



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.62.2017

Warszawa, 30 stycznia 2018 r.

**Pani
Katarzyna Gierada
Klub Malucha Bąbelkowy Świat
ul. Świetlików 8 lok. 73
01-389 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² w związku z § 6 ust. 1 umowy zawartej 19 maja 2016 r. pomiędzy Panią Katarzyną Gierada, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Klub Malucha Bąbelkowy Świat Katarzyna Gierada (dalej Klub) a Wojewodą Mazowieckim, Roman Trzcieleński – starszy inspektor wojewódzki, Halina Niedziółka i Janina Sikorska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 7 do 13 grudnia 2017 r. kontrolę problemową w prowadzonym przez panią Klubie, z siedzibą w Warszawie przy ul. Eugeniusza Szwankowskiego 12 lok. 2.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z MUW na realizację *Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch - edycja 2016”*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Zgodnie z umową dotacji zawartą 19 maja 2016 r., zmienioną 30 grudnia 2016 r. aneksem nr 1 (dalej umowa), otrzymała Pani z budżetu państwa dotację celową w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdziale 85306 – *Kluby dziecięce*, § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, w wysokości 19 400,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono co następuje:

1. Klub był placówką działającą na podstawie obowiązujących od 7 kwietnia 2015 r. Statutu oraz Regulaminu. Podstawą przyjęcia dziecka do Klubu było m.in. zawarcie umowy, złożenie karty zgłoszenia dziecka przez rodziców/opiekunów oraz zapoznanie się z regulaminem. Odpłatność za jedno dziecko określona została w załączniku do umowy³. Jak wynika z list obecności, w okresie realizacji zadania tj. od stycznia do grudnia 2016 r. Klub objął opieką ogółem 94⁴ dzieci.
2. Opłaty miesięcznie rodzica/opiekuna na 1 dziecko przebywającego w Klubie, pomniejszone zostały zgodnie z § 2 pkt 2 umowy, o 200,00 zł. Nie zostało to unormowane pisemnie w umowach z rodzicami/opiekunami, lecz wynikało z zapisów w urządzeniach księgowych.
3. Środki dotacji w kwocie 19 400,00 zł, wpłynęły w 8 transzach, (na rachunek bankowy wskazany w umowie)⁵. Beneficjent dokonał zwrotu dotacji w kwocie ogółem 600,00 zł⁶, pozostałe środki wykorzystał w pełnej wysokości na pokrycie kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania w okresie styczeń – grudzień 2016 r.
4. W ewidencji księgowej Klubu, prowadzonej ręcznie w formie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, wykazano przychód – 94 700,50 zł, w tym z: dotacji – 18 800,00 zł, wpłat rodziców – 75 900,50 zł. Koszty utrzymania Klubu wyniosły 85 317,95 zł i dotyczyły zapłaty za: wynajem pomieszczeń, prowadzenie rachunkowości, wynagrodzenie personelu, catering. Z dotacji pokryto koszty poniesione na wynajem pomieszczeń Klubu

³ Jednorazowe wpisowe bezzwrotne: – 500,00 zł (pobyt całodzienny), – 400,00 zł (karnet 100 lub 60 godz. w ciągu miesiąca), abonament miesięczny: – 1 650,00 zł (pobyt całodzienny) – 950,00 zł (karnet 100 godz. w ciągu miesiąca bez wyżywienia) – 600,00 zł (karnet 60 godz. w ciągu miesiąca bez wyżywienia).

⁴ Liczba dzieci w Klubie w poszczególnych miesiącach kształtowała się następująco: styczeń – 4, luty- maj – 7, czerwiec – 8, pozostałe miesiące po 9 dzieci, co ustala normę dofinansowania z dotacji w wysokości 18 800,00 zł (94 dzieci po 200,00 zł = 18 800,00 zł).

⁵ Pierwsza transza w kwocie 6 800,00 zł 30 maja 2016 r. z wyrównaniem za 5 miesięcy, kolejne: 6 czerwca 2016 r. – 1 800,00 zł, 6 lipca 2016 r. – 1 800,00 zł, 5 sierpnia 2016 r. – 1 800,00 zł, 6 września 2016 r. – 1 800,00 zł, 6 października 2016 r. – 1 800,00 zł, 4 listopada 2016 r. – 1 800,00 zł, 7 grudnia 2016 r. – 1 800,00 zł.

⁶ 31 maja 2016 r. 400,00 zł, 5 lipca 2016 r. – 200,00 zł,.

w wysokości 18 800,00 zł, co daje 22,04% kosztów realizacji całego zadania i jest zgodne z § 2 pkt 4 umowy.

5. Sprawdzone dowody księgowe będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości⁷.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- *Klub sprawozdanie z realizacji zadania* za 2016 r. złożył do MUW w dniu 13 września 2017 r. tj. po siedmiu miesiącach od daty określonej w § 3 pkt 1 umowy.
- Klub nie zapewnił do 31 grudnia 2017 r. *funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, ponieważ z dniem 1 września 2017 r.*⁸ zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej – czym naruszył § 4 pkt 1 umowy i kolejny § 4 pkt 3, który regulował zasadę zwrotu dotacji cyt. „*w przypadku, gdy dofinansowana w wyniku umowy instytucja zaprzestanie działalności do dnia 31 grudnia 2017 r., środki (...) zostaną uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegać będą zwrotowi na zasadach przewidzianych dla dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem*”.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Panią do wpłaty otrzymanej kwoty dotacji w wysokości 18 800,00 zł na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z MUW na realizację Programu „Maluch - edycja 2016” oceniono **pozytywnie**, natomiast realizację zapisów wynikających z zawartej umowy oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Panią do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego.

*z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

⁸ Wg wyciągu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dot. Klubu.