

Warszawa, 24 stycznia 2019 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.55.2018
(WK-IV.431.1.13.2018)

**Pani
Zofia Witczak
Akademia Malucha
„Ele Mele Dutki”
ul. Szczotkarska 37
01-382 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej², w związku z § 5 ust. 1 umowy z 13 sierpnia 2014 r. oraz § 6 ust. 1 umowy z 2 lipca 2015 r. zawartych pomiędzy panią Zofią Witczak, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Akademia Malucha „Ele Mele Dutki” a Wojewodą Mazowieckim, kontroler Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 23 do 27 kwietnia 2018 r. kontrolę problemową w prowadzonej przez panią Akademię Malucha, z siedzibą w Warszawie przy ul. Szczotkarskiej 37 (dalej Akademia Malucha).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 listopada 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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. Nr 185, poz. 1092).

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 2014”* (dalej Program) – kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz *„Maluch – edycja 2015”* (dalej Program) – kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z zawartymi umowami: nr 60/2014 z 13 sierpnia 2014 r. i nr 31/2015 z 2 lipca 2015 r. (dalej Umowy), pani Zofia Witczak otrzymała z budżetu państwa dotację celową w dziale 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*, odpowiednio, w wysokości 23 760,00 zł i 43 920,00 zł, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Akademii Malucha.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono co następuje:

1. Akademia Malucha wpisana została do rejestru żłobków i klubów dziecięcych Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy i działa na podstawie Statutu i Regulaminu wprowadzonego w 2012 r. Zgodnie z umowami zawartymi z rodzicami/opiekunami, odpłatność miesięczna w 2014 r. i 2015 r. za jedno dziecko wynosiła: jednorazowa opłata wpisowego w kwocie 300,00 zł, opłata za pobyt dziecka do 5,5 godziny – 650,00 zł, opłata za pobyt dziecka do 11 godzin – 1 050,00 zł. Ponadto funkcjonowały karnety dzienne od 2 do 4 dni w tygodniu (za 2 dni kwota 750,00 zł, za 3 dni kwota 850,00 zł, za 4 dni kwota 950,00 zł) plus opłata za wyżywienie od 6 do 11 zł dziennie. Jak wynika z list obecności dzieci w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. liczba dzieci w każdym miesiącu wynosiła 15, z wyjątkiem miesiąca sierpnia 2014 r., w którym przebywało 14 dzieci³.
2. Z zapisów w urządzeniach księgowych wynika, że opłaty miesięcznie rodzica/opiekuna na 1 dziecko przebywające w Akademii Malucha w 2014 r. pomniejszone zostały o kwotę 132,00 zł a w 2015 r. o kwotę 244,00 zł. Zmniejszenie opłat nie zostało unormowane w umowach z rodzicami/opiekunami, natomiast właścicielka Akademii Malucha umieściła

³ Zgodnie ze złożonym przez panią Zofię Witczak oświadczeniem z dnia 23 kwietnia 2018 r., powodem tego była nieobecność dziecka przebywającego z rodzicami na dłuższym urlopie wypoczynkowym.

jedynie informację na tablicy ogłoszeń o przystąpieniu do Programu oraz o możliwości obniżenia czesnego.

3. Przyznane środki dotacji w 2014 r. w kwocie 23 760,00 zł wpłynęły w pięciu transzach⁴, a w 2015 r. w kwocie 43 920,00 zł – w sześciu transzach⁵. Beneficjent wykorzystał w 2014 r. kwotę 23 628,00 zł, a w 2015 r. kwotę 43 920,00 zł. Zgodnie z § 2 pkt 2 Umowy dokonano zwrotu dotacji w kwocie 132,00 zł niewykorzystanej w miesiącu sierpniu 2014 r.⁶
4. W ewidencji księgowej Akademii Malucha, prowadzonej przez biuro rachunkowe [REDAKTOWANE], w formie uproszczonej ewidencji przychodów i rozchodów (kosztów), wykazano w 2014 r. przychód objęty Programem w kwocie 211 097,50 zł, w tym dotacja – 23 760,00 zł i wpłaty rodziców – 187 337,50 zł⁷, w 2015 r. przychód – 201 270,00 zł, w tym dotacja – 43 920,00 zł i wpłaty rodziców – 157 350,00 zł⁸.
5. Koszty realizacji zadania w 2014 r. objęte Programem wyniosły 32 170,46 zł, w tym środki dotacji 23 628,00 zł i środki własne 8 542,46 zł, które stanowiły 26,55% wartości kosztów realizowanego zadania, co jest zgodne z § 2 ust. 4 Umowy z Wojewodą Mazowieckim. Z dotacji pokryto koszty poniesione na: wynajem pomieszczeń (16 200,00 zł), wynagrodzenie opiekunów (6 569,88 zł), catering (65,04 zł), odprowadzanie ścieków (401,43 zł) i opłaty za energię elektryczną (391,65 zł).
6. Koszty realizacji zadania w 2015 r. objęte Programem wyniosły 56 063,51 zł, w tym środki dotacji 43 920,00 zł i środki własne 12 143,51 zł, które stanowiły 21,66% wartości kosztów realizowanego zadania, co jest zgodne z § 2 ust. 4 Umowy z Wojewodą Mazowieckim. Z dotacji pokryto koszty poniesione na: wynajem pomieszczeń (22 260,00 zł), częściowe wynagrodzenie opiekunów (6 542,62 zł), catering (6 191,50 zł), odprowadzanie ścieków (1 181,36 zł), opłatę za energię elektryczną i ciepłą – gaz (5 450,73 zł), wyposażenie: zabawki i szafki na zabawki (410,95 zł), zakupy środków czystości i wyposażenie do utrzymania czystości (1 565,00 zł), składki do ZUS pracodawcy (317,84 zł).

⁴ Pierwsza transza w kwocie 13 200,00 zł – 28 sierpnia 2014 r., kolejne 4 transze po 2 640,00 zł – 8 września 2014 r., 6 października 2014 r., 5 listopada 2014 r. i 5 grudnia 2014 r.

⁵ Pierwsza transza w kwocie 25 620,00 zł – 17 lipca 2015 r., kolejnych 5 transz po 3 660,00 zł – 6 sierpnia 2015 r., 7 września 2015 r., 6 października 2015 r., 6 listopada 2015 r. i 7 grudnia 2015 r.

⁶ Wyciąg bankowy za okres od 1 do 30 marca 2015 r. – przelew 3 marca 2015 r. na kwotę 150,00 zł.

⁷ Załącznik nr 1 edycja 2014 r. – odpłatność rodziców poniesiona w okresie realizacji zadania w ramach Programu.

⁸ Załącznik nr 2 edycja 2015 r. – odpłatność rodziców poniesiona w okresie realizacji zadania w ramach Programu.

7. Sprawdzone dowody księgowo, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości⁹.
8. Zgodnie z ewidencją księgową i przedłożonymi dowodami księgowymi (dowody źródłowe, wyciągi bankowe i raporty kasowe) pani Zofia Witczak dokonała:
 - w 2014 r. jednorazowego zwrotu rodzicom/opiekunom środków w łącznej kwocie 15 708,00 zł, w tym gotówką w kwocie 8 052,00 zł¹⁰, a na rachunki bankowe wskazane przez rodziców/opiekunów – kwotę 7 656,00 zł¹¹,
 - w 2015 r. jednorazowego zwrotu rodzicom/opiekunom środków w łącznej kwocie 25 620,00 zł, w tym gotówką w kwocie 13 664,00 zł¹², a na rachunki bankowe wskazane przez rodziców/opiekunów – kwotę 11 956,00 zł¹³.
9. Ewidencja księgowa wydatków realizowanych ze środków dotacji oraz wydatków realizowanych ze środków własnych była wyodrębniona i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
10. Zgodnie ze złożoną ofertą i zapisem § 4 pkt 1 i 2 w Umowach zawartych z Wojewodą Mazowieckim, Beneficjent zapewnił funkcjonowanie 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dofinansowanych z udziałem środków z Programu do 31 grudnia 2015 r. i do 31 grudnia 2016 r. oraz złożył sprawozdanie z trwałości projektu dotyczącego zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2014 r. w kwocie 132,00 zł. Zwrotu na rachunek bankowy MUW dokonano 3 marca 2015 r., tj. 141 dni po terminie wskazanym w § 2 pkt 4 Umowy.
2. Sprawozdania z realizacji zadania wpłynęły do MUW po terminie wskazanym w § 3 pkt 1 Umów: za 2014 r. – 2 lutego 2015 r. (3 dni po terminie – ostatnia korekta z 20 lutego 2015 r.), za 2015 r. – 5 lutego 2016 r. (6 dni po terminie – ostatnia korekta z 19 kwietnia 2016 r.).
3. Sprawozdania z trwałości projektu zapewniającego funkcjonowanie miejsc opieki z udziałem Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” wpłynęły

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

¹⁰ Raport kasowy nr 9/2014 za okres od 1 do 30 września 2014 r. kwota 8 052,00 zł.

¹¹ Wyciąg bankowy za okres od 31 sierpnia do 30 września 2014 r. (wypłacono 9, 10 i 18 września).

¹² Raport kasowy nr 8/2015 za okres od 1 do 31 sierpnia 2015 r. kwota 13 664,00 zł.

¹³ Wyciąg bankowy za okres od 1 do 30 lipca 2015 r. (wypłacono 28, 29 i 30 lipca).

do MUW po terminie wskazanym w § 4 pkt 2 Umów, tj.: za 2014 r. – 29 lutego 2016 r. (30 dni po terminie), a za 2015 r. – 6 lipca 2017 r. (157 dni po terminie).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z MUW na realizację *Programu „MALUCH – edycja 2014 i 2015”* oraz realizację zapisów wynikających z zawartych Umów – oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Jednocześnie zobowiązuję Panią do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do przestrzegania terminów określonych w umowach w sprawie udzielenia wsparcia finansowego ze środków z Programu w zakresie:

- dokonywaniu zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek bankowy MUW,
- przekazywania do MUW sprawozdań z realizacji zadania i trwałości.

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 pokontrolnych, powołując się na znak sprawy WK-I.431.1.55.2018.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*