

Katowice, marca 2022 r.
RWIIa.805.3.1403.2021

STANOWISKO KIEROWNIKA KOMÓRKI DS. KONTROLI

w sprawie zastrzeżeń zgłoszonych pismem z 10 lutego 2022 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego z kontroli projektu realizowanego na podstawie umowy nr 1403/2020/M1 z 13 maja 2020 r. o dofinansowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020*

Na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), po dokonaniu analizy zastrzeżeń zajmując następujące stanowisko:

1. **Uwzględniam zastrzeżenie zgłoszone do projektu wystąpienia pokontrolnego** dotyczące wykorzystania zakupionego wyposażenia kuchennego na potrzeby Gminnego Klubu Malucha „Tygrysek”.

Uzasadnienie

W projekcie wystąpienia pokontrolnego kontrolujący wskazali, że wyposażenie kuchenne zakupione w ramach projektu na potrzeby Gminnego Klubu Malucha „Tygrysek”, jest wykorzystywane również na potrzeby szkoły i przedszkola znajdujących się w tym samym budynku co klub.

Beneficjent, w ramach złożonych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego oświadczył, że zakupiony sprzęt stanowił doposażenie istniejącej kuchni i wykorzystywany jest wyłącznie do przygotowywania posiłków dla dzieci poniżej trzeciego roku życia. Beneficjent wyjaśnił, że kuchnia w 2018 r. podczas remontu Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 5 w Zawadach została wyposażona w niezbędny sprzęt o charakterze podstawowym, tj. w regały, zamrażarkę, chłodziarkę, zmywarę, kuchnię gazową, patelnię elektryczną, obieraczkę do ziemniaków, meble, jak również piec konwekcyjno-parowy. Zakupione w ramach programu „Maluch+” 2020 urządzenia kuchenne miały charakter uzupełniający wobec wcześniej zakupionego wyposażenia i służą wyłącznie na potrzeby klubu dziecięcego.

Tym samym, mając na względzie wyjaśnienia beneficjenta o charakterze zakupionego wyposażenia oraz oświadczenie, że zakupiony sprzęt wykorzystywany jest wyłącznie do zaspokojenia potrzeb żywieniowych dzieci do lat 3, uwzględniam zgłoszone zastrzeżenia w tym zakresie.

2. **Oddalam zastrzeżenie zgłoszone do projektu wystąpienia pokontrolnego** dotyczące podwójnego dofinansowania wydatków związanych z funkcjonowanie miejsc opieki.

Uzasadnienie

Beneficjent wnosząc zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego sam ocenił, że błędnie wybrał wydatki do rozliczenia w ramach projektu oraz wskazał, że poniósł również inne rodzaje wydatków w projekcie, w szczególności wynagrodzenia.

Ocena prawidłowości realizacji finansowej projektu była dwuetapowa. Opierała się na weryfikacji złożonego przez beneficjenta sprawozdania z realizacji projektu będącego jednocześnie rozliczeniem otrzymanych środków (złożone do wojewody 29 stycznia 2021 r.), które zostało przeprowadzone przez pracowników Zespołu ds. Płatności, a następnie na kontroli na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej przez pracowników Zespołu ds. Kontroli Projektów.

Beneficjent realizując projekt, w ramach dopuszczonych przez Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020 kategorii wydatków, sam wybrał i wykazał w sprawozdaniu faktycznie poniesione wydatki na realizację projektu w zakresie m.in. funkcjonowania. Rozliczenie zostało przez służby wojewody zweryfikowane i 12 marca 2021 r. zaakceptowane.

Pracownicy Zespołu ds. Kontroli Projektów dokonali na miejscu realizacji projektu weryfikacji przedstawionych w rozliczeniu wydatków na funkcjonowanie miejsc opieki w kwocie 5 075,87 zł, w tym 4 000,00 zł sfinansowanych ze środków Funduszu Pracy. Weryfikacja wykazała ich nieprawidłowość z uwagi na wystąpienie podwójnego finansowania. Beneficjent otrzymał pełną refundację wydatków ze środków Funduszu Pracy i jednocześnie otrzymał zapłatę od rodziców (opiekunów) dzieci za posiłki spożywane w klubie dziecięcym.

Kontrolujący przyjmują do wiadomości, że beneficjent poniósł również inne wydatki na funkcjonowanie instytucji opieki, jednakże po zaakceptowaniu sprawozdania i po kontroli prawidłowości realizacji projektu nie jest możliwa zamiana dokumentów księgowych wykazanych w sprawozdaniu.

Tym samym oddalam zastrzeżenia w tym zakresie i podtrzymuję ustalenia kontrolujących, że cała kwota środków Funduszu Pracy finansująca wydatki na funkcjonowanie miejsc opieki, tj. 4 000,00 zł, to środki pobrane w nadmiernej wysokości.

Dorota Wójtowicz
dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, marca 2022 r.
RWIIa.805.3.1403.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020

Umowa o dofinansowanie nr: 1403/2020/M1 z 13 maja 2020 r.

Śląski Urząd Wojewódzki
w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
42-032 Katowice

1. I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla projektu nr 1403/2020 zrealizowanego na podstawie umowy nr 1403/2020/M1 o dofinansowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020.
Jednostka kontrolowana	Gmina Popów Zawady, ul. Częstochowska 6, 42-110 Popów
Miejsce realizacji projektu	Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” w Zawadach, ul. Szkolna 8, 42-110 Popów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Kowalik – wójt Popowa
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	Maciej Płader – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 53/2021 z 5 października 2021 r.
	Tomasz Bukalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 52/2021 z 5 października 2021 r.
	Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 51/2021 z 5 października 2021 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 11 umowy o dofinansowanie nr 1403/2020/M1 z 13 maja 2020 r. Kontrola była przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).
Termin kontroli	Od 12 do 21 października 2021 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności	
Ocena ogólna	Negatywna
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	<p>Wójt Popowa</p> <p>Referat ds. rozwoju infrastruktury, planowania przestrzennego, inwestycji, zamówień publicznych i ochrony środowiska w Urzędzie gminy Popów</p> <p>Główny Księgowy Urzędu Gminy Popów</p> <p>Referat Finansowy Urzędu Gminnego Popów</p> <p>Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” w Zawadach</p>
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.</p> <p>W zakresie rzeczowym oraz promocji kontrola wykazała, że projekt został zrealizowany prawidłowo.</p> <p>W zakresie funkcjonowania instytucji opieki beneficjent:</p> <p><input type="checkbox"/> zatrudniając kierownika klubu dziecięcego/opiekuna nie zażądał zaświadczenia o niekaralności wystawionego w terminie określonym przepisami ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.</p> <p>W zakresie finansowym kontrola wykazała:</p> <p><input type="checkbox"/> brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki;</p> <p><input type="checkbox"/> zapłatę części faktur po terminie płatności;</p> <p><input type="checkbox"/> podwójne finansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki, co skutkuje uznaniem części środków Funduszu Pracy, tj. kwoty 4 000,00 zł, jako środki pobrane w nadmiernej wysokości.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	<p>Jan Kowalik - wójt Popowa</p> <p>Paweł Hanus – skarbnik Gminy Popów</p> <p>Kinga Klekotka - główny księgowy Gminy Popów</p>

III Oceny częściowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa projektu, funkcjonowanie instytucji opieki oraz promocja.	
Ocena cząstkowa danego obszaru	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	<p>Wójt Popowa</p> <p>Referat ds. rozwoju infrastruktury, planowania przestrzennego, inwestycji, zamówień publicznych i ochrony środowiska w Urzędzie gminy Popów</p> <p>Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” w Zawadach</p>
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” w Zawadach został utworzony na mocy uchwały nr 125/XIX/2020 Rady Gminy Popów z 27 lutego 2020 r. w sprawie utworzenia Gminnego Klubu Dziecięcego „Tygrysek” w Zawadach.</p> <p>W ramach realizacji projektu utworzono 10 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Tym samym beneficjent osiągnął zakładane rezultaty realizacji projektu.</p> <p>Klub został wpisany 1 września 2020 r. do rejestru instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nr 17272/Z (nr wewn. 1/2020). W związku z tym beneficjent udostępnił miejsca opieki w terminie wskazanym w sprawozdaniu z realizacji projektu.</p> <p>Otrzymane środki finansowe z Funduszu Pracy oraz środki z wkładu własnego beneficjent wydatkował na dostosowanie pomieszczeń do wymogów klubu dziecięcego w budynku Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Zawadach, zakup pierwszego wyposażenia (zabawki, wyposażenie kuchenne, rtv i agd), budowę placu zabaw. Z uwagi na trwający stan epidemiczny, weryfikacja dostępności zakupionego w ramach projektu wyposażenia została przeprowadzona na próbie nie mniejszej niż 5% wartości rozliczonego w sprawozdaniu wyposażenia. Nie stwierdzono niezgodności ze sprawozdaniem.</p> <p>Zakupione wyposażenie znajduje się w pomieszczeniach Gminnego Klubu Dziecięcego „Tygrysek” w Zawadach, z wyjątkiem wyposażenia kuchni, które znajduje się w kuchni Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Zawadach, co potwierdzono podczas oględzin. Z oględzin sporządzono protokół, który został podpisany przez kontrolujących oraz kierownika Referatu ds. rozwoju infrastruktury, planowania przestrzennego, inwestycji,</p>

zamówień publicznych i ochrony środowiska w Urzędzie gminy Popów – Justynę Bednarską.

Przedstawiona dokumentacja oraz oględziny przeprowadzone 19 października 2021 r. na miejscu realizacji projektu potwierdziły jego rzeczowe wykonanie. Beneficjent oświadczył, że zakupiony sprzęt stanowi wyposażenie istniejącej kuchni i wykorzystywany jest wyłącznie do przygotowywania posiłków dla dzieci poniżej trzeciego roku życia.

Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2020 r.

W okresie objętym kontrolą instytucja opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 prowadzona była przez gminę Popów - zgodnie z wpisem do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr 126/XIX/2020 Rady Gminy Popów z 27 lutego 2020 r.

Organizację wewnętrzną klubu oraz godziny pracy określa



W badanym okresie skład personelu zatrudnionego w klubie dziecięcym był dostosowany do liczby dzieci, a opiekunowie oraz dyrektor posiadali wymagane kwalifikacje. Jednakże beneficjent, zatrudniając Patrycję Mońkę na stanowisku kierownika klubu dziecięcego/opiekuna (umowa o pracę z 17 sierpnia 2020 r.) dopuścił się naruszenia art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku



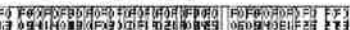
do lat 3, ponieważ przyjął zaświadczenie o niekaralności wystawione dnia 28 grudnia 2017 r. – wcześniej niż 3 miesiące przed rozpoczęciem pracy. Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia odbycia szkoleń pierwszej pomocy. Wiek dzieci i liczba miejsc w klubie były zgodne z art. 7 ust. 2 i 3 ustawy.

Instytucja opieki spełnia wymagania lokalowe i sanitarne.

Beneficjent umieścił informację o korzystaniu z dofinansowania z Programu Maluch na terenie klubu w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji.

W ramach projektu beneficjent dokonywał zamówień na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

	<p>Prawo zamówień publicznych. Na podstawie zapytań ofertowych zawarto następujące umowy:</p> <p>FO/01 nr 36/2020 na wyposażenie Gminnego Klubu Malucha „Tygrysek” w Zawadach z wykonawcą – Edubama Aleksandra Przybyłek z Rybnika,</p> <p>FO/01 nr 39/2020 na dostawę sprzętu elektrycznego, elektronicznego oraz komputerowego na potrzeby wyposażenia Klubu Dziecięcego w Zawadach z wykonawcą – MINIMAKS Anna Bienias – Popiel z Pajęczna,</p> <p>FO/01 nr 108/2020 na budowę placu zabaw dla Klubu Dziecięcego „Tygrysek” w Zawadach z wykonawcą – „Sim-Bud” Sebastian Antoniak z Działoszyna.</p> <p>Roboty i dostawy odebrano protokolarnie bez uwag.</p> <p>Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu w Urzędzie Gminy Popów oraz w Gminnym Klubie Dziecięcym „Tygrysek” w Zawadach. Kontrola nie stwierdziła braków w dokumentacji.</p>
<p>Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości</p>	<p>Jan Kowalik - wójt Popowa</p>

<p>B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu</p>	
<p>Ocena częściowa danego obszaru</p>	<p>Negatywna</p>
<p>Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą</p>	<p>Główny Księgowy Urzędu Gminy Popów Referat Finansowy Urzędu Gminnego Popów Gminny Klub Dziecięcy „Tygrysek” w Zawadach</p>
<p>Ustalenia stanowiące podstawę do oceny</p>	<p>Ewidencja księgową projektu prowadzona była przez beneficjenta w Urzędzie Gminy Popów. Wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzono w zakresie otrzymanych środków Funduszu Pracy. Dla wydatków poniesionych przez instytucję opieki na utworzenie miejsc opieki prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową na kontach:</p> <p>FO/01 011-2-1 – </p> <p>FO/01 011-2-2 – </p> <p>FO/01 080-12 – </p>

FO 130-13 - [REDACTED]

FO 201-1 - [REDACTED]

zgodnie z Zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26.07.2019 r.

Dla wydatków poniesionych przez instytucję opieki na funkcjonowanie miejsc opieki nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej. Beneficjent 22 października 2021 r. złożył wyjaśnienia, zgodnie z którymi wyjaśnił, że program księgowy w okresie realizacji projektu, tj. w roku 2020, uniemożliwił prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. W związku z powyższym beneficjent w roku 2020 wypowiedział umowę z dostawcą programu. Podczas kontroli beneficjent przedstawił wydruki z niewyodrębnionej ewidencji księgowej dot. funkcjonowania klubu. Przedstawiona ewidencja potwierdziła księgowanie wydatków na koncie:

FO 130-1 - [REDACTED]

FO 310 - [REDACTED]

FO 201-1 - [REDACTED]

Środki zostały prawidłowo przeznaczone na utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, tj. zgodnie z założeniami programu „Maluch+” 2020 i umową o dofinansowanie. Środki wydatkowano również na zapewnienie funkcjonowania utworzonych miejsc opieki. Środki wydatkowano w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Kontrola wykazała, że nieterminowo zapłacono za faktury:

FO nr 4/2020 z 11.06.2020 r., płatność do 25.03.2020 r., faktyczna data zapłaty 31.03.2020 r., tj. 6 dni po terminie;

FO nr 39/20 z 05.03.2020 r., płatność do 19.03.2020 r., faktyczna data zapłaty 31.03.2020 r., tj. 12 dni po terminie;

FO nr F/0008/20/03 z 16.03.2020 r., płatność do 30.03.2020 r., faktyczna data zapłaty 31.03.2020 r., tj. 1 dzień po terminie;

FO nr 00005/03/20/K z 19.03.2020 r., płatność do 26.03.2020 r., faktyczna data zapłaty 09.04.2020 r., tj. 14 dni po terminie;

FO nr FS118/MAG/03/2020 z 31.03.2020 r., płatność do 14.04.2020 r., faktyczna data zapłaty 15.04.2020 r., tj. 1 dzień po terminie;

FO nr 228/2020 z 24.03.2020 r., płatność do 14.04.2020 r.,

faktyczna data zapłaty 15.04.2020 r., tj. 1 dzień po terminie.


Beneficjent przedstawił oświadczenia wystawców powyższych faktur, że odsetki z tytułu opóźnienia płatności nie były i nie będą naliczane.


Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki Funduszu Pracy zostały rozliczone w pełnej wysokości, tj. 206 596,05 zł (w tym 202 596,05 zł na utworzenie oraz 4 000,00 zł na funkcjonowanie).


Kontrola wykazała podwójne dofinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki.


Klub dziecięcy zapewniał dzieciom posiłki. W tym celu pomiędzy Gminnym Klubem Dziecięcym „Tygrysek” w Zawadach a Gminnym Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 5 w Zawadach podpisano, 3 września 2020 r., umowę na świadczenie usług przygotowania posiłków dla dzieci uczęszczających do klubu. W umowie skalkulowano dzienną stawkę żywieniową na 12 zł. Ponadto, w umowach zawieranych pomiędzy klubem, a rodzicami dzieci korzystających z usług klubu również ujęto wyżywienie w kwocie 12 zł za dzień. Zatem za posiłki przygotowywane przez Zespół dla dzieci z Klubu płacili rodzice.


Jednocześnie beneficjent w ramach projektu rozliczył wydatki obejmujące zakup wsadu do kotła (półproduktów spożywczych) w ramach przygotowania posiłków dla dzieci, co potwierdził wyjaśnieniem z 2 listopada 2021 r. W ramach rozliczenia za funkcjonowanie wykazano do refundacji faktury:

 hr FV A000070/2020 z 8 września 2020 r.,

 hr FV A000096/2020 z 19 października 2020 r.,

 hr FV A000103/2020 z 30 października 2020 r.,

 hr FV A000115/2020 z 30 listopada 2020 r.,

 hr FV A000120/2020 z 22 grudnia 2020 r.,

 hr FV A000122/2020 z 23 grudnia 2020 r.

o łącznej wartości brutto 5 075,87 zł. Dofinansowanie powyższych wydatków w ramach Funduszu Pracy wyniosło 4 000,00 zł.

Mając na uwadze powyższe, należy uznać środki Funduszu Pracy w kwocie 4 000,00 zł jako pobrane w nadmiernej wysokości.

Beneficjent zobowiązany był do wniesienie wkładu własnego w wysokości określonej w § 2 ust. 1 aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie, tj. w kwocie 50 649,02 zł na

	<p>utworzenie miejsc opieki oraz 1000,00 zł na funkcjonowanie miejsc opieki. Faktycznie beneficjent poniósł wkład własny w wysokości 50 649,02 zł na utworzenie miejsc opieki oraz 1 075,87 zł na funkcjonowanie miejsc opieki, co potwierdziła przedstawiona podczas kontroli dokumentacja finansowa.</p> <p>Podczas kontroli potwierdzono, że dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu były opisane w sposób określony w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Informacje zawarte w zestawieniu faktur były zgodne z oryginałami dokumentów księgowych przedstawionymi do rozliczenia.</p> <p>Wyciągi bankowe dla rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie potwierdziły, że rachunek był wyodrębniony wyłącznie dla środków Funduszu Pracy, a zgromadzone tam środki nie generowały odsetek (brak oprocentowania).</p> <p>Beneficjent nie odzyskał podatku VAT, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa oraz nie ma możliwości dokonywania odliczeń podatku VAT, co potwierdził oświadczeniem z 13 października 2021 r.</p> <p>Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała naliczania kar umownych przez beneficjenta. Powyższe zostało potwierdzone przez beneficjenta oświadczeniem z dnia 13 października 2021 r.</p> <p>Sprawozdanie z realizacji projektu będące jednocześnie rozliczeniem otrzymanych środków beneficjent przekazał 29 stycznia 2021 r., tj. w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.</p>
<p>Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości</p>	<p>Paweł Hanus – skarbnik Gminy Popów Kinga Klekotka - główny księgowy Gminy Popów</p>

2. IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne

W kolejnych projektach realizowanych z udziałem środków dotacji celowej budżetu państwa/funduszu zalecam:



w przypadku projektów realizowanych w oparciu o ustawę o opiece nad dziećmi w wieku

do lat 3 - weryfikację zgodności z wymaganiami ustawowymi dokumentów składanych podczas naboru personelu instytucji opieki (w szczególności zaświadczenia o niekaralności),

prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania,

terminową płatność faktur,

rozliczanie wydatków, które nie są jednocześnie finansowane z innych źródeł celem uniknięcia podwójnego dofinansowania.

Ponadto zalecam zwrócić na rachunek bankowy wojewody nr 74 1010 1212 0053 5313 9800 0000 (NBP O/O Katowice) kwotę **4.000,00 zł**, która została uznana jako środki Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości. Środki należy zwrócić w terminie do 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami, w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zwrotu proszę dokonać wraz z pismem wyszczególniając numer projektu, numer umowy wraz z rozbiem dokonanej wpłaty na kwotę środków Funduszu Pracy podlegających zwrotowi i wysokość odsetek.

3. V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

**Podpis kierownika jednostki
kontrolującej**

