



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 9 maja 2019 r.

WK-I.431.7.8.2018

**Pani
Ewelina Grabowska
Chatka Kubusia Puchatka
Ewelina Grabowska
ul. Kołłątaja 28
05-091 Ząbki**

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 kontrolerzy [REDAKTED] – starszy inspektor wojewódzki i [REDAKTED] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 14 do 21 grudnia 2018 r. kontrolę problemową w dwóch prowadzonych przez Panią Niepublicznych Klubach Dziecięcych zlokalizowanych w Ząbkach: Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Chatka Kubusia Puchatka” przy ul. Kołłątaja 28 (dalej Klub 1) oraz Niepublicznym Klubie Dziecięcym „Chatka Kubusia Puchatka 1” przy ul. Orlej 22 (dalej Klub 2).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 7 marca 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w ramach *Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch - edycja 2016”* (dalej *Program*). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z umową dotacji nr 80/2016 zawartą 28 kwietnia 2016 r. (dalej umowa z Wojewodą) Beneficjent otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie 193 000,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej zadanie),

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).

w dwóch Niepublicznych Klubach Dziecięcych, tj. Klub 1 i 2. Termin realizacji zadania określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Dnia 5 grudnia 2016 r. zawarto Aneks nr 1 zmieniający zapisy § 1 ust. 1 umowy z Wojewodą, tj. wysokość dotacji celowej, którą zmniejszono do kwoty 173 600,00 zł. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Zgodnie z umową z Wojewodą dotacja ma pokryć nie więcej niż 80% kosztów kwalifikowanych zadania. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztów realizacji zadania ogółem, zgodnie z zapisami treści § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, co następuje:

1. Klub 1 został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (dalej rejestr) pod pozycją nr 7166/Z – zaświadczenie nr 2/2014 z 30 grudnia 2014 r., a Klub 2 został wpisany do rejestru pod pozycją nr 8079/Z – zaświadczenie nr 3/2015 z 22 września 2015 r.³.
2. Rachunkowość ww. klubów prowadzona była przez panią [REDAKTOWANO], prowadzącą *Biuro Rachunkowe* [REDAKTOWANO] Ząbki, na podstawie umowy z 4 stycznia 2016 r. w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*, a do środków dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem z 18 grudnia 2018 r. właścicielka klubów nie była czynnym płatnikiem podatku VAT i nie miała podstaw do jego odliczenia w zakresie realizowanego zadania.
3. W przedłożonych do kontroli *umowach przyjęcia dziecka do klubu* określono miesięczną opłatę za pobyt dziecka w Klubie. Do ww. umów zawarto aneksy, w których zmniejszono ustaloną miesięczną opłatę o kwotę 200,00 zł – wynikającą z przyznanej dotacji. W trakcie kontroli stwierdzono, że za okres od stycznia do maja 2016 r. dokonano zwrotu rodzicom/opiekunom nadpłaconej opłaty, a w miesiącach od czerwca do grudnia 2016 r. – wysokość opłaty była zmniejszana o kwotę 200,00 zł.
4. Środki dotacji w kwocie 193 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Beneficjenta, wskazany w umowie z Wojewodą, w ośmiu transzach⁴ (965 dzieci x 200,00 zł = 193 000,00 zł). Zgodnie z listami obecności dzieci, w Klubie 1 *Programem* objęto 351 dzieci, a w Klubie 2 – 509 dzieci,

³ Od 1 stycznia 2019 r. Klub 2 przekształcony został w żłobek, obecnie wpisany jest do rejestru pod pozycją nr 12726/Z.

⁴ Pierwsza transza w kwocie 75 400,00 zł wpłynęła 20 maja 2016 r. za maj i za 4 wcześniejsze miesiące, kolejne 7 transz w kwocie 16 800,00 zł każda, wpływały w następujących dniach: 6 czerwca 2016 r., 6 lipca 2016 r., 5 sierpnia 2016 r., 6 września 2016 r., 6 października 2016 r., 4 listopada 2016 r. i 7 grudnia 2016 r.

tj. łącznie 860 dzieci. Dotacja została wydatkowana w kwocie 172 000,00 zł⁵ (200,00 zł x 860 dzieci = 172 000,00 zł)⁶, a niewykorzystana dotacja w kwocie 21 000,00 zł zwrócona została przez Beneficjenta na rachunek bankowy MUW wskazany w umowie z Wojewodą w terminach zgodnych z § 2 ust. 5 ww. umowy z Wojewodą, w pięciu transzach⁷. Wykorzystanie dotacji dotyczyło pokrycia wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

5. Dla Klubu 1 całkowite koszty realizacji zadania stanowiły kwotę 89 821,78 zł, w tym Beneficjent przeznaczył na realizację zadania środki własne w kwocie 19 621,78 zł. Ze środków dotacji wydatkowano kwotę 70 200,00 zł, co stanowiło 78,15% udziału środków dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, a udział środków własnych w kosztach realizacji zadania wyniósł 21,85 %, co jest zgodne z zapisami § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą.

Dla Klubu 2 całkowite koszty realizacji zadania stanowiły kwotę 143 711,59 zł, w tym Beneficjent przeznaczył na realizację zadania środki własne w kwocie 41 911,59 zł. Ze środków dotacji wydatkowano kwotę 101 800,00 zł, która stanowiła 70,84% udziału środków dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, a udział środków własnych w kosztach realizacji zadania wyniósł 29,16%, co jest zgodne z zapisami § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą.

6. Dla Klubu 1 wydatki bieżące na realizację zadania poniesiono na: wynagrodzenia dla pracowników, opłaty za czynsz, media ścieki, zajęcia dodatkowe, przedstawienia dla dzieci, szkolenia dla pracowników oraz zakup środków czystości.

Dla Klubu 2 wydatki bieżące na realizację zadania poniesiono na: wynagrodzenia dla pracowników, opłaty za czynsz, media ścieki, gaz, zajęcia dodatkowe, wyposażenie, przedstawienia dla dzieci, szkolenia dla pracowników oraz zakup środków czystości i artykułów spożywczych.

7. Zgodnie z treścią § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą Beneficjent wypełnił obowiązek zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dofinansowanych z udziałem *Programu*, do 31 grudnia 2017 r.
8. Dnia 20 stycznia 2017 r. dla każdego z Klubów złożono do MUW odrębne *Sprawozdania z realizacji zadania* (załącznik nr 2 do umowy z Wojewodą) za okres od 1 stycznia

⁵ Wydatki z dotacji