadania zostało przekazane do MUW w dniu 14 stycznia 2021 r., zgodnie z terminem wskazanym w § 4 ust. 1 umowy.
3. W piśmie z 28 kwietnia 2021 r. znak BRI-II.002.6.88.2019 Wojewoda Mazowiecki po pozytywnym zweryfikowaniu dokumentów sprawozdawczych (wraz z korektami) dokonał ich zatwierdzenia.
4. W załączniku nr 4 do umowy, Beneficjent wykazał, że tworzył 20 miejsc opieki w Klubie, a faktycznie utworzył 25, w tym 20 miejsc ze środków Funduszu Pracy.

(Akta kontroli: str. 187-189, 197, 200-210)

5. Dane ujęte w rozliczeniach pierwszej i drugiej transzy dofinansowania są zgodne z przedstawioną ewidencją księgową, jednakże w trakcie kontroli ustalono, że ewidencja księgową prowadzona była w sposób nierzetelny poprzez:
 - ujęcie faktur VAT z 22 sierpnia 2020 r. na łączną kwotę 5 030,60 zł²² pomimo dokonania wydatku w dniu 25 sierpnia 2020 r. z rachunku bankowego w kwocie 5 030,06 zł;
 - ujęcie faktur: nr GP/RZL/11/08/2020 z 14 sierpnia 2020 r. na kwotę 1 603,00 zł, nr 60553773 z 11 września 2020 r. na kwotę 1 328,98 zł oraz nr FSL-158/12/2020/RM z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 10 071,86 zł w kwotach mniejszych²³ odpowiednio o 158,00 zł, 33,98 zł i 0,09 zł²⁴,powyższe uznano za nieprawidłowość.

²⁰ 129,50 zł + 82,89 zł = 212,39 zł

²¹ Pismo BRI-II.002.6.88.2019 z 28 grudnia 2020 r.

²² Faktura nr: 60552663 – na kwotę 4 661,70 zł, 60552664 – na kwotę 299,00 zł oraz 60552665 – na kwotę 69,90 zł.

²³ Transza nr 1 poz. 39 – kwota dofinansowania 1 445,00 zł; transza nr 1 poz. 47 – środki własne 1 295,00 zł; transza nr 2 poz. 64 – kwota dofinansowania 7 530,55 zł, środki własne – 2 541,22 zł, co łącznie wynosi 10 071,77 zł.

²⁴ Beneficjent 7 lipca 2023 r. złożył pisemne wyjaśnienie, że różnica 0,09 zł dotyczy wkładu własnego wykazanego w poz. 64 rozliczenia 2 transzy, gdzie zamiast kwoty 2 541,22 zł powinna być kwota 2 541,31 zł.

Ponadto w niektórych przypadkach stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w dowodach księgowych a ujętymi w ewidencji księgowej, które dotyczyły numeru dokumentu księgowego i daty zapłaty.

(Akta kontroli: str. 156-166, 176)

Uwzględniając powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) nieokazaniu potwierdzenia płatności dla dowodu księgowego w kwocie 0,06 zł, naruszając wymogi § 1 ust. 8 umowy, co stanowi podstawę uznania przedmiotowych środków za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy;
- 2) wydatkowaniu w dniu 2 stycznia 2021 r. środków finansowych z Funduszu Pracy w łącznej kwocie 212,39 zł, naruszając zapisy § 1 ust. 16 umowy w zakresie okresu finansowej realizacji zadania, co skutkuje uznaniem przedmiotowych środków za niekwalifikowane koszty zadania, zgodnie z treścią § 2 ust. 1 umowy;
- 3) nierzetelnym prowadzeniu ewidencji księgowej poprzez nieprawidłowe ujęcie kwot oraz danych w zakresie numeru dowodu księgowego i daty zapłaty, wynikających z dowodów źródłowych, co skutkowało wykazaniem w rozliczeniach transz nieprawidłowych danych w powyższym zakresie;
- 4) prowadzeniu przez Beneficjenta rachunku bankowego dla środków z Funduszu Pracy oraz środków własnych, czym naruszono zapisy § 3 ust. 7 pkt 1 umowy.

Reasumując powyższe ustalenia:

- 1) kwota 0,06 zł stanowi środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- 2) kwota 212,39 zł stanowi niewykorzystane środki finansowe z Funduszu Pracy na dzień 31 grudnia 2020 r. i w świetle zapisów § 7 ust 1 umowy podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Mając na względzie dokonany przez Beneficjenta w dniu 19 listopada 2023 r. zwrot ww. kwot wraz z należnymi odsetkami na rachunek MUW wskazany w § 7 ust. 5 umowy, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych.

(Akta kontroli: str. 222-229)

Jednocześnie wskazuję, aby w przyszłości rzetelnie wywiązywać się z zobowiązań wynikających z warunków i zasad określonych w Programie i umowie.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli