



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 sierpnia 2024 r.

WK-IV.431.5.1.2024

Pani
Marzena Szymczak
Meryland Marzena Szymczak
ul. Obrońców 15A
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 – starszy inspektor wojewódzki i Katarzyna Burdzińska – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 lutego do 29 marca 2024 r. kontrolę problemową w prowadzonych przez Panią klubach dziecięcych:

1. Meryland Marzena Szymczak zlokalizowanym przy ul. Obrońców 15A, 05-091 Ząbki, zgodnie z umową nr M3/41a/2019 z 7 sierpnia 2019 r.
2. Meryland II zlokalizowanym przy ul. Kościelnej 13, 05-091 Ząbki, zgodnie z umową nr M3/100/2020 z 13 sierpnia 2020 r.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych Funduszu Pracy otrzymanych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (umowa nr M3/41a/2019 w tym trwałość) oraz prawidłowość wykorzystania środków finansowych Funduszu Pracy otrzymanych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki

¹ Ustawa z dnia 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 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.

w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (umowa nr M3/100/2020 w tym trwałość).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w zakresie umowy nr M3/41a/2019 oraz okres od 15 kwietnia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w zakresie umowy nr M3/100/2020.

[Akta kontroli: str. 8-53]

Zgodnie z informacją zawartą w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej Pani Marzena Szymczak prowadzi od 1 sierpnia 2018 r. działalność gospodarczą pod nazwą Meryland Marzena Szymczak, NIP 8241533216, REGON 380747003 (dalej Beneficjent) w zakresie opieki dziennej nad dziećmi (kod PKD 88.91.Z). Stałym miejscem wykonywania działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą były Ząbki, ul. Obrońców 15A, 05-091 Ząbki.

[Akta kontroli: str. 55-59]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 lipca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych Funduszu Pracy otrzymanych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (umowa nr M3/41a/2019 w tym trwałość), ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W dniu 7 sierpnia 2019 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem umowa Nr M3/41a/2019 (dalej umowa) 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+”2019* (dalej Program)³ oraz ogłoszeniu konkursowym.

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. umowy Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż **78 800,00 zł** z przeznaczeniem

³ Realizacja zadania została określona w Kosztorysie realizacji zadania - moduł 3 stanowiący załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys realizacji zadania).

na utworzenie **8** miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej zadanie), tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę 9 850,00 zł. Natomiast w § 1 ust 2 umowy zaznaczono, że po realizacji zadania liczba miejsc opieki w klubie będzie wynosić nie mniej niż 12.

W § 1 ust. 14 umowy określono, że kwota przyznanych środków finansowych nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w rozumieniu Programu. Okres rzeczowej realizacji zadania został ustalony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., a okres realizacji zadania w części dotyczącej tworzenia miejsc opieki do dnia dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który może przypadać do dnia 31 stycznia 2020 r. (§ 1 ust. 15 umowy).

W umowie Beneficjent zobowiązał się do:

- przeznaczenia na realizację zadania w okresie wskazanym w § 1 ust. 15 umowy własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 6),
- 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 2024 r. (§ 3 ust. 9),
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków z Programu oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania pozwalającą na rozliczenie kosztu zadania ogółem (§ 3 ust. 10),
- oznaczenia każdego dokumentu księgowego lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzającego poniesienie wydatków na realizację zadania, adnotacją wskazującą, że koszt był współfinansowany z Programu i określającą udział środków z Funduszu Pracy i środków własnych (§ 2 ust. 8),
- zwrotu ewentualnych przychodów związanych z realizacją zadania oraz z tytułu oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, o którym mowa w § 1 ust. 4 umowy, na rachunek bankowy Wojewody (§ 7 ust. 4),
- zwrotu wykorzystanych środków finansowych w proporcjonalnej wysokości do liczby niewykorzystanych miejsc za każdy miesiąc niewykorzystania miejsc na poziomie 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie (§ 5 ust. 3),
- sporządzenia oraz złożenia w MUW niezwłocznie po zakończeniu realizacji zadania, jednak nie później niż w terminie do 31 stycznia 2020 r. sprawozdania merytorycznego wraz z rozliczeniem środków (§ 4 ust. 1),

- sporządzania rocznych sprawozdań z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem środków finansowych z Programu do dnia 31 stycznia każdego roku za rok ubiegły, za lata 2020-2024 (§ 5 ust. 2).

[Akta kontroli: str. 60-86]

2. Beneficjent przedstawił tytuł prawny do lokalu w budynku mieszkalnym⁴, w którym prowadzony jest klub dziecięcy, zapewniając tytuł prawny do lokalu zgodnie z § 3 ust. 9 umowy z Wojewodą.
3. Klub dziecięcy został wpisany 30 grudnia 2019 r. pod numerem 20/2019⁵ do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki. Przed dokonaniem wpisu Burmistrz Miasta Ząbki pozytywnie zaopiniował pod względem warunków lokalowych, bezpieczeństwa i higieny pomieszczenia oraz najbliższe otoczenie nowo tworzonego klubu w maksymalnej liczbie 12 miejsc⁶. Przedmiotem opinii był lokal znajdujący się na parterze budynku mieszkalnego jednorodzinnego składający się z sali na pobyt dzieci, przedsionka, holu, dwóch pomieszczeń sanitarnych oraz kuchni. Spełnienie w ww. lokalu przepisów przeciwpożarowych stwierdził Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie w decyzji nr PZ.5560.79-3.2019⁷ z 23 grudnia 2019 r.
4. Klub dziecięcy działa na podstawie *Statutu klubu dziecięcego "Meryland"* oraz *Regulaminu obowiązującego w "Meryland"*. Statut określa zasady funkcjonowania klubu dziecięcego, cele, zadania i organizację pracy placówki. Regulamin wewnętrzny określa szczegółowe zasady dotyczące przyjęcia dziecka do klubu, wnoszonych opłat, odbioru dzieci z placówki.

[Akta kontroli: str. 87-107]

5. Obsługa księgową realizowana była przez Biuro rachunkowe⁸, które zgodnie z informacją udzieloną 4 marca 2024 r. przez Beneficjenta prowadziło obsługę księgową zadania oraz udzielało konsultacji na etapie przygotowania projektu.
6. Na potrzeby umowy z Wojewodą, do obsługi dofinansowania zadania Beneficjent otworzył w ING Banku Śląskim S.A.⁹ nieoprocentowany rachunek bankowy. Środki otrzymane

⁴ Akt notarialny Repertorium A nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁵ Zaświadczenie nr 5/2019 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki wydane 30 grudnia 2019 r., znak sprawy: OSiPS.8120.1.58.2019.

⁶ Opinia z 23 grudnia 2019 r., znak sprawy OSiPS.8120.1.56.2019.

⁷ Wydanie decyzji zostało poprzedzone przeprowadzeniem w lokalu czynności kontrolno-rozpoznawczych przez pracownika Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie - protokół ustaleń z czynności kontrolno-rozpoznawczych z 20 grudnia 2019 r., znak sprawy: PZ.5560.79-2.2019.

⁸ Umowa 64/2019/KP o usługi księgowe zawarta 4 września 2019 r. z Biurem Rachunkowym XXXXXXXXX z siedzibą w: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁹ Umowa rachunku bankowego oraz umowa o kartę na czas nieokreślony zawarta 30 maja 2019 r. z ING Bankiem Śląskim z siedzibą w Katowicach, przy ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice.

z Programu, zgodnie ze złożonym 26 lutego 2024 r. oświadczeniem Beneficjenta nie były umieszczane na lokacie terminowej.

7. W oświadczeniu o kwalifikowalności podatku VAT z 20 lutego 2024 r. Beneficjent oświadczył, że nie odzyskiwał poniesionego kosztu podatku VAT.

[Akta kontroli: str. 108-128]

II. W zakresie rozliczenia środków Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadania.

1. MUW przekazał Beneficjentowi środki z Funduszu Pracy przeznaczone na utworzenie 8 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w dwóch transzach, na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą. Pierwsza transza została zaksięgowana na rachunku bankowym 14 sierpnia 2019 r. w kwocie **76 000,00 zł¹⁰**, a druga transza 21 listopada 2019 r. w kwocie **2 800,00 zł¹¹**.
2. Beneficjent posiadał na potrzeby umowy wyodrębniony rachunek bankowy, który nie służył wyłącznie dla środków przyznanych na realizację zadania.
3. Otrzymane środki Funduszu Pracy zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, rozliczeniem transz i przedstawionymi dowodami księgowymi zostały wydatkowane w łącznej kwocie **78 723,76 zł** w okresie realizacji zadania, od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
4. Zgodnie z rozliczeniem I transzy Beneficjent wykorzystał środki dofinansowania w kwocie 75 924,82 zł, a niewykorzystaną kwotę 75,18 zł¹² zwrócił do MUW. Środki z II transzy wykorzystał w wysokości 2 798,94 zł, niewykorzystaną kwotę 1,06 zł¹³ zwrócił do MUW.
5. Beneficjent prowadził zgodnie z § 3 ust. 10 umowy wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów zadania realizowanych ze środków Funduszu Pracy oraz ze środków własnych w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla powyższych źródeł finansowania.

[Akta kontroli: str. 129-145,358-360, 373]

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

Na podstawie przedłożonych wydruków operacji z rachunku bankowego wskazanego dla realizacji umowy stwierdzono, że na przedmiotowy rachunek wpłacano także środki własne Beneficjenta. Natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 umowy wyodrębniony rachunek

¹⁰ Wyciąg z rachunku nr 1 z 30 sierpnia 2019 r.

¹¹ Wyciąg z rachunku nr 4 z 30 listopada 2019 r.

¹² Wyciąg z rachunku nr 4 z 30 listopada 2019 r., kwota 75,18 zł, data księgowana 19 listopada 2019 r.

¹³ Wyciąg z rachunku nr 1 z 30 stycznia 2020 r., kwota 1,06 zł, data księgowana 11 stycznia 2019 r.

bankowy dla zadania powinien być prowadzony wyłącznie dla środków przyznanych z Programu, tym samym Beneficjent nie wywiązał się z nałożonego w § 3 ust. 10 pkt 1 umowy obowiązku prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania.

[Akta kontroli: str.129-140]

III. W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania.

1. Kontroli poddano wszystkie okazane dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych na realizację zadania.
2. Przedstawione dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 8 umowy i określały źródła ich finansowania.
3. W ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu transz wykazano koszty kwalifikowane w wysokości **98 854,71 zł** i podano źródła ich finansowania:
 - **78 723,76 zł** ze środków Funduszu Pracy, co stanowi **79,64 %** udziału środków Funduszu Pracy w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania¹⁴, przez co został spełniony wymóg zawarty w § 1 ust. 14 umowy,
 - **20 130,95 zł** ze środków własnych Beneficjenta, stanowiących **20,36 %** udziału w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania¹⁵, co jest zgodne z § 3 ust. 6 umowy.
4. Poniesione wydatki w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. na utworzenie 8 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, według ujętych kwot w skorygowanym kosztorysie realizacji zadania dotyczyły:
 - robót budowlanych (poz. 1 kosztorysu) – **59 926,32 zł**,
 - remontu (poz. 2 kosztorysu) - **15 132,43 zł**,
 - zakupu pomocy dydaktycznych (poz. 4 kosztorysu) – **2 798,94 zł**,
 - wyposażenia i montażu placu zabaw (poz. 5 kosztorysu) – **4 998,71 zł**,
 - kosztów pośrednich związanych z tworzeniem instytucji (poz. 7 kosztorysu), w tym kosztów szkolenia, naboru personelu, promocji, obsługi księgowej - **9 998,31 zł**,
 - innych kosztów dotyczących dostosowania pomieszczeń do potrzeb dzieci - montażu okablowania systemu czujek dymu i ciepła (poz. 8 kosztorysu) – **6 000,00 zł**.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania:

Beneficjent w rozliczeniu zadania wykazał jako:

¹⁴ $(78\,723,78\text{zł}/98\,854,71\text{zł}) \times 100\% = 79,64\%$.

¹⁵ $(52\,478,37\text{zł}/242\,475,89\text{zł}) \times 100\% = 21,64\%$.

- koszty remontu (poz. 2 kosztorysu) - zakup nasion bratków o wartości 6,99 zł¹⁶, które zgodnie wyjaśnieniem Beneficjenta znalazły się omyłkowo na fakturze¹⁷. Powyższe koszty, finansowane środkami własnymi stanowią koszty niezwiązane z realizowanym zadaniem, w związku z tym w świetle § 2 ust. 1 umowy są niekwalifikowane,
 - koszty pośrednie (poz. 7 kosztorysu) - zakup pawilonu ogrodowego i podstaw do parasola (służących do stabilizowania nóg pawilonu) na kwotę 453,92 zł¹⁸ (360,92 zł środki Funduszu Pracy, 93,00 zł środki własne). Beneficjent wyjaśnił¹⁹, że faktura „(...) została ujęta w 7 pozycji kosztorysu ze względu na to, że pawilon był używany na miejskich imprezach plenerowych, na których reklamowaliśmy Meryland i budowaliśmy stanowisko promujące”. Definicja (wg słownika języka polskiego PWN) słowa promocja w znaczeniu reklamy oznacza popularyzację firmy i jej produktów oraz zachęcanie do kupna tych produktów. Odwołując się do definicji nie można uznać powyższego zakupu za służący popularyzacji klubu dziecięcego, a tym samym za zasadny i zgodny z § 2 ust. 1 umowy,
 - koszty pośrednie (poz. 7 kosztorysu) - zakup t-shirtów takko fashion (10 szt.) i carry (4 szt.) na łączną kwotę 273,22 zł²⁰, finansowanych środkami własnymi, które nie mieszczą się w katalogu kosztów pośrednich wymienionych w Programie i kosztorysie realizacji zadania, tym samym nie są zasadne i zgodne z § 2 ust. 1 umowy.
5. Wydatki poniesione na realizację zadania zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, potwierdzeniami przelewów oraz wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla zadania. Płatności regulowane były gotówką, kartą płatniczą, przelewami bankowymi oraz na zasadzie refundacji.
 6. Beneficjent dokonał rzeczowej realizacji zadania wraz z dokonaniem zapłaty zgodnie z § 1 ust. 15 umowy, w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
 7. Realizując zadanie Beneficjent, jak wyjaśnił 21 marca 2024 r. prowadził i odbierał prace na podstawie ustnych umów, wszelkie zaś ustalenia pomiędzy Meryland a wykonawcami i dostawcami zostały zrealizowane zgodnie z ustaleniami i fakturami.

[Akta kontroli: str. 141-347, 358-360, 373, 377]

¹⁶ Faktura numer 6820190323032450 z 23 marca 2019 r. na kwotę 22,70 zł, w tym 6,99 zł bratek 10 pak. (poz. 110 transza I), płatność ze środków własnych.

¹⁷ Wyjaśnienie z 21 marca 2024 r. dotyczące poszczególnych faktur dla umowy M3/41a/2019.

¹⁸ Faktura nr #176297/8005/2019 z 31 sierpnia 2019, kwota brutto 1 451,92 zł (poz. 21, transza I) skorygowana fakturą #12142/8005/2019 z 30 września 2019, kwota brutto (minus) 998,00 zł (poz. 88, transza I).

¹⁹ Wyjaśnienie z 21 marca 2024 r. dotyczące poszczególnych faktur dla umowy M3/41a/2019.

²⁰ Faktura Vat nr 15/3456/07/2019 z 31 lipca 2019 r., t-shirty 5 szt. na kwotę 89,95 zł (II transza poz. 121); faktura Vat nr 10/3456/07/2019 z 26 lipca 2019 r., t-shirty 5 szt. na kwotę 89,95 zł (II transza poz. 122); faktura VAT Nr: 19/104/L1 z 01 sierpnia 2019 r., koszulki polo 4 szt. na kwotę 93,32 zł (II transza poz. 127).

8. W wyniku dokonanych w dniu 26 marca 2024 r. oględzin lokalu klubu dziecięcego i placu zabaw stwierdzono ukończenie prac związanych z utworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zarówno w środku budynku, jak i na zewnątrz, przystosowanie pomieszczeń do użytkowania. W klubie znajdują się: sala zabaw wyposażona w pomoce dydaktyczne, hol pełniący jednocześnie funkcje szatani, przedsionek, pomieszczenie sanitarne dla dzieci, pomieszczenie sanitarne dla personelu oraz pomieszczenie kuchenne tylko dla personelu.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania:

W trakcie oględzin kontrolujący stwierdzili, że artykuły zakupione w ramach umowy nr M3/41a/2019 z 7 sierpnia 2019 r. zostały zainstalowane w łazience mieszczącej się na pierwszym piętrze budynku, poza pomieszczeniami klubu. Dotyczy to: zestawu – szafka z umywalką i lustrem, brodzika z baterią natryskową, 2 szt. umywalek zamontowanych na wysokości dostosowanej do małych dzieci, 3 szt. mis wiszących wc, 3 szt. stelaży do wc i 2 szt. frontów/kratek wentylacyjnych.

W powyższej sprawie Beneficjent złożył 28 marca 2024 r. wyjaśnienie - „*W związku z tym, że powierzchnia pomieszczeń sanitarnych na parterze jest mała i w trakcie prac remontowych uświadomiłam sobie, że potrzeby higieniczne dzieci wraz z ich wzrostem będą większe niż zakładałam, część sanitariatów zakupionych z dofinansowania w ramach umowy nr M3/41a/2019 została zamontowana w łazience usytuowanej w Meryland na I piętrze tego samego budynku, aby zapewnić dzieciom wystarczający dostęp do urządzeń sanitarnych.*”

Koszty zakupu artykułów zainstalowanych w łazience mieszczącej się na pierwszym piętrze budynku, poza pomieszczeniami klubu dziecięcego ustalono na podstawie faktur wykazanych w rozliczeniu I transzy, dotyczących poz. 1 kosztorysu Roboty budowlane, finansowanych ze środków Funduszu Pracy na łączną kwotę **3 101,65 zł**, jn.:

- zestaw– szafka z umywalką i lustrem²¹ - 499,00 zł,
- brodzik²² - 398,00 zł
- bateria natryskowa²³ - 80,00 zł,
- dwie umywalki²⁴ - 405,28 zł,
- trzy misy wiszące wc²⁵ - 729,13 zł,

²¹ Faktura VAT 2019-02-028153 z 8 października 2019, kwota brutto 499,00 zł (poz. 81, I transza).

²² Faktura 2019-30-585224 z 9 września 2019, kwota brutto 796,00 zł (poz. 37, I transza).

²³ Faktura VAT 3146/2019 z 21 września 2019, kwota brutto 310,01 zł (poz. 64, I transza).

²⁴ Faktura VAT nr: FAHB_139773/19 z 30 sierpnia 2019, kwota brutto 2 194,43 zł (poz. 18, I transza).

²⁵ Faktura VAT nr: FAHB_139773/19 z 30 sierpnia 2019, kwota brutto 2 194,43 zł (poz. 18, I transza), w tym misa wisząca w kwocie brutto 393,13 zł; faktura 2019-30-585428 z 9 września 2019, kwota brutto 862,39 zł

- trzy stelaże do wc²⁶ - 968,64 zł,
- dwa fronty/kratki wentylacyjne²⁷ - 21,60 zł.

Przedmiotowe artykuły, zakupione ze środków dofinansowania zostały zamontowane w łazience znajdującej się na pierwszym piętrze budynku, czyli poza lokalem klubu dziecięcego, prowadzenie którego zostało potwierdzone wpisem do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Burmistrza Miasta Ząbki. Wpisu dokonano m.in. na podstawie sprawdzenia i potwierdzenia przez właściwe podmioty spełnienia przez lokal usytuowany na parterze budynku wymagań przeciwpożarowych i sanitarno-lokalowych. Poniesione koszty i wydatki w łącznej kwocie 3 101,65 zł dotyczące wyposażenia łazienki znajdującej się poza lokalem klubu dziecięcego są niezgodne z przeznaczeniem na jaki Wojewoda przyznał środki Funduszu Pracy w § 1 ust. 1 umowy i w świetle § 2 ust. 1 umowy są niekwalifikowane.

9. Tablica informująca, że instytucja została dofinansowana z programu „MALUCH+” 2019 znajduje się na tablicy ogłoszeń, w holu na parterze lokalu Klubu dziecięcego.

[Akta kontroli: str. 159, 165, 179, 186, 188, 214, 240, 348-350, 358-360]

IV. W zakresie końcowego rozliczenia zadania.

1. Beneficjent przekazał do MUW 29 października 2019 r. wersję elektroniczną rozliczenia I transzy otrzymanych środków Funduszu Pracy, a ostateczną korektę przesłał 19 listopada 2019 r., którą Wojewoda zaakceptował w piśmie z 21 listopada 2019 r., znak BRI-II.002.13.41.2018.

W rozliczeniu I transzy wykazano koszty realizacji zadania o łącznej kwocie 95 055,77 zł, w tym ze środków Funduszu w wysokości 75 924,95 zł., zachowując procentowy udział środków z Funduszu Pracy w wysokości 80% oraz środków własnych w wysokości 20%. Niewykorzystane środki w kwocie 75,18 zł²⁸ przekazano do MUW.

2. Beneficjent złożył terminowo, 16 stycznia 2020 r. w MUW sprawozdanie merytoryczne, gdzie wskazał 8 miejsc opieki utworzonych według umowy i 12 faktycznie utworzonych miejsc opieki. Jednocześnie przekazał rozliczenie środków, kosztorys realizacji zadania,

(poz. 39, I transza), w tym misa wisząca w kwocie brutto 168,00 zł; faktura 2019-30-597285 z 7 października 2019, kwota brutto 338,26 zł (poz. 89, I transza), w tym misa wisząca w kwocie brutto 168,00 zł.

²⁶ Faktura VAT nr: FAHB_138325/19 z 28 sierpnia 2019, kwota brutto 853,26 zł (poz. 13, I transza), w tym stelaż do wc w kwocie brutto 322,88 zł; faktura VAT nr: FAHB_139773/19 z 30 sierpnia 2019, kwota brutto 2 194,43 zł (poz. 18, I transza), w tym stelaż do wc w kwocie brutto 322,88 zł oraz faktura VAT nr: FAHB_143505/19 z 5 września 2019, kwota brutto 322,88 zł (poz. 31, I transza) dotycząca stelażu do wc.

²⁷ Faktura 2019-30-585428 z 9 września 2019, kwota brutto 862,39 zł (poz. 39, I transza), w tym dwa fronty wentylacyjne w łącznej kwocie brutto 21,60 zł.

²⁸ Potwierdzenie transakcji nr 201932397201542838 z dnia 19 listopada 2019 r.

potwierdzenie zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 1,06 zł²⁹ oraz skan wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Dokumenty sprawozdawcze³⁰ zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Wojewodę³¹.

3. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że dane wykazane w rozliczeniu kosztów realizacji zadania (rozliczeniu transz) były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi, z jednym wyjątkiem.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzetelnego rozliczenia zadania:

W ewidencji księgowej i rozliczeniu transz nie została ujęta, ze względu na przeoczenie jak wytłumaczył Beneficjent³², faktura korygująca nr: FK/11909201346/K1 wystawiona 25 września 2019 r. na kwotę (minus) 209,79 zł brutto z tytułu zwrotu kratki trawnikowej. Faktura korygująca została wystawiona do faktury nr: FV/11909201346 z 24 września 2019 r. na kwotę 248,72 zł brutto, którą ujęto w I transzy (poz. 132) oraz w ewidencji księgowej (lp. 100) i opłacono gotówką ze środków własnych Beneficjenta. W związku ze zwrotem sprzedawcy kratki trawnikowej wykazanej w ww. fakturze korygującej, kwota 209,79 zł w świetle § 2 ust. 1 umowy nie stanowi kosztów i wydatków kwalifikowanych w zakresie środków własnych.

[Akta kontroli: str. 141-344, 351-380]

V. W zakresie utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie.

1. Beneficjent sporządził i przekazał roczne sprawozdania z trwałości zadania dotyczące zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3 z udziałem Programu za lata 2020-2023 r. terminowo, zgodnie z § 5 ust. 2 umowy, tj.:
 - za 2020 r. w dniu 25 stycznia 2021 r. przesłano sprawozdanie wraz z oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym pozostania w gotowości do przyjęcia dzieci na miejsca opieki utworzone z udziałem środków finansowych z Programu.
 - za 2021 r. w dniu 26 stycznia 2022 r.,
 - za 2022 r. w dniu 27 stycznia 2023 r.,
 - za 2023 r. w dniu 23 stycznia 2024 r.

²⁹ Potwierdzenie transakcji nr 202001197201283148 z dnia 11 stycznia 2020 r.

³⁰ Ostateczne, skorygowane rozliczenie II transzy zostało przekazane do MUW 14 lutego 2020 r. a skorygowany kosztorys 12 marca 2020 r.

³¹ Pismo z 13 marca 2020 r., znak BRI-II.002.13.41.2018.

³² Wyjaśnienie do poszczególnych faktur do umowy M3/41a/2019 z 21 marca 2024 r.

Wszystkie sprawozdania z trwałości zadania zostały pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone przez MUW.

2. W celu weryfikacji utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie kontroli poddano wybrane listy obecności w latach 2020–2023 za miesiące styczeń, maj, wrzesień, dodatkowo za miesiąc sierpień 2021 r. oraz za miesiąc styczeń 2024 r.³³ oraz umowy z rodzicami na usługi opieki świadczone w klubie dziecięcym w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W wyniku analizy ww. danych stwierdzono, że został spełniony obowiązek, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą.

[Akta kontroli: str. 381-479]

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. prowadzeniu przez Beneficjenta rachunku bankowego dla środków z Funduszu Pracy oraz środków własnych, czym naruszono zapisy § 3 ust. 10 pkt 1 umowy,
2. wydatkowaniu środków własnych w wysokości 6,99 zł na zakup bratków w ramach kosztów remontu lokalu, które nie stanowią wkładu własnego określonego w § 3 ust. 6 umowy ze względu na pokrycie nimi kosztów niekwalifikowanych,
3. ujęciu w rozliczeniu I transzy dofinansowania kosztów na kwotę 453,92 zł dotyczących zakupu pawilonu ogrodowego i podstaw do parasola, jako kosztów pośrednich związanych z promocją, finansowanych ze środków Funduszu Pracy (360,92 zł) oraz ze środków własnych (93,00 zł), naruszając zapisy § 3 ust. 1 umowy oraz zapisy § 3 ust. 6 (zdanie drugie) umowy,
4. wydatkowaniu środków własnych w łącznej kwocie 273,22 zł na zakup t-shirtów w ramach kosztów pośrednich, których katalog zawarty w Programie i kosztorysie realizacji zadania nie uwzględnia ww. zakupu, naruszając zapisy § 3 ust. 6 umowy,
5. zainstalowaniu w łazience mieszczącej się poza pomieszczeniami należącymi do klubu dziecięcego artykułów o łącznej wartości 3 101,65 zł, zakupionych ze środków Funduszu Pracy, naruszając przez to zapisy § 3 ust. 1 umowy,
6. niewykazaniu w ewidencji księgowej i rozliczeniu transz faktury korygującej, zmniejszającej o kwotę 209,79 zł ujęte w ww. dokumentach koszty, opłacone ze środków własnych, tym samym w świetle § 2 ust. 1 umowy zawyżając koszty i wydatki poniesione na realizację zadania.

³³ Dane ujęto w dołączonym do akt kontroli zestawieniu w zakresie trwałości miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za lata 2020-2024.

Należy podkreślić, iż brak kwalifikowalności kwoty 3 462,57 zł (Fundusz Pracy) i kwoty 583,00 zł (wkład własny)³⁴ nie narusza określonej w § 1 ust. 14 oraz § 3 ust. 6 umowy proporcji 80/20%³⁵.

Ponadto uwzględniając powyższe należy stwierdzić, iż kwota 3 462,57 zł stanowi środki z Funduszu Pracy 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.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych Funduszu Pracy otrzymanych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (umowa nr M3/100/2020 w tym trwałość), ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

1. W dniu 13 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Beneficjentem została zawarta umowa Nr M3/100/2020³⁶ (dalej umowa) 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* (dalej Program) oraz ogłoszeniu konkursowym.

Wojewoda w § 1 ust. 1 umowy zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych Funduszu Pracy w kwocie nie wyższej niż 210 000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie 21 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w klubie dziecięcym Meryland II (dalej zadanie), określone w kosztorysie realizacji zadania - moduł 3 stanowiącym załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys), tj. nie więcej niż 10 000,00 zł na utworzenie jednego miejsca.

³⁴ 19,99 zł + 1 279,00 zł + 509,00 zł + 180,00 zł + 862,67 zł = 2 850,66 zł.

³⁵ Kwota środków Funduszu Pracy skorygowana o koszty niekwalifikowane: 75 261,19 zł (78 723,76 zł – 3 462,57 zł). Kwota środków własnych skorygowana o koszty niekwalifikowane: 19 547,95 zł (20 130,95 zł – 583,00 zł). Koszty ogółem wynoszą 94 809,14 zł (75 261,19 zł + 19 547,95 zł). Udział środków Funduszu Pracy stanowi $(75\,261,19\ \text{zł} / 94\,809,14\ \text{zł}) \times 100\% = 79,38\%$, a udział środków własnych $(19\,547,95\ \text{zł} / 94\,809,14\ \text{zł}) \times 100\% = 20,62\%$.

³⁶ W dniu 14 stycznia 2021 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr M3/100/2020 z 13 sierpnia 2020 r.

Okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania został ustalony (§ 1 ust. 16 umowy) od dnia 15 kwietnia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r., z tym że termin zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji zadania w zakresie wykorzystania środków nieobjętych zgodą Wojewody na zmianę terminu wykorzystania środków dofinansowania z Funduszu Pracy był ustalony do 31 grudnia 2020 r. W piśmie z 29 listopada 2020 r., znak BRI-II.002.6.100.2019 Wojewoda na wniosek Beneficjenta z 10 listopada 2020 r.³⁷ wyraził warunkową zgodę na zmianę terminu wykorzystania środków dofinansowania z Funduszu Pracy w kwocie 110 000,00 zł do 30 kwietnia 2021 r., z zastrzeżeniem, że pełne zakończenie realizacji zadania, umożliwiające jego rozliczenie, tj. wpis miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nastąpi do dnia 31 maja 2021 r. (§ 1 ust. 17 umowy).

W umowie Beneficjent zobowiązał się do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na który je uzyskał i na warunkach określonych umową i programem (§ 3 ust. 1),
- przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania (§ 3 ust. 3),
- zapewnienia tytułu prawnego do lokalu, uprawniającego do prowadzenia w nim opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na minimalny okres zapewnienia funkcjonowania miejsc, trwający do 31 grudnia 2026 r. (§ 3 ust. 6),
- prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków z Funduszu Pracy oraz 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 (§ 3 ust. 7),
- zwrotu ewentualnych przychodów związanych z realizacją zadania oraz z tytułu oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, o którym mowa w § 1 ust. 5, na rachunek bankowy Wojewody (§ 7 ust. 4).
- sporządzenia oraz złożenia sprawozdania merytorycznego w MUW niezwłocznie po zakończeniu zadania, jednak nie później niż w terminie określonym w § 4 ust. 1,
- sporządzania rocznych sprawozdań z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki za lata 2022-2026 (§ 5 ust. 2),

³⁷ Skorygowany późniejszymi wnioskami, ostatni z 25 listopada 2020 r. o zmianę terminu wykonania zadania w związku z opóźnieniami w realizacji zadania ze względu na wpływ trwającej epidemii COVID-19.

- zwrotu wykorzystanych środków finansowych w proporcjonalnej wysokości do liczby niewykorzystanych miejsc za każdy miesiąc niewykorzystania miejsc na poziomie 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie (§ 5 ust. 3).

[Akta kontroli: str. 494-535]

2. Beneficjent posiada tytuł prawny do lokalu³⁸, w którym prowadzony jest klub dziecięcy. Wynajęty lokal znajduje się w domu mieszkalnym, w wydzielonej części nieruchomości, posiada łączną powierzchnię użytkową 85,97 m². Do lokalu przynależy części działki o powierzchni 250 m². Umowa najmu została zawarta na czas oznaczony od 1 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2025 r. z zaznaczeniem, że jeśli do 31 grudnia 2025 r. żadna ze stron nie złoży pisemnego oświadczenia, że nie zamierza przedłużyć umowy na okres dłuższy niż pierwotnie umówiony, umowa ulega automatycznemu przedłużeniu na czas nieokreślony począwszy od 1 stycznia 2026 r. Wynajmujący wyraził zgodę (§5 umowy najmu) na dokonanie zmian koniecznych do dostosowania budynku do wymagań lokalowych zawartych w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3³⁹.
3. Klub dziecięcy został wpisany 28 maja 2021 r. do rejestru prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki pod numerem 24/2021⁴⁰. Spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych zostało potwierdzone pozytywną opinią⁴¹ Burmistrza Miasta Ząbki, a spełnienie w lokalu przepisów przeciwpożarowych zostało potwierdzone decyzją nr PZ.5560.23-3.2021 wydaną 19 maja 2021 r. przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie.
4. Klub dziecięcy działa na podstawie *Statutu klubu dziecięcego "Meryland II"* oraz *Regulaminu obowiązującego w "Meryland"*. Statut zawiera informacje dotyczące celów, zadań, organizacji pracy klubu, warunków przyjmowania dzieci, a ogólne informacje dotyczące prowadzonej placówki oraz zasady organizacji pracy wewnętrznej są zawarte w ww. regulaminie organizacyjnym.

[Akta kontroli: str. 536-553]

5. Beneficjent na potrzeby umowy z Wojewodą, do obsługi dofinansowania zadania otworzył nieoprocentowany rachunek prowadzony przez ING Bank Śląski S.A.⁴². W dniu 26 lutego

³⁸ W dniu 1 czerwca 2020 r. została zawarta umowa najmu nieruchomości, aneksowana 7 sierpnia 2020 r.

³⁹ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. z 2024 r. poz. 338 ze zm.).

⁴⁰ Zaświadczenie Nr 2/2021 z 28 maja 2021 r., znak OSiPS.8120.1.41.2021 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ząbki.

⁴¹ Opinia Burmistrza Miasta Ząbki z 28 maja 2021 r., znak OSiPS.8120.1.39.2021, w której pozytywnie zaopiniował pod względem warunków lokalowych, bezpieczeństwa i higieny pomieszczeń oraz najbliższego otoczenia nowo tworzony klub dziecięcy w maksymalnej liczbie 19 miejsc.

⁴² Umowa nieoprocentowanego rachunku i umowa o kartę kredytową zawarta 26 czerwca 2020 r. z ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice.

2024 r. oświadczył, że otrzymane środki z Programu w ramach umowy z Wojewodą nie były umieszczane na lokacie terminowej.

6. Obsługa księgową zadania była realizowana przez Biuro rachunkowe⁴³. Zgodnie z informacją udzieloną przez Beneficjenta 4 marca 2024 r. ww. biuro prowadziło ewidencję księgową zadania od sierpnia 2020 r. do kwietnia 2021 r., a także udzielało bieżących konsultacji w zakresie kwalifikowania kosztów.
7. Zgodnie ze złożonym 20 lutego 2024 r. oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT, Beneficjent realizując zadanie nie odzyskał poniesionego kosztu podatku VAT.

[Akta kontroli: str. 554-568]

II. W zakresie rozliczenia środków Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadania.

1. Środki Funduszu Pracy przeznaczone na utworzenie 21 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostały przekazane przez MUW w dwóch transzach na rachunek bankowy wskazany w § 1 ust. 5 umowy. Pierwsza transza dofinansowania została zaksięgowana na rachunku bankowym 18 sierpnia 2020 r. w kwocie **100 000,00 zł**, a druga transza 17 grudnia 2020 r. w kwocie **110 000,00 zł**.
2. Beneficjent posiadał na potrzeby umowy wyodrębniony rachunek bankowy, który nie służył wyłącznie dla środków przyznanych na realizację zadania⁴⁴.
3. Otrzymane środki finansowe zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową oraz rozliczeniem transz i przedstawionymi dowodami księgowymi zostały wydatkowane w łącznej kwocie **189 997,52 zł** w okresie realizacji zadania, od 15 kwietnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r.
4. Zgodnie z rozliczeniem I transzy i przedstawionymi dowodami źródłowymi Beneficjent wykorzystał środki dofinansowania w wysokości 99 997,52 zł, a niewykorzystaną kwotę 2,48 zł zwrócił 1 grudnia 2020 r. do MUW.
5. Beneficjent na podstawie umowy utworzył mniejszą liczbę miejsc opieki, zamiast zakładanych 21 miejsc utworzono 19, wykorzystując środki z Funduszu Pracy w kwocie 189 997,52 zł, tj. 9 999,87 zł na utworzenie jednego miejsca. Niewykorzystane środki w kwocie 20 000,00 zł, pobrane w nadmiernej wysokości⁴⁵ zostały zwrócone do MUW wraz z odsetkami w kwocie 75,00 zł⁴⁶.

⁴³ Umowa 64/2019/KP o usługi księgowe zawarta 4 września 2019 r. z Biurem Rachunkowym XXXXXXXXXXXX z siedzibą w: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁴⁴ Lista transakcji do ww. rachunku bankowego za okres od 26 czerwca 2020 r. do 2 sierpnia 2021 r.

⁴⁵ Zgodnie z treścią pisma Wojewody z 16 lipca 2021 r., znak: BRI-II.002.6.100.2019.

⁴⁶ Lista transakcji do rachunku otwartego na potrzeby umowy – data księgowania 2 sierpnia 2021 r., kwota 2070,00 zł oraz potwierdzenie transakcji nr 202121597202053821 z 3 sierpnia 2021 r. na kwotę 5,00 zł.

6. Beneficjent prowadził zgodnie z § 3 ust. 7 pkt 2 umowy wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów zadania realizowanych ze środków Funduszu Pracy oraz ze środków własnych w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla powyższych źródeł finansowania.

Akta kontroli: str. 561-567, 569-580, 934-937, 945-949, 954-956]

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

Na podstawie okazanego wydruku transakcji z rachunku bankowego wskazanego w umowie stwierdzono, że na ten rachunek wpłacano środki własne Beneficjenta. Natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 umowy wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania powinien być prowadzony wyłącznie dla środków przyznanych z Programu, tym samym 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.569-580]

III. W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania.

1. Kontroli poddano wszystkie okazane dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych na realizację zadania.
2. Przedstawione dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 7 umowy i określały źródła ich finansowania.
3. W ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu transz wykazano koszty kwalifikowane w wysokości **242 475,89 zł** i podano źródła ich finansowania:
 - **189 997,52 zł** ze środków Funduszu Pracy, co stanowi **78,36 %** udziału tych środków w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁴⁷ i jest zgodne z § 1 ust. 15 umowy,
 - **52 478,37 zł** ze środków własnych Beneficjenta, stanowiących **21,64 %** udziału w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania⁴⁸, co jest zgodne z § 3 ust. 3 umowy.
4. Poniesione wydatki według ujętych kwot w rozliczeniach transz były zgodne z kwotami skorygowanego kosztorysu⁴⁹ i dotyczyły:
 - robót budowlanych (poz. 1 kosztorysu) - 139 962,93 zł,
 - zakupu i montażu wyposażenia (poz. 3 kosztorysu) - 43 984,63 zł,

⁴⁷ $(189\,997,52\text{ zł}/242\,475,89\text{ zł}) \times 100\% = 78,36\%$.

⁴⁸ $(52\,478,37\text{ zł}/242\,475,89\text{ zł}) \times 100\% = 21,64\%$.

⁴⁹ Ostateczny, skorygowany kosztorys sporządzony 27 czerwca 2021 r. był przesłany do MUW wraz ze sprawozdaniem merytorycznym i rozliczeniem II transzy 15 lipca 2021 r.

- zakupu pomocy dydaktycznych (poz. 4 kosztorysu) - 5 014,31 zł,
 - wyposażenia i montażu placu zabaw (poz. 5 kosztorysu) - 25 106,92 zł,
 - kosztów pośrednich związanych z tworzeniem instytucji (poz. 6 kosztorysu), w tym kosztów szkolenia, naboru personelu, promocji, obsługi księgowej – 28 407,10 zł.
5. Koszty kwalifikowane zadania zostały udokumentowane fakturami uproszczonymi, fakturami, paragonami fiskalnymi, rachunkami i notami obciążeniowymi. Poszczególne transakcje dokonywane były gotówką, kartami płatniczymi, przelewami bankowymi oraz na zasadzie refundacji.
6. Realizując zadanie Beneficjent, jak wyjaśnił 26 marca 2024 r. prowadził i odbierał prace na podstawie ustnych umów, ustalenia pomiędzy Meryland a wykonawcami i dostawcami zostały zrealizowane zgodnie z ustaleniami i fakturami.
7. Beneficjent dokonał rzeczowej i finansowej realizacji zadania zgodnie z § 1 ust. 16 umowy, tj. w okresie od 15 kwietnia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania:

