



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 czerwca 2018 r.

WK-IV.431.1.22.2018

Pani

Niepubliczny Żłobek „TUPTUŚ”

**ul. Dworska 5
05-840 Brwinów**

Szanowna Pani

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 o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy [REDAKTOR] – starszy inspektor wojewódzki i [REDAKTOR] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 21 do 29 maja 2018 r. kontrolę problemową w Niepublicznym Żłobku „TUPTUŚ” przy ul. Dworskiej 5, 05-840 Brwinów (dalej żłobek).

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”* (zwanego dalej Programem). 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, ze zm.).

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

Zgodnie z umową dotacji nr 139/2016 zawartą 24 maja 2016 r., (dalej umowa) żłobek otrzymał z budżetu państwa dotację celową w wysokości 45 600,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono co następuje:

1. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Gminy Brwinów pod pozycją nr 2/Z/2014/Ż – zaświadczenie z dnia 15 lipca 2014 r. W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. do żłobka przyjętych było średnio miesięcznie 17 dzieci.
2. Rachunkowość placówki prowadzona była przez biuro rachunkowe FIN - GATE w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów* a do środków dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem w trakcie kontroli, właścicielka żłobka nie była czynnym płatnikiem podatku VAT i w związku z powyższym nie było podstaw formalnoprawnych do odliczenia w zakresie realizowanego zadania.
3. W przedłożonych do kontroli *umowach przyjęcia dziecka*, żłobek określił miesięczną opłatę za pobyt dziecka w placówce. Natomiast w aneksie do tych umów zmniejszył opłaty o kwotę wynikającą z przyznanej dotacji w wysokości 200,00 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2016 r. zwrot nadpłaconej opłaty nastąpił poprzez zwolnienie rodzica/opiekuna z opłaty w czerwcu a od lipca do grudnia 2016 r. miesięczną odpłatność za pobyt dziecka w placówce pomniejszono o kwotę 200,00 zł.
4. Środki dotacji w kwocie 45 600,00 zł, wpłynęły do żłobka w 7 transzach na rachunek bankowy wskazany w umowie³.
5. Wydatki z tytułu realizowanego zadania ujęte w ewidencji księgowej i wynikające z dokumentów źródłowych wyniosły 56 219,30 zł, natomiast wysokość dotacji wynikającej z ilości dzieci objętych programem wyniosła 41 800,00 zł⁴. Kwotę dotacji – 3 800,00 zł zgodnie

³ Pierwsza transza w kwocie 22 800,00 zł 6 czerwca 2016 r. za czerwiec i z wyrównaniem za 5 miesięcy, kolejne: 06.07.2016 r. – 3 800,00 zł, 08.08.2016 r. – 3 800,00 zł, 06.09.2016 r. – 3 800,00 zł, 06.10.2016 r. – 3 800,00 zł, 04.11.2016 r. – 3 800,00 zł, 07.12.2016 r. – 3 800,00 zł.

⁴ Zgodnie z zapisami w dzienniku obecności dzieci programem „MALUCH – edycja 2016” objętych było w miesiącu: styczniu 14 dzieci, kwota należnej dotacji 2 800,00 zł, lutym 17 dzieci, kwota należnej dotacji 3 400,00 zł, marcu 17 dzieci, kwota należnej dotacji 3 400,00 zł, kwietniu 18 dzieci, kwota należnej dotacji 3 600,00 zł, maju 19 dzieci, kwota należnej dotacji 3 800,00 zł, czerwcu 19 dzieci, kwota należnej dotacji 3 800 zł, lipcu 19 dzieci, kwota należnej dotacji 3 800,00 zł, sierpniu 19 dzieci, kwota należnej dotacji 3 800,00 zł, wrześniu 16 dzieci, kwota należnej dotacji 3 200,00 zł, październiku 16 dzieci, kwota należnej dotacji 3 200,00 zł, listopadzie 17 dzieci, kwota należnej dotacji 3 400,00 zł, grudniu 18 dzieci, kwota należnej dotacji 3 600,00 zł; łączna kwota należnej dotacji 41 800,00 zł.

- z § 3 pkt 2 umowy – pobraną w nadmiernej wysokości, Beneficjent wraz z należnymi odsetkami w wysokości 521,00 zł zwrócił na rachunek bankowy MUW w dniu 30 maja 2018 r.⁵.
6. Ze środków dotacji w kwocie 41 800,00 zł pokryto koszty zakupu art. spożywczych, wynagrodzeń dwóch pracowników, usług transportowych, opłat za telefon oraz Internet, kursów językowych, energii elektrycznej. Udział środków dotacji w zadaniu wyniósł 74,35 % kosztów realizacji zadania i jest zgodny z § 2 pkt 4 umowy.
 7. Zgodnie z § 4 pkt 1 umowy Beneficjent wypełnił obowiązek zapewnienia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dofinansowanych z udziałem środków z Programu do dnia 31 grudnia 2017 r.
 8. Sprawdzone dowody księgowe będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości⁶.

Ponadto stwierdzono, że przekazane do MUW sprawozdanie z:

- *realizacji zadania* zostało sporządzone nierzetelnie⁷ i złożone 14 lutego 2017 r. to jest po terminie wynikającym z § 3 pkt 1 umowy – wymagany termin do 31 stycznia 2017 r.,
- *trwałości projektu* zostało złożone 29 maja 2018 r. (w trakcie trwania kontroli) to jest 4 miesiące po terminie wynikającym z § 4 pkt 2 umowy – wymagany termin do 30 stycznia 2018 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z MUW na realizację Programu „Maluch - edycja 2016” oraz realizację zapisów wynikających z zawartej umowy oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

W związku z powyższym zobowiązuję Panią do:

1. Dokonywania zwrotu dotacji w terminach wynikających z zawartej umowy.
2. Ujmowania w sprawozdaniu z realizacji zadania danych zgodnych z zapisami w dziennikach obecności.

⁵ Potwierdzenie wpływu środków do MUW z 30.05.2018 r.


⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

⁷ Ilość dzieci wynikająca z zapisów w dziennikach obecności była niezgodna i ilością przedstawioną w sprawozdaniu.

3. Przekazywania do MUW sprawozdań z *realizacji zadania i trwałości projektu* w terminach wynikających z zawartej umowy dotacji.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zgodnie z art. 49 ww. ustawy, zobowiązuję Panią do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Z wyrazami Szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego


Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli