



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 31 lipca 2024 r.

WK-IV.431.2.1.2024

Pan

Konrad Klimowicz

YATO Konrad Klimowicz

ul. Promienna 24/10

05-270 Marki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Fałek – ekspert i Andrzej Kłós – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 lutego do 19 marca 2024 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez Pana Niepublicznym Żłobku „Bobasowo” zlokalizowanym w Warszawie przy ul. Radzymińskiej 123 lok. U1, 03-560 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+" 2021*, (Umowa nr M3/135/2021 w tym trwałość).

Kontrolą objęto okres od 1 maja 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 czerwca 2024 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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).

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

Żłobek „Bobasowo” z siedzibą w Warszawie przy ul. Radzymińskiej 123 lok. U1 (dalej Żłobek), prowadzony jest przez pana Konrada Klimowicza, figurującego jako przedsiębiorca w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej pod nazwą firmy YATO Konrad Klimowicz z siedzibą w Markach przy ul. Promiennej 24 lok. 10, 05-270 Marki³, REGON 384786342, NIP: 1251450209 (zwany dalej Beneficjentem).

(Akta kontroli str.: 68-69)

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+" 2021*, (Umowa nr M3/135/2021 w tym trwałość), ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

W dniu 13 października 2021 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda), a Beneficjentem została zawarta umowa Nr M3/135/2021 (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+”2021* (dalej Program) oraz ogłoszeniu konkursowym w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku (dalej zadanie)⁴.

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji w kwocie nie wyższej niż **640 000,00 zł** z przeznaczeniem na utworzenie **80** nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na utworzenie 1 miejsca nie więcej niż kwotę 8 000,00 zł,

W § 1 ust. 15 umowy zapisano, że kwota przyznanej dotacji celowej nie może być wyższa niż 80% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania, w rozumieniu Programu.

W treści § 1 ust. 16 umowy określono termin rzeczowej i finansowej realizacji zadania od dnia **1 maja 2021 r.** do dnia **31 grudnia 2021 r.**, przy czym pełne zakończenie realizacji zadania,

³ Siedziba firmy YATO Konrad Klimowicz w okresie składania oferty i podpisania umowy z Wojewodą mieściła się pod adresem: 05-270 Marki, ul. A. Mickiewicza 30/102.

⁴ Realizacja zadania została określona w Kosztorysie realizacji zadania - moduł 3 stanowiący załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys realizacji zadania).

umożliwiający jego rozliczenie następuje w dniu dokonania wpisu do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* (dalej rejestr), który może przypadać do dnia **31 stycznia 2022 r.** Aneks nr 1 z 31 stycznia 2022 r. przedłużono termin wpisu do rejestru do dnia 31 marca 2022 r.

Beneficjent w umowie 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),
- zapewnienia tytułu prawnego do lokalu, uprawniającego do prowadzenia w nim instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, do końca minimalnego okresu zapewnienia funkcjonowania miejsc, określonego w § 5 ust. 1 umowy (§ 3 ust. 7),
- 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 niniejszą umową dla poszczególnych źródeł finansowania, pozwalająca na rozliczenie kosztu zadania ogółem (§ 3 ust. 8),
- 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),
- 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 wskazany w ust. 8 (§ 7 ust. 5),
- sporządzenia oraz złożenia w MUW niezwłocznie po zakończeniu realizacji zadania, jednak nie później niż w terminie do 21 dni od dnia dokonania wpisu do właściwego rejestru – rozliczenia środków przekazanych na podstawie umowy i nieobjętych przekazanymi i zatwierdzonymi rozliczeniami (§ 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 2022-2026 (§ 5 ust. 2),
- w przypadku, gdy dofinansowana w ramach Programu liczba miejsc w instytucji nie zostanie utrzymana w okresie trwałości na poziomie co najmniej 60% – zwrotu

wykorzystanych środków finansowych za niewykorzystane miejsca do poziomu 60% (§ 5 ust. 3).

(Akta kontroli str.: 70-95)

Beneficjent przedstawił tytuł prawny do lokalu⁵, w którym prowadzony jest Żłobek i tym samym wywiązał się z obowiązku nałożonego w § 3 ust. 7 umowy o zapewnieniu tytułu prawnego do lokalu do końca minimalnego okresu zapewnienia funkcjonowania miejsc tj. do 31 grudnia 2026 r. Beneficjent zawarł umowę najmu lokalu o powierzchni 425,59 m² usytuowanego na parterze budynku mieszkalnego wielorodzinnego z usługami, z przeznaczeniem na prowadzenie Żłobka na czas oznaczony 5 lat od dnia przekazania lokalu najemcy protokołem zdawczo-odbiorczym, sporządzonym 30 kwietnia 2021 r. Aneks nr 1⁶ ustalono termin obowiązywania umowy do 31 grudnia 2026 r. Beneficjent zawarł porozumienie remontowe⁷, w którym wynajmujący wyraził zgodę na przeprowadzenie prac adaptacyjnych polegających m.in. na:

- wykonaniu nowych ścian działowych z izolacją akustyczną,
- wykonaniu warstwy podłogowej z wykończeniem wykładziną winylową oraz gresem w pomieszczeniach sanitarnych,
- wykonaniu sufitu podwieszanego dźwiękochłonnego,
- montażu stolarki wewnętrznej drzwiowej.

Beneficjent w dniu 28 lipca 2021 r. zawarł umowę dzierżawy⁸ terenu o powierzchni 165 m² z przeznaczeniem na plac zabaw dla Żłobka na czas określony, do dnia 31 grudnia 2026 r.

(Akta kontroli str.: 97-159)

Żłobek w dniu 29 marca 2022 r. został wpisany do rejestru prowadzonego przez Prezydenta m. st. Warszawy pod numerem 567/Z/2022⁹. Wpisu do rejestru dokonano na podstawie złożonego wniosku i załączonych do niego dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad

⁵ Umowa najmu lokalu użytkowego nr U1 w budynku przy ul. Radzywińskiej 123 na czas oznaczony, zawarta 30 kwietnia 2021 r. z Towarzystwem Budownictwa Społecznego Warszawa Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (01-471) przy ul. Gen. T. Pełczyńskiego 30 (dalej TBS Warszawa Północ).

⁶ Aneks nr 1 do umowy najmu lokalu użytkowego nr U1 w budynku przy ul. Radzywińskiej 123 na czas oznaczony z dnia 30.04.2021 r. zawarty 28 lipca 2021 r.

⁷ Porozumienie remontowe zawarte 7 października 2021 r. z TBS Warszawa Północ.

⁸ Umowa dzierżawy na czas określony części terenu wewnętrznego nieruchomości przy ul. Radzywińskiej 121 Nr R121/PlacZabaw/2021 z TBS Warszawa Północ.

⁹ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, z 9 maja 2022 r., znak sprawy: PS-R.8120.190.2022.JGA.

dziećmi w wieku do lat 3¹⁰, tj. m.in. decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m. st. Warszawie potwierdzającej spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych¹¹ przez pomieszczenia przeznaczone na Żłobek „Bobasowo” oraz decyzji Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy potwierdzającej spełnienie w lokalu przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2019 r. poz. 72)¹². Ponadto Beneficjent otrzymał zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej w zakresie prowadzenia działalności gastronomicznej - wydawalnia posiłków w Niepublicznym Żłobku „Bobasowo”¹³.

(Akta kontroli str.: 160-175)

Żłobek działa na podstawie Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego. Statut określa zasady funkcjonowania placówki, cele, zadania, organizację pracy a także zasady współpracy z rodzicami, warunki rekrutacji i skreślenia dziecka z listy wychowanków, zasady odpłatności oraz obowiązki i zadania opiekunów. Regulamin organizacyjny Żłobka określa godziny pracy placówki oraz organizację wewnętrzną, w tym m.in. ramowy rozkład dnia, zasady odpowiedzialności za dziecko i odbioru dziecka oraz prawa dzieci, prawa i obowiązki rodziców. Godziny funkcjonowania Żłobka, wysokość opłat za pobyt dzieci i za posiłki są zawarte w dokumencie *Oferta i organizacja pracy żłobka*.

(Akta kontroli str.: 176-197)

Beneficjent na potrzeby umowy z Wojewodą, posiadał w banku ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach (40-086), ul. Sokolska 34 wyodrębniony rachunek bankowy, wskazany w § 1 ust. 5 umowy¹⁴. Zgodnie z potwierdzeniem otwarcia rachunku bankowego ustalono, że środki na nim zgromadzone nie były oprocentowane.

¹⁰ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 338, ze zm.) – dalej ustawa o opiece nad dziećmi.

¹¹ Decyzja nr DE HDN/00032/2022 z 25 marca 2022 r., znak: HDN.5284.00026.2022.MJ SW 09734/2022.

¹² Decyzja z 22 lutego 2022 r. znak: MZ.5267.23215-1.6.1171.2022.GS.

¹³ Zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie z 25 marca 2022 r., znak: HŻN.5324.00014.2022.AH SW 09714/2022.

¹⁴ Umowa rachunku i Umowa o kartę zawarta 1 czerwca 2021 r.

Beneficjent w dniu 29 lutego 2024 r. oświadczył, że środki dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy w ramach Programu nie były lokowane.

Ponadto Beneficjent w oświadczeniu o nieodzyskiwaniu podatku VAT z 29 lutego 2024 r. oświadczył, że podczas realizacji zadania nie był odzyskany poniesiony koszt podatku VAT.

Obsługa księgową w zakresie m.in. prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów prowadzona była przez Biuro Rachunkowe XXXXXXXXXXX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z zawartą umową¹⁵.

(Akta kontroli str.: 198-210)

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

MUW przekazał Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji przeznaczone na utworzenie 80 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w trzech transzach na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą, w kwocie ogółem 640 000,00 zł. Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta wyciągów bankowych za okres od 3 września do 31 grudnia 2021 r. ustalono, że środki finansowe wpłynęły w dniach, jn.:

- 21 października 2021 r. – pierwsza transza, w kwocie 100 000,00 zł,
- 18 listopada 2021 r. – druga transza, w kwocie 250 000,00 zł,
- 15 grudnia 2021 r. – trzecia transza, w kwocie 290 000,00 zł.

Otrzymane środki finansowe przeznaczone na utworzenie 80 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostały wydatkowane w kwocie 640 000,00 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych, stwierdzono, że z przedmiotowego rachunku bankowego dokonywano zwrotów na inny rachunek bankowy Beneficjenta¹⁶, wpłacano na niego środki finansowe stanowiące środki własne Beneficjenta, dodatkowo dokonano płatności, których nie uwzględniono w rozliczeniu zadania. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 umowy wskazany rachunek bankowy powinien być przeznaczony wyłącznie dla środków przyznanych z Programu na realizację zadania. W świetle powyższych ustaleń przedmiotowy rachunek bankowy nie służył Beneficjentowi wyłącznie dla środków przyznanych na realizację zadania, tym samym

¹⁵ Umowa zawarta 30 października 2020 r. o prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów z Biurem Rachunkowym XXXXXXXXXXX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w XXXXX, XXXXXXXXXXXXXXX, w zakresie prac obejmujących m.in. prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów, list płac i kartotek wynagrodzeń, deklaracji ZUS oraz ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wyposażenia. W okresie od 1 maja do 31 grudnia 2021 r. uzgodniono stałą stawkę miesięczną w kwocie 800,00 zł netto.

¹⁶ Przelewy realizowano w kwotach zbiorczych, bez wyszczególnienia, których transakcji dotyczą.

Beneficjent nie wywiązał się z obowiązku *prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania* nałożonego w § 3 ust. 8 pkt 1 umowy.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo na rachunku bankowym wyniosło 0,00 zł.

(Akta kontroli str.: 225-234)

III. W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację zadania.

Kontroli poddano wszystkie okazane dokumenty księgowe, dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta ze środków dotacji i środków własnych na realizację zadania. Wydatki poniesione na realizację zadania zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami i paragonami fiskalnymi), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej i w rozliczeniu transz, a także wyciągami z rachunku bankowego dedykowanego dla zadania oraz potwierdzeniami transakcji z innych rachunków bankowych Beneficjenta. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym, kartą lub gotówką, jak również na zasadzie refundacji.

Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodne z treścią § 2 ust. 7 umowy i określały źródła ich finansowania.

Beneficjent zgodnie z § 3 ust. 8 pkt. 2 umowy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, dotyczących realizacji zadania w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych dla poszczególnych źródeł finansowania. Podczas analizy zapisów w ewidencji księgowej, w opisach poszczególnych pozycji stwierdzono kilka różnic w porównaniu do zapisów w zatwierdzonych dokumentach rozliczeniowych oraz opisów sporządzonych na fakturach¹⁷.

Wydatki poniesione ze środków własnych i środków dotacji na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz w rozliczeniu transz przekazanych do MUW wyniosły ogółem 800 000,00 zł, z tego:

- kwota 640 000,00 zł ze środków dotacji, stanowiąca 80,00 % udziału środków z dotacji w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania¹⁸, zgodnie z zapisami § 1 ust. 15 umowy,

¹⁷ Różnice w zapisach dotyczą 14 pozycji ewidencji:

- poz.: 2, 3, 5, 35 – opisano: *środki własne*, powinno być: *środki z dofinansowania*.
- poz.: 8, 10, 11, 12, 120 – opisano: *z dofinansowania*, powinno być: *środki własne*,
- poz.: 92, 94, 128, 135 – opisano: *koszty bieżące*, powinno być: *koszty majątkowe*,
- poz.: 104 – wpisano pozycję kosztorysu 3, powinna być 5.

¹⁸ $(640\ 000,00\ \text{zł}/800\ 000,00\ \text{zł}) \times 100\% = 80,00\%$.

- kwota 160 000,00 zł ze środków własnych Beneficjenta stanowiąca 20,00 % udziału środków własnych w kosztach kwalifikowalnych realizacji zadania¹⁹, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy.

Poniesione wydatki w okresie realizacji zadania, tj. od 1 maja do 31 grudnia 2021 r. zgodnie z przedstawionymi rozliczeniami transz i kwotami ujętymi w kosztorysie²⁰ dotyczyły:

- a) inwestycji polegającej na wykonaniu prac budowlanych – **418 000,00 zł** (środki z dofinansowania – 334 400,00 zł, środki własne – 83 600,00 zł, poz. 1 kosztorysu) na którą składały się wydatki m.in. na: prace projektowe i prace budowlano-adaptacyjne tj.: postawienie nowych ścianek działowych z gładziami i powłoką malarską, montaż drzwi wewnętrznych, prace hydrauliczne, montaż i podłączenie umywalek, zlewozmywaków, misek ustępowych, prysznic, położenie płytek podłogowych i ściennych, montaż sufitów podwieszanych, montaż wykładzin, wykonanie systemu wentylacji, wykonanie instalacji elektrycznej i pomiarów, sporządzenie dokumentacji powykonawczej niezbędnej do odbioru oraz zakup potrzebnych materiałów,
- b) zakupu i montażu wyposażenia – **89 500,00 zł** (środki z dofinansowania, poz. 3 kosztorysu), m.in. zakup: mebli przystosowanych dla dzieci do lat 3 (krzeselka, stoliki, szafki, łóżeczka, przewijaki), mebli biurowych, kuchennych, sprzętu AGD, wyposażenia sanitarnego, dwóch laptopów oraz zabawek,
- c) zakupu pomocy dydaktycznych – **35 593,37 zł** (środki z dofinansowania – 35 000,00 zł, środki własne – 593,37 zł, poz. 4 kosztorysu), w tym zabawek edukacyjnych i sensorycznych,
- d) wyposażenia i montażu placu zabaw – **137 000,00 zł** (środki z dofinansowania, poz. 5 kosztorysu): w tym montaż ogrodzenia, wykonanie podbudowy dla nawierzchni bezpiecznej, przygotowanie placu zabaw do montażu wyposażenia, zakup i montaż wyposażenia.

Beneficjent do rozliczenia ww. kosztów błędnie ujął kwotę 2 042,37 zł z faktury²¹ za montaż mebli, rozliczonej w transzy III poz. 42. Do zaistniałej sytuacji Beneficjent 18 marca 2024 r. złożył wyjaśnienie. Faktura powinna być ujęta w pozycji 3, a nie w pozycji

¹⁹ $(160\ 000,00\ \text{zł}/800\ 000,00\ \text{zł}) \times 100\% = 20,00\%$.

²⁰ Kwoty wynikają z zaktualizowanego Kosztorysu realizacji zadania zakończzonego w 2021 r., przesłanego do MUW 18 maja 2022 r. i zatwierdzonego przez Wojewodę pismem znak BRI-II.002.6.135.2020 z 18 maja 2022 r.

²¹ Faktura nr 5/12/2021 z 21 grudnia 2021 r. na kwotę 2 050,00 do rozliczenia przyjęto kwotę 2 042,37 zł.

5 kosztorysu. Tym samym koszty w pozycji 5 kosztorysu zgodnie z przedłożonymi fakturami powinny wynieść – **134 957,63 zł**,

- e) kosztów pośrednich związanych z tworzeniem Żłobka – **119 406,63 zł** (środki z dofinansowania – 44 100,00 zł, środki własne – 75 306,63 zł, poz. 6 kosztorysu), w tym kosztów promocji (ulotki reklamowe, balony), przygotowania dokumentacji do zawarcia umowy o dotację, kosztów obsługi księgowej oraz opłat eksploatacyjnych i czynszu za lokal i plac zabaw,
- f) wydatków związanych z realizacją obowiązku informacyjnego – **500,00 zł** (środki własne, poz. 7 kosztorysu), na zakup tablicy informacyjnej i śrub do jej zamocowania.

W wydatkowanej na realizację zadania kwocie 800 000,00 zł koszty majątkowe wykazane w pozycjach 1, 3, 4 i 5 kosztorysu wyniosły 674 500,00 zł, natomiast koszty bieżące wykazane w pozycjach 4, 6 i 7 kosztorysu wyniosły 125 500,00 zł.

(Akta kontroli str.: 211-476, 569, 858)

Beneficjent nie przedłożył potwierdzeń płatności w łącznej kwocie 2 063,95 zł dla dowodów księgowych wykazanych w rozliczeniu II i III transzy jako koszty kwalifikowalne, opłacone ze środków dofinansowania (1 696,18 zł) i środków własnych (367,77 zł), tj.:

- transza II poz. 17 – kwota 296,88 zł, paragon fiskalny nr 350868 z 26 października 2021 r., (środki z dofinansowania, płatność kartą kredytową),
- transza II, poz. 18 – kwota 87,00 zł, paragon fiskalny nr 161763/0288 z 29 października 2021 r., (środki z dofinansowania, płatność kartą płatniczą),
- transza II poz. 23 – kwota 427,53 zł, faktura nr F018202111090015044 z 9 listopada 2021 r., (środki z dofinansowania, płatność kartą płatniczą); dokonując zakupów, które zostały zakwalifikowane do kosztów majątkowych zakupiono 2 sztuki Pepsi na kwotę **5,98 zł**, które nie stanowią kosztów kwalifikowalnych zadania,
- transza III poz.8 – kwota 353,85 zł, faktura nr F01820211200027932 z 20 listopada 2021 r., (środki z dofinansowania, płatność kartą płatniczą),
- transza III poz. 16 – kwota 530,92 zł, faktura nr #110635/8061/2021 z 30 listopada 2021 r., (środki z dofinansowania, płatność kartą płatniczą),
- transza III poz. 68 – kwota 367,77 zł, faktura nr 21-FVS/0138 z 28 grudnia 2021 r. (środki własne, płatność przelewem).

Nieprzedłożenie potwierdzeń płatności Beneficjent wyjaśnił zamknięciem rachunku bankowego z którego ich dokonywał. Płatności zrealizowane kartą płatniczą, pomimo braku

potwierdzeń z rachunków bankowych kontrolujący uznali za zrealizowane i stanowiące koszty kwalifikowalne zadania, natomiast płatność na kwotę **296,88 zł**, która zgodnie z treścią paragonu fiskalnego została opłacona kartą kredytową i nie przedłożono do niej potwierdzenia obciążenia rachunku bankowego powoduje uznanie ww. kwoty jako koszt niekwalifikowalny zadania. Kosztem niekwalifikowalnym jest również faktura na kwotę **367,77 zł**, która powinna być opłacona przelewem. Brak potwierdzenia dokonania przelewu uniemożliwia uznanie wydatku jako koszt kwalifikowalny zrealizowanego zadania.

Wykorzystanie środków na realizację zadania, zgodnie z § 1 ust. 16 umowy, dotyczyło wydatków poniesionych w okresie od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Beneficjent za datę zapłaty w rozliczeniu transz przyjmował datę dokonania transakcji, zamiast zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 umowy datę obciążenia rachunku bankowego tj. datę księgowania operacji. W związku z powyższym do kosztów kwalifikowanych zadania zostały ujęte dwie faktury opłacone kartą, których data obciążenia rachunków bankowych przypadła po 31 grudnia 2021 r., czyli po okresie finansowej realizacji zadania, jn.:

- Faktura VAT nr F/808/2021 z 30 grudnia 2021 r. na kwotę **680,00 zł** za druk materiałów reklamowych (środki własne, transza III, poz. 62)²²,
- Faktura VAT 151365225951 z 31 grudnia 2021 r. na kwotę **4 287,78 zł** za zakup pomocy dydaktycznych (środki z dofinansowania – 3 694,41 zł, transza III, poz. 65 i środki własne – 593,37 zł, transza III, poz. 66)²³.

– *(Akta kontroli str.: 241-242, 245-246, 258, 331, 370, 392, 408, 411, 854-859)*

W dniu 12 marca 2024 r. kontrolujący dokonali oględzin lokalu Żłobka i stwierdzili zakończenie prac związanych z utworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w środku budynku i na zewnątrz oraz przystosowanie pomieszczeń do użytkowania. Lokal posiada wykończone ściany, podłogi, zamontowane drzwi wewnętrzne, podwieszane sufity, zainstalowaną wentylację. Pomieszczenia są umeblowane i utrzymane w porządku i czystości. W lokalu znajduje się 5 sal dydaktycznych wielofunkcyjnych, w tym jedna sala z przyległym zapleczem sanitarnym dla dzieci, wieloosobowa łazienka dla małych dzieci, pomieszczenie sanitarne dla osób niepełnosprawnych (dzieci), pomieszczenie szatni, pomieszczenie administracyjne – biuro, pomieszczenie socjalne dla personelu, pomieszczenie gospodarcze, pomieszczenie sanitarne dla personelu oraz dwa pomieszczenia kuchni połączone okienkiem podawczym. Sale wyposażone są w pomoce dydaktyczne. Plac zabaw jest ogrodzony

²² Potwierdzenie transakcji kartą debetową w Alior Bank, data księgowania 1 stycznia 2022 r.

²³ Potwierdzenie transakcji kartą z rachunku bankowego w PKO BP SA, data operacji 2 stycznia 2022 r.

i wyposażony w zabawki ogrodowe dla dzieci. Przed wejściem głównym do Żłobka została zamontowana tablica informująca, że instytucja została dofinansowana ze środków budżetu państwa w ramach programu „MALUCH+” 2021.

W wyniku oględzin stwierdzono rozbieżności co do ilości zamontowanych i zakupionych drzwi wewnętrznych oraz opraw oświetleniowych, jn.:

- zamontowano 14 sztuk drzwi i ościeżnic, zgodnie z fakturami zakupiono: drzwi – 20 sztuk, ościeżnic – 19 sztuk²⁴,
- zamontowano 76 sztuk opraw oświetleniowych, zgodnie z fakturami zakupiono – 108 sztuk²⁵.

W powyższej sprawie Beneficjent 19 marca 2024 r. złożył wyjaśnienie „(...) 30 listopada kupione zostały drzwi, ale kupiłem za dużo jednego rodzaju a innego za mało, więc były później dokupywane. Pierwotnie miały być zwrócone, ale z uwagi na to, że są to drzwi najtańsze i kiepskiej jakości, zostały na stanie żeby przy wymianie założyć ten sam model. Praktycznie dwie pary drzwi nadają się już do wymiany.” Z uwagi na fakt, że Beneficjent dostał dofinansowanie na utworzenie nowych miejsc opieki i na tym etapie w lokalu zamontowano 14 sztuk drzwi wewnętrznych z ościeżnicami, wydatek na większą ilość drzwi i ościeżnic niż zostały zamontowane jest kosztem niekwalifikowalnym zadania i podlega zwrotowi. Dodatkowo kontrolującym nie okazano zakupionych drzwi, które zostały na stanie. Koszt zakupu 6 sztuk drzwi i 5 ościeżnic, dokonanego 30 listopada 2021 r. wyniósł **4 548,00 zł** (środki z dotacji 316,09 zł, środki własne 4 231,91 zł)²⁶.

Beneficjent przedstawił kontrolującym duplikat faktury korygującej nr FK/000369/21 z 25 grudnia 2021 r.²⁷ do faktury nr F/010519/21 z 2 grudnia 2021 r. tytułem zwrotu 32 sztuk opraw oświetleniowych, na kwotę do zwrotu 2 504,87 zł, którego wcześniej, jak wyjaśnił nie posiadał i nie uwzględnił w rozliczeniu transz. Kwota **2 504,87 zł**, stanowi koszty niekwalifikowalne zadania.

²⁴ Faktury: nr #188366/8005/2021 z 30 listopada 2021 r. 14 sztuk drzwi i 14 ościeżnic (transza II, poz. 5 środki własne; transza III, poz. 14 środki dofinansowania), nr #188947/8005/2021 z 1 grudnia 2021 r. 4 sztuki drzwi i 4 ościeżnice (transza III, poz.21 środki dofinansowania), nr #201734/8005/2021 z 23 grudnia 2021 r. 2 sztuki drzwi i 1 ościeżnica (transza III, poz. 44 środki dofinansowania).

²⁵ Faktury: nr F/010519/21 z 2 grudnia 2021 r. 71 sztuk opraw (III transza poz. 24 środki dofinansowania), nr F/010993/21 z 15 grudnia 2021 r. 37 sztuk opraw (III transza poz. 35 środki dofinansowania).

²⁶ Faktura nr #188366/8005/2021 z 30 listopada 2021 r. została rozliczona w proporcji 6,95% [(863,88 zł/12 423,00 zł) x 100%] środki z dotacji i 93,05% [(11 559,12 zł/12423,00 zł) x 100%] środki własne. W takiej samej proporcji obliczono kwotę 4 548,00 zł (4 548,00 x 6,95% = 316,09; 4 548,00 x 93,05% = 4 231,90).

²⁷ Kserokopia duplikatu faktury dołączona do akt kontroli.

(Akta kontroli str.: 235-237, 271, 285, 314, 319, 334, 497-499, 860-862)

Realizując zadanie beneficjent zawarł umowy na:

- wykonanie usługi polegającej na pełnieniu nadzoru technicznego, przygotowaniu i złożeniu dokumentów związanych ze zmianą przeznaczenia lokalu usługowego na żłobek, przygotowaniu i złożeniu dokumentów dotyczących zgłoszenia wykonywanych prac²⁸,
- wykonanie robót budowlanych, które obejmowały m.in. budowę i wykończenie ścian, wykonanie sufitów podwieszanych w technologii Armstrong, montaż wewnętrznej stolarki drzwiowej, położenie płytek na podłodze i na ścianach do wysokości ok. 2 m, montaż armatury łazienkowej, malowanie ścian²⁹.

W umowie wskazano sposób zapłaty ustalając płatność w sześciu transzach.

(Akta kontroli str.: 477-496)

IV. W zakresie rozliczenia końcowego zadania.

W trakcie realizacji zadania, 25 października 2021 r. Beneficjent przekazał do MUW rozliczenie I transzy otrzymanych środków finansowych, a ostateczną korektę powyższego rozliczenia przekazał 4 listopada 2021 r., która została zaakceptowana przez Wojewodę w piśmie z 12 listopada 2021 r., znak BRI-II.002.6.135.2020.

Rozliczenie II transzy dofinansowania zostało przekazane do MUW 28 listopada 2021 r. Ostateczna korekta ww. rozliczenia została przekazana 10 grudnia 2021 r. i zaakceptowana przez Wojewodę w piśmie z 12 grudnia 2021 r., znak BRI-II.002.6.135.2020.

Rozliczenie III transzy dofinansowania zostało przekazane do MUW 18 kwietnia 2022 r. z zachowaniem terminu wskazanego w § 4 ust. 1 umowy i piśmie z 28 stycznia 2022 r., znak BRI-II.002.6.135.2020 w sprawie wyrażenia zgody na zmianę terminu udostępnienia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3³⁰. Ostateczna korekta ww. rozliczenia została przekazana

²⁸ Umowa zawarta w dniu 22 maja 2021 r. z XXXXXXXXXXXX prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, na kwotę 3 000,00 zł netto miesięcznie plus VAT. Umowa obowiązująca od 22 maja 2021 r. do 22 sierpnia 2021 r. W piśmie z dnia 14 marca 2024 r. Beneficjent wyjaśnił, że umowa zawiera błąd w terminie zakończenia umowy ponieważ dotyczy koordynowania robót budowlanych przez cały okres ich trwania.

²⁹ Umowa o wykonanie robót budowlanych zawarta w dniu 1 października 2021 r. z XXXXXXXXXXXXXXX, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, z siedzibą w XXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXX, na kwotę 227 140,00 zł.

³⁰ Termin udostępnienia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 został zmieniony z 31 stycznia 2022 r. na 31 marca 2022 r.

do MUW 17 maja 2022 r. Rozliczenie inwestycji budowlanej Beneficjent przekazał do MUW 9 maja 2022 r., natomiast skorygowany kosztorys wraz z wyjaśnieniem dotyczącym przesunięcia kwot pomiędzy pozycjami kosztorysu 18 maja 2022 r.

W piśmie z 18 maja 2022 r., znak BRI-II.002.6.135.2020 Beneficjent został poinformowany, że skorygowane dokumenty sprawozdawcze zostały zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone.

(Akta kontroli str.: 500-582)

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

Beneficjent sporządził i przekazał roczne sprawozdania z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem Programu za lata 2022-2023, w następujących terminach:

- 1 lutego 2023 r. za 2022 r. uwzględniając miesiące od kwietnia do grudnia 2022 r.,
- 26 lutego 2024 r. za 2023 r.

Beneficjent składając przedmiotowe sprawozdania nie dochował terminu ich składania określonego w § 5 ust. 2 umowy, tj. do 31 stycznia każdego roku za rok ubiegły.

W dniu 8 marca 2023 r. Beneficjentowi została przesłana informacja, że od kwietnia do grudnia 2022 r. obsadzenie miejsc w Żłobku plasowało się na poziomie poniżej 60%, co świadczy o niedochowaniu trwałości w okresie 9 miesięcy 2022 roku i stanowi podstawę do żądania zwrotu części dofinansowania. Beneficjent pismem znak WRR-II.868.7.57.2023 z 8 marca 2023 r. został wezwany do zwrotu części środków dotacji celowej, pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 20 968,29 zł wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli str.: 583-601)

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 okazane umowy z rodzicami dzieci oraz listy obecności za rok 2023, a także za miesiące styczeń i luty 2024 roku.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że liczba miejsc wykorzystanych (obsadzonych) za poszczególne miesiące przedstawia się następująco:

- Styczeń 2023 r. – 34 miejsca (42,50%),

- Luty 2023 r. – 37 miejsc (46,25%),
- Marzec 2023 r. – 42 miejsca (52,50%),
- Kwiecień 2023 r. – 48 miejsc (60,00%),
- Maj 2023 r. – 50 miejsc (62,50%),
- Czerwiec 2023 r. – 51 miejsc (63,75%),
- Lipiec 2023 r. – 53 miejsca (66,25%),
- Sierpień 2023 r. – 55 miejsc (68,75%),
- Wrzesień 2023 r. – 38 miejsc (47,50%),
- Październik 2023 r. – 38 miejsc (47,50%),
- Listopad 2023 r. – 38 miejsc (47,50%),
- Grudzień 2023 r. – 37 miejsc (46,25%),
- Styczeń 2024 r. – 40 miejsc (50,00%),
- Luty 2024 r. – 39 miejsc (48,75%).

Z przedstawionych danych wynika, że w 7 miesiącach 2023 roku: styczniu, lutym, marcu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu, oraz styczniu i lutym 2024 r. obsadzenie miejsc w Żłobku wynosiło poniżej 60%, co oznacza, że nie został spełniony obowiązek zapewnienia liczby miejsc w okresie trwałości zadania na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc utworzonych w ramach Programu, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych oraz po sporządzonym i podpisanym Arkuszu Ustaleń kontroli, Beneficjent 24 kwietnia 2024 r. złożył do MUW korektę sprawozdania z trwałości zadania za 2023 r., które zostało zatwierdzone. Pismem znak WRR-III.868.7.57.2024 z 15 maja 2024 r., Beneficjentowi została przesłana informacja, że od stycznia do marca i od września do grudnia 2023 r. obsadzenie miejsc w Żłobku plasowało się na poziomie poniżej 60%, co świadczy o niedochowaniu trwałości w okresie 7 miesięcy 2023 roku i stanowi podstawę do żądania zwrotu części dofinansowania. Beneficjent został wezwany do zwrotu części środków dotacji celowej, pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 6 063,12 zł wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Zgodnie z informacją z Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 11 czerwca 2024 r. środki dotacji nie zostały zwrócone.

(Akta kontroli str.: 602-853, 863-873)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Nieprzedłożeniu potwierdzenia płatności do wszystkich dowodów księgowych wykazanych w rozliczeniu II i III transzy, w szczególności za:
 - paragon fiskalny nr 350868 z 26 października 2021 r. na kwotę **296,88 zł**, opłacony kartą kredytową ze środków dofinansowania, (transza II, poz. 17),
 - fakturę nr 21-FVS/0138 z 28 grudnia 2021 r. płatną przelewem na kwotę **367,77 zł** ze środków własnych, (transza III, poz. 68),naruszając wymogi § 1 ust. 8 umowy, co stanowi podstawę uznania przedmiotowych środków za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i żądania ich zwrotu, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 umowy.
2. Naruszeniu zapisów § 1 ust. 16 oraz § 2 ust. 2 pkt 1 umowy i ujęciu w rozliczeniu III transzy dwóch faktur, których data obciążenia rachunków bankowych przypadła po 31 grudnia 2021 r.:
 - faktura VAT nr F/808/2021 z 30 grudnia 2021 r., na kwotę **680,00 zł** sfinansowana ze środków własnych, (poz. 62), data operacji 1 stycznia 2022 r.,
 - faktura VAT 151365225951 z 31 grudnia 2021 r., na kwotę **4 287,78 zł**, sfinansowana ze środków dofinansowania w kwocie – 3 694,41 zł, (poz. 65) i ze środków własnych w kwocie – 593,37 zł, (poz. 66), data operacji 2 stycznia 2022 r.,co stanowi niewykorzystane środki finansowe dotacji na dzień 31 grudnia 2021 r., które w świetle zapisów § 7 ust. 1 umowy podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
3. Wykazaniu w ewidencji księgowej i rozliczeniu transz zakupu 20 sztuk drzwi oraz 19 ościeżnic, podczas gdy w lokalu Żłobka zamontowanych zostało 14 sztuk drzwi i 14 ościeżnic, naruszając zapisy § 3 ust. 1 umowy. Koszty zakupu 6 sztuk drzwi i 5 ościeżnic, które nie zostały zamontowane w lokalu wyniosły **4 548,00 zł** i stanowią koszty niekwalifikowane w świetle § 2 ust. 1 umowy. Zgodnie z proporcją zastosowaną na fakturze zakupu nr #188366/8005/2021 z 30 listopada 2021 r. za kupno m.in. 14 sztuk drzwi i 14 ościeżnic, ze środków dofinansowania wydatkowano 316,09 zł, a ze środków własnych 4 231,91 zł. Kwota 4 548,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi.
4. Niewykazaniu w ewidencji księgowej i w rozliczeniu transz faktury korygującej nr FK/000369/21 z 25 grudnia 2021 r. do faktury nr F/010519/21 z 2 grudnia 2021 r. tytułem zwrotu 32 sztuk opraw oświetleniowych, na kwotę do zwrotu **2 504,87 zł**. Faktura

