



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 10 grudnia 2018 r.

WK-I.431.7.1.2018

**Pani  
Monika Maciejewska  
Niepubliczny Żłobek  
MM Monika Maciejewska  
ul. Skarbka z Gór 132 E lok. 34  
03-287 Warszawa**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki i Renata Pęza – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 6 do 10 sierpnia 2018 r. kontrolę problemową w Niepublicznym Żłobku MM Monika Maciejewska przy ul. Skarbka z Gór 132 E lok. 34 (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”*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z umową dotacji nr 142/2016 zawartą 25 maja 2016 r. (dalej umowa) żłobek otrzymał z budżetu państwa dotację celową w rozdziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85305 – Żłobki, § 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w wysokości 36 000,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

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

funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej zadanie). Termin realizacji zadania od 31 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, co następuje:

1. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy, pod pozycją nr 223/Z/2015 – zaświadczenie z dnia 15 stycznia 2015 r.
2. Rachunkowość placówki prowadzona była, na podstawie umowy z 2 listopada 2015 r., przez panią [REDAKTOWANE]. Księgowość żłobka prowadzona była w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*, a do środków dotacji oraz do zadania objętego umową prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową.
3. Zgodnie ze złożonym w trakcie kontroli oświadczeniem, właścicielka żłobka nie była czynnym płatnikiem podatku VAT i nie miała podstaw do odliczenia w zakresie realizowanego zadania.
4. W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. do Żłobka przyjętych było średnio 15 dzieci. W przedłożonych do kontroli *umowach przyjęcia dziecka* żłobek określił miesięczną opłatę za pobyt dziecka w placówce. Ponadto wszyscy rodzice/opiekunowie, w związku z zakwalifikowaniem żłobka do dofinansowania w okresie styczeń – sierpień 2016 r., złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na przyjęcie dotacji w wysokości 200,00 zł. Za okres od stycznia do czerwca 2016 r. zwrócono rodzicom nadpłaconą opłatę, natomiast od lipca do sierpnia 2016 r. – wysokość opłaty była zmniejszana o kwotę 200,00 zł.
5. Środki dotacji w kwocie 36 000,00 zł, wpłynęły w 7 transzach na rachunek bankowy wskazany w umowie<sup>3</sup>. Dotacja została wydatkowana w kwocie 24 000,00 zł (200 zł x 15 dzieci x 8 m-cy), natomiast niewykorzystana dotacja w kwocie 12 000,00 zł (za okres od września do grudnia 2016 r.) została zwrócona na rachunek MUW<sup>4</sup>. Wykorzystanie dotacji dotyczyło pokrycia wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r. (koszt za okres od stycznia do sierpnia 2016 r.). Dotacja otrzymana z MUW za okres od września do grudnia 2016 r. została zwrócona, ponieważ żłobek w ramach umowy PS/B/VI/3/4/2/250/2016-2018 z 5 sierpnia 2016 r. otrzymał dotację od Miasta Stołecznego Warszawy.

---

<sup>3</sup> Pierwsza transza w kwocie 18 000 zł wpłynęła 6 czerwca 2016 r. z wyrównaniem za 6 miesięcy, kolejne w kwocie 3 000,00 zł każda: 6 lipca 2016 r., 8 sierpnia 2016 r., 6 września 2016 r., 6 października 2016 r., 4 listopada 2016 r. i 6 grudnia 2016 r.

<sup>4</sup> Dotacja została zwrócona w czterech transzach po 3000 zł każda, w dniach: 26 października 2016 r., 23 listopada 2016 r., 21 grudnia 2016 r. i 27 stycznia 2017 r.

6. Według kart obecności liczba dzieci przebywających w żłobku w każdym miesiącu wynosiła 15, dotacja została więc ustalona prawidłowo (15 dzieci x 200 zł x 12 m-cy = 36 000 zł), a dane wykazane w sprawozdaniu były rzetelne.
7. Ze środków dotacji w kwocie 24 000,00 zł pokryto koszty zakupu artykułów papierniczych, biurowych, plastycznych, środków czystości, pomocy edukacyjnych, usług cateringowych, najmu lokalu, wynagrodzenia dyrektora i 4 pracowników (5 osób), opłat za telefon, opłat za udział zatrudnianych osób w szkoleniach i kursach pierwszej pomocy i przeciwpożarowych, remontu, wyposażenia i usług księgowych,
8. Całkowite wydatki na realizację zadania wyniosły kwotę 100 714,00 zł, w tym środki własne beneficjenta stanowiły kwotę 76 714,00 zł. Udział środków własnych beneficjenta w kosztach realizacji zadania wyniósł 22, 92 % i był zgodny z § 2 pkt 4 umowy.
9. Zgodnie z § 4 pkt 1 umowy beneficjent wypełnił obowiązek zapewnienia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, do 31 grudnia 2017 r.
10. Sprawozdanie z *realizacji zadania (załącznik nr 2 do umowy) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. złożono do MUW w dniu 31 stycznia 2017 r. a sprawozdanie z trwałości projektu (załącznik nr 3 do umowy) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. złożono do MUW w dniu 30 stycznia 2018 r., tj. w terminach określonych umową.*
11. Sprawdzone dowody księgowe będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu z *realizacji zadania* część B sprawozdania, zawierającym wykaz faktur, które zostały opłacone w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji, pod poz. 35 dotyczącą daty opłacenia składki ZUS według naliczeń w deklaracji ZUS P DPA nr 03/2016, wykazano opłacenie w dniu 26 kwietnia 2016 r. składki w kwocie 1 753,49 zł. Natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi i operacjami na rachunku bankowym w dniu 26 kwietnia 2016 r. dokonano wydatku w kwocie 753,49 zł, a pozostałą kwotę, tj. 1 000,00 zł – opłacono w dniu 30 maja 2016 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 uchybień**.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

**W związku z powyższym zobowiązuję Panią do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia, a w szczególności do** sporządzania sprawozdań zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz dowodami księgowymi, realizując tym samym obowiązek sporządzania sprawozdań w sposób rzetelny, tj. zgodny z prawdą i ze stanem faktycznym.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.7.1.2018, o sposobie realizacji stwierdzonego uchybienia lub przyczynach jego niewykonania.

*Z wyrazami szacunku*

*z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*