- 1) Wśród przedstawionych przez Beneficjenta dowodów księgowych brak było faktury FA 2000138610167 z 17 listopada 2020 r. na kwotę 19,99 zł i potwierdzenia dokonania jej płatności⁵⁰ oraz potwierdzenia dokonania zapłaty za fakturę nr KIM /EO/9/04/2020 wystawioną 15 kwietnia 2020 r. na kwotę 1 279,00 zł⁵¹. Beneficjent 26 marca 2024 r. wyjaśnił, że nie dysponuje ww. dokumentami z powodu zagubienia faktury i zamknięcia rachunku bankowego. Natomiast, aby można było uznać dany koszt, jak wskazano w § 2 ust. 1 umowy, za koszt kwalifikowany zadania musi on być związany z realizowanym zadaniem, zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, zasadny, efektywny oraz udokumentowany jako rzeczywiście poniesiony w okresie rzeczowej i finansowej realizacji zadania, co precyzuje § 1 ust. 16 umowy określając m.in., że przez finansową realizację zadania należy rozumieć dokonanie zapłaty ze środków własnych za zrealizowane roboty, dostawy i usługi rozliczane w ramach realizacji zadania. Zatem w świetle § 2 ust. 1 umowy koszty w wysokości 19,99 zł, niepotwierdzone dowodem zakupu oraz dowodem zapłaty ze środków własnych oraz koszty w wysokości 1 279,00 zł niepotwierdzone dowodem zapłaty ze środków własnych stanowią koszty niekwalifikowane.

⁵⁰ Dowód ujęty w I transzy, poz. 70, środki własne, poz. 3 kosztorysu.

⁵¹ Dowód ujęty w I transzy, poz. 30, środki własne, poz. 6 kosztorysu.

- 2) W rozliczeniu I transzy, jako koszty należące do pozycji 3 kosztorysu (zakup i montaż wyposażenia) Beneficjent wykazał na podstawie not obciążeniowych koszty ubezpieczenia stanowiące przedłużoną do 5 lat gwarancję przed uszkodzeniami chłodziarki⁵² i pralko-suszarki⁵³, którą zakupiono, jak wyjaśnił celem zabezpieczenia trwałości działania urządzeń przez 5 lat codziennego użytkowania. Finansowane środkami własnymi koszty związane z wykupieniem dodatkowej gwarancji w łącznej kwocie 689,00 zł⁵⁴ nie stanowią kosztów związanych z transakcją zakupu chłodziarki i pralko-suszarki ujętych przez Beneficjenta w dokumentach rozliczeniowych jako zakup wyposażenia⁵⁵, ponieważ stanowią odrębną usługę niezwiązaną z realizowanym zadaniem i tym samym nie stanowią kosztów kwalifikowanych według § 2 ust. 1 umowy.
- 3) W rozliczeniu transz wykazano koszty, które zostały sfinansowane środkami własnymi na łączną kwotę 1 117,67 zł, mimo ich niekwalifikowanego charakteru, jest to zakup:
- skarpetek (1 szt.), kwota 29,99 zł, paragon fiskalny nr 00019 z 11 lutego 2021 r. (poz. 49 II transzy, poz. 4 kosztorysu),
 - herbaty (1 szt.), kwota 9,69 zł, paragon fiskalny nr 00194 z 18 lutego 2021 r. (poz. 57 II transzy, poz. 3 kosztorysu),
 - skarpet/damskich (1 szt.), kwota 12,99 zł, paragon fiskalny nr 00045 z 04 lutego 2021 r. (poz. 62 II transzy, poz. 3 kosztorysu),
 - wiertarki udarowej (1 szt.), kwota 129,00 zł, faktura uproszczona nr F068202103040053622 z 04 marca 2021 r. (poz. 78 II transzy, poz. 3 kosztorysu),
 - BOS detektora przewodów gms120 (1 szt.), kwota 399,00 zł, paragon fiskalny nr 028408/0118 z 06 marca 2021 (poz. 79 II transzy, poz. 3 kosztorysu),
 - DEX szlifierki MIMO (1 szt.), kwota 136,00 zł, paragon fiskalny nr 029947/0138 z 25 marca 2021 r. (poz. 84 II transzy, poz. 3 kosztorysu),
 - MIB szlifierka MIMO (1 szt.), kwota 255,00 zł, faktura 2020-30-568550 z 11 września 2020 r. (poz. 10 I transzy, poz. 5 kosztorysu),
 - STIHL łańcucha 325 1,5 Rapid Micro SWW ogniwo (1 szt.), kwota 64,00 zł, faktura VAT 159/SK2/04/2021 z 23 kwietnia 2021 r. (poz. 123 II transzy, poz. 5 kosztorysu),
 - STIHL łańcucha 3/8 1,3 Picco Micro 3 SWW ogniwo (1 szt.), kwota 57,00 zł, faktura VAT 20/SE2/04/2021 z 15 kwietnia 2021 r. (poz. 126 II transzy, poz. 5 kosztorysu),

⁵² Nota obciążeniowa nr 10008394 z 5 października 2020 r. (I transza poz. 6, wkład własny – 509,00 zł).

⁵³ Nota obciążeniowa nr 10008324 z 26 września 2020 r. (I transza poz. 13, wkład własny – 180,00 zł).

⁵⁴ 509,00 zł + 180,00 zł = 689,00 zł.

⁵⁵ I transza, poz. 7 – chłodziarka, poz. 12 – pralko-suszarka, środki własne, poz. 3 kosztorysu.

- usługi ostrzenia łańcucha (1 szt.), kwota 25,00 zł, faktura VAT 20/SE2/04/2021 z 15 kwietnia 2021 r. (poz. 126 II transzy, poz. 5 kosztorysu).

Program w pkt 5.3.1. w powiązaniu z pkt 5.3.2. nie przewiduje w ramach tworzenia nowych miejsc opieki wydatków w zakresie wyposażenia lokalu i placu zabaw dotyczących zakupu narzędzi do prac budowlanych. Ponadto Beneficjent zapłacił dostawcom usług za wykonanie prac budowlanych m.in. za wykonanie instalacji elektrycznej, jak również wykonanie ogrodzenia placu zabaw, tym samym należy domniemywać, że wykonawcy usług dysponowali odpowiednim sprzętem/narzędziami. Natomiast skarpety i herbata nie stanowią wyposażenia, a skarpety - materiałów dydaktycznych związanych z utworzeniem klubu dziecięcego. Tym samym w świetle § 2 ust. 1 umowy powyższe koszty nie stanowią kosztów kwalifikowanych.

Brak kwalifikowalności kwoty 3 105,66 zł⁵⁶ nie narusza określonej w § 1 ust. 15 oraz § 3 ust. 3 umowy proporcji 80/20%⁵⁷.

[Akta kontroli: str. 561-567, 581-929, 934-937, 945-949, 951]

8. W wyniku dokonanych w dniu 26 marca 2024 r. oględzin lokalu klubu dziecięcego stwierdzono ukończenie prac związanych z utworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zarówno w środku budynku, jak i na zewnątrz oraz przystosowanie pomieszczeń do użytkowania. Lokal posiada wykończone ściany, podłogi, zamontowane drzwi i okna. Pomieszczenie przeznaczone na zbiorowy pobyt dzieci jest umeblowane, wyposażone w zabawki i pomoce dydaktyczne, zadbane oraz w pełni dostosowane do potrzeb pracy z dziećmi i przebywania w nich dzieci. Kuchnia jest wyposażona w meble i sprzęt AGD, pomieszczenia sanitarne w armaturę łazienkową. Plac zabaw wyłożony jest sztuczną trawą i wyposażony w ogrodowe zabawki dla dzieci.
9. Tablica informująca, że instytucja została dofinansowana z programu „MALUCH+” 2020 znajduje się na tablicy ogłoszeń, w holu lokalu klubu dziecięcego.

[Akta kontroli: str. 930-931]

IV. W zakresie końcowego rozliczenia zadania.

1. Rozliczenie I transzy przyznanych środków zostało zweryfikowane i zaakceptowane przez Wojewodę w piśmie z 15 grudnia 2020 r., znak BRI-II.002.6.100.2019 z uwzględnieniem dokonanego zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 2,48 zł.

⁵⁶ 19,99 zł + 1 279,00 zł + 509,00 zł + 180,00 zł + 862,67 zł = 2 850,66 zł.

⁵⁷ Kwota środków własnych skorygowana o koszty niekwalifikowane stanowi 49 372,71 zł (52 478,37 zł – 3 105,66 zł). Koszty ogółem wynoszą 239 370,23 zł (189 997,52 zł + 49 372,71 zł). Udział środków Funduszu Pracy to: (189 997,52 zł/239 370,23 zł) x 100% = 79,37%, a udział środków własnych: (49 372,71 zł/239 370,23 zł) x 100% = 20,63%.

2. Rozliczenie końcowe zadania obejmujące rozliczenie II transzy dofinansowania zostało przekazane do MUW 17 czerwca 2021 r. przy zachowaniu terminu określonego w § 4 ust. 1 pkt 2 umowy. W sprawozdaniu merytorycznym wykazano 21 tworzonych miejsc opieki według umowy oraz 19 miejsc opieki faktyczne utworzonych. Wojewoda po pozytywnym zweryfikowaniu dokumentów sprawozdawczych (z korektami) dokonał ich zatwierdzenia⁵⁸, z zastrzeżeniem wiążącym się z koniecznością dokonania zwrotu 20 000,00 zł środków Funduszu Pracy pobranych w nadmiernej wysokości, w wyniku nieutworzenia dwóch miejsc opieki. W związku z dokonaniem zwrotu środków Wojewoda uznał⁵⁹, że rozliczenie finansowe dotyczące umowy zostało zrealizowane.
3. Stwierdzono, że dane wykazane w rozliczeniu kosztów realizacji zadania (transzach) były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi⁶⁰.

[Akta kontroli: str. 932-962]

V. W zakresie utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc utworzonych.

1. Sprawozdanie z trwałości zadania złożono w MUW z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 2 umowy, tj.:
 - za rok 2022 w dniu 27 stycznia 2023 r. Ostatnia korekta sprawozdania została przekazana 10 lutego 2023 r. wraz z oświadczeniem Beneficjenta o pozostawaniu w gotowości w okresie od stycznia do listopada 2022 r. do przyjęcia 19 dzieci na miejsca opieki utworzone z udziałem środków finansowych z Programu. Sprawozdanie zostało zweryfikowane i pozytywnie zatwierdzono przez MUW. Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu za 2022 r. została utrzymana w miesiącach maj-grudzień liczba miejsc na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie. Natomiast w miesiącach styczeń-kwiecień nie spełniono ww. wymogu, jednak zgodnie z oświadczeniem złożonym 10 lutego 2023 r. zapewniona została w tych miesiącach dostępność miejsc opieki w klubie dziecięcym na poziomie 19 miejsc,
 - za rok 2023 w dniu 23 stycznia 2024 r., pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone. Utrzymano liczbę miejsc we wszystkich miesiącach roku na poziomie co najmniej 60%.

⁵⁸ Pismo z 16 lipca 2021 r., znak BRI-II.002.6.100.2019.

⁵⁹ Pismo z 10 września 2021 r., znak BRI-II.002.6.100.2019.

⁶⁰ Nie dotyczy to dowodu źródłowego wykazanego w I transzy w poz. 70 na kwotę 19,99 zł (środki własne) oraz dowodu jego płatności, jak również dowodu potwierdzającego płatność wynikającą z dokumentu źródłowego wykazanego w I transzy w poz. 30 na kwotę 1 279,00 zł (środki własne) z uwagi na nieokazanie ich kontrolującym.

2. W celu weryfikacji utrzymania liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie kontroli poddano:
- wybrane listy obecności w latach 2022–2023 za miesiące styczeń, maj, sierpień i wrzesień, a także za miesiąc styczeń 2024 r.
 - umowy z rodzicami na usługi opieki świadczone w klubie dziecięcym w okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W wyniku analizy ww. umów i list⁶¹ stwierdzono, że spełniony został obowiązek, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.

[Akta kontroli: str. 963-1029]

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. prowadzeniu przez Beneficjenta rachunku bankowego dla środków z Funduszu Pracy oraz środków własnych, czym naruszono zapisy § 3 ust. 7 pkt 1 umowy,
2. nieokazaniu faktury w wysokości 19,99 zł i dowodu zapłaty za nią ze środków własnych oraz nieokazaniu dowodu zapłaty ze środków własnych za fakturę w kwocie 1 279,00 zł, co stanowi podstawę uznania przedmiotowych kosztów i wydatków za niekwalifikowane w świetle § 2 ust. 1,
3. wykazaniu w dokumentach rozliczeniowych kosztów gwarancji chłodziarki i pralko-suszarki, finansowanych środkami własnymi w wysokości 689,00 zł, ujętych do pozycji 3 kosztorysu - zakup i montaż wyposażenia, co nie spełnia wymogów § 2 ust. 1 umowy w zakresie kwalifikowalności,
4. wykazaniu w rozliczeniu transz kosztów dotyczących zakupu skarpet, herbaty, wiertarki udarowej, detektora przewodów, 2 szlifierek, łańcucha STIHL i usługi ostrzenia łańcucha sfinansowanych środkami własnymi na łączną kwotę 1 117,67 zł, które w świetle Programu i § 2 ust. 1 umowy nie stanowią kosztów/wydatków kwalifikowanych.

Mając na względzie dokonany przez Beneficjenta w dniu 14 sierpnia 2024 r. zwrot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków Funduszu Pracy w kwocie **3 462,57 zł** wraz z należnymi odsetkami wpłaconymi 14 i 20 sierpnia 2024 r., na rachunek MUW wskazany w § 7 ust. 5 umowy nr M3/41a/2019 z 7 sierpnia 2019 r., odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

⁶¹ Dane w zakresie analizowanych umów i list obecności dzieci zostały wykazane w Zestawieniach w zakresie funkcjonowania w 2022, 2023, 2024 roku miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach umowy nr M3/100/2020 z 13 sierpnia 2020 r. i włączone do akt kontroli.

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, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.5.1.2024, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/