



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 lutego 2018 r.

WK-IV.431.49.2017

Pani

LOMELINDI Dominika Kraciuk
ul. Leszka Białego 7¹
02-496 Warszawa

Szanowna Pani

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³ w związku z § 6 ust. 1 umowy zawartej 29 kwietnia 2016 r. pomiędzy Panią [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą LOMELINDI Dominika Kraciuk (dalej Żłobek „Lomelindi”, Żłobek lub placówka) a Wojewodą Mazowieckim, [REDAKTOWANE] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 9 do 13 października 2017 r. kontrolę problemową w prowadzonej przez panią placówce z siedzibą w Warszawie przy ul. Leszka Białego 7.

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.

Zgodnie z umową dotacji zawartą 29 kwietnia 2016 r. (dalej Umowa), otrzymała Pani z budżetu państwa dotację celową w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*,

¹ Z dniem 21 września 2017 r. placówka została przeniesiona z siedziby przy ul. Bolesława Śmiałego 1 do siedziby przy ul. Leszka Białego 7.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

rozdziale 85305 – *Żłobki*, § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych*, w wysokości 32 800,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 14 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku przy ul. Bolesława Śmiałego 1, 02-496 Warszawa.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono co następuje:

1. Żłobek „Lomelindi” był placówką działającą na podstawie Statutu i Regulaminu obowiązującego od 1 stycznia 2015 r. Podstawą przyjęcia dziecka do Żłobka było m.in. złożenie wniosku o jego przyjęcie przez rodziców/opiekunów oraz wypełnienie *karty informacyjnej o dziecku*⁴. Odpłatność za dziecko wynosiła: jednorazowa wpłata wpisowego w kwocie 300 zł, stała opłata miesięczna (czesne) za pobyt do 6 godzin dziennie – 800,00 zł, za pobyt do 10 godzin – 1 100,00 zł oraz opłata za wyżywienie zgodnie z pobytem w placówce (§ 3 Regulaminu). Jak wynika z list obecności, w okresie realizacji zadania tj. od stycznia do grudnia 2016 r. do placówki przyjęto 22⁵ dzieci.
2. Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy, dotacja przysługiwała w kwocie nie większej niż 200,00 zł miesięcznie na 1 dziecko przebywające w placówce.
3. Przyznane środki w kwocie 32 800,00 zł, wpłynęły w 8 transzach, zgodnie z liczbą dzieci przebywających w Żłobku w danym miesiącu⁶. Otrzymane środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości na pokrycie części kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania w 2016 r.
4. Rachunkowość Żłobka prowadzona była ręcznie w formie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, z której ujęto przychód całkowity w wysokości 120 242,00 zł, w tym dotacja – 32 800,00 zł i wpłaty rodziców – 87 442,00 zł. Z ewidencji księgowej i z dowodów źródłowych wynika, że rodzice/opiekunowie dokonywali wpłaty mniejszej niż określona w Regulaminie o kwotę wynikającą z zapisu § 2 Umowy. Koszty utrzymania Żłobka wyniosły 105 287,24 zł, w tym opłata za wynajem pomieszczenia oraz media - 30 383,16 zł, wynagrodzenia personelu i pochodne – 56 271,13 zł, catering - 525,00 zł oraz pozostałe koszty dotyczące zakupu głównie

⁴ Z ustaleń kontroli wynika, że w 2016 r. nie zawierano umów z rodzicami dzieci na świadczenie usług przez Żłobek „Lomelindi” oraz na wysokość wnoszonych opłat.

⁵ Liczba dzieci w Żłobku w poszczególnych miesiącach kształtowała się następująco: styczeń i marzec – 13, luty – 12, pozostałe miesiące po 14 dzieci.

⁶ Pierwsza transza w kwocie 13 200 zł w dniu 17 maja 2016 r. z wyrównaniem za 5 miesięcy, w tym za styczeń i marzec po 2 600 zł za 13 dzieci, w lutym – 2 400 zł za 12 dzieci oraz za pozostałe miesiące po 2 800 zł za 14 dzieci przebywających w placówce.

wyposażenia i środków czystości – 15 107,95 zł. Z dotacji pokryto koszty wynajmu pomieszczenia w wysokości 21 950,00 zł oraz wynagrodzenia jednego opiekuna dzieci – 10 850,00 zł, razem 32 800,00 zł, co stanowi 31,15% kosztów realizacji zadania i jest to zgodne z § 2 ust. 4 Umowy.

5. Sprawdzone dowody będące podstawą zapisów w ewidencji kosztów (rachunki i faktury) - spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz były opisane zgodnie z *objaśnieniami i przypisami załączonymi do wzoru Sprawozdania z realizacji zadania*.
6. Placówka przekształciła formę organizacyjną – ze Żłobka „Lomelindi” w Klub Malucha „Lomelindi” z zachowaną liczbą miejsc dotowanych.⁷

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na złożeniu przez *Żłobek sprawozdania z realizacji zadania* za 2016 r. do MUW w dniu 10 października 2017 r., tj. dziewięć miesięcy po terminie ustalonym w § 3 pkt 1 Umowy.⁸

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią do przestrzegania w przyszłości terminów składania sprawozdań z realizacji zadania wyznaczonych w Umowie o dotację.

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. Ponadto zobowiązuję Panią do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego


*Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁷ Zgodnie z wpisem w rejestrze CEIDG z dnia 20 października 2017 r. - pozycja 128/Z/2013, placówka zmieniła formę organizacyjną ze Żłobka „Lomelindi” w Klub Malucha „Lomelindi” z siedzibą przy ul. Leszka Białego 7 w Warszawie.

⁸ Korekty do sprawozdania złożono w dniu 17 i 24 października 2017 r.