pierwotna została opłacona w całości ze środków dotacji i ujęta w III transzy w poz. 24, w związku z czym koszty realizacji zadania zostały zawyżone. Dotacja w kwocie 2 504,87 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi.

5. Zakupu 2 sztuk Pepsi na kwotę **5,98 zł** na fakturze nr F018202111090015044 z 9 listopada 2021 r. opłaconej ze środków z dofinansowania, (transza II, poz. 23), co stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi.
6. Nieprowadzeniu rachunku bankowego wyłącznie dla środków dofinansowania, czym naruszono zapisy § 3 ust. 8 pkt 1 umowy.
7. Ujęciu kwoty 2 042,37 zł z faktury nr 5/12/2021 z 21 grudnia 2021 r. za montaż mebli w poz. 5 kosztorysu *wyposażenie i montaż placu zabaw*, zamiast w poz. 3 *zakup i montaż wyposażenia*.
8. Nieutrzymaniu liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc powstałych z udziałem środków finansowych z Programu w okresie 9 miesięcy 2022 r., 7 miesięcy 2023 r. i 2 miesięcy 2024 roku, co narusza § 5 ust. 1 umowy.
9. W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, koszty kwalifikowalne zadania zostały zmniejszone o kwotę **12 691,28 zł** (6 818,23 zł z dofinansowania i 5 873,05 zł środki własne) tj. z kwoty 800 000,00 zł do kwoty 787 308,72 zł. Zmniejszenie kosztów kwalifikowalnych zadania w podziale na źródła finansowania powoduje zachwianie proporcji i nie wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku określonego w § 3 ust. 3 umowy, tj. przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości umożliwiającej pokrycie co najmniej 20% wartości kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania.

Ponadto stwierdzono uchybienia, polegające na:

1. Prowadzeniu ewidencji księgowej nie zawsze w sposób rzetelny i zgodny z opisami sporządzonymi na fakturach oraz z zapisami w rozliczeniach transz.
2. Złożeniu rocznych sprawozdań z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem Programu za lata 2022-2023 z przekroczeniem terminu, co stanowi naruszenie § 5 ust. 2 umowy.

Przedstawiając powyższe ustalenia stwierdzam, że:

- 1) kwota **3 123,82 zł** z dofinansowania 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 **3 694,41 zł** z dofinansowania stanowi niewykorzystane środki dotacji na dzień 31 grudnia 2021 r. i w świetle zapisów § 7 ust 1 umowy podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
- 3) kwota **3 334,79 zł³¹** w związku z zachwianiem proporcji 20% do 80% i naruszeniem zapisów § 1 ust. 15 oraz § 3 ust. 3 umowy, stanowi środki pobrane w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do zwrotu środków dotacji celowej w kwocie **10 153,02 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień a w szczególności do:

- 1) utrzymania liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na poziomie co najmniej 60% w stosunku do liczby miejsc powstałych z udziałem środków finansowych z Programu przez minimalny okres funkcjonowania tych miejsc, trwający do 31 grudnia 2026 r. zgodnie z § 5 ust. 1 umowy,
- 2) terminowego składania rocznych sprawozdań z trwałości zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania nowych miejsc opieki z udziałem Programu,
- 3) wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowach oraz prowadzenia dokumentacji będącej podstawą wydatkowania otrzymanych środków dotacji rzetelnie i zgodnie z zapisami podpisanych umów.

Dodatkowo przypominam o obowiązku wpłaty kwoty **6 063,12 zł** dotacji celowej, pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z pismem znak WRR-III.868.7.57.2024 z 15 maja 2024 r.

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

³¹ $787\,308,72\text{ zł} \times 20\% = 157\,461,74\text{ zł}; 160\,000,00\text{ zł} - 5\,873,05\text{ zł} + 3\,334,79\text{ zł} = 157\,461,74\text{ zł}.$

art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji 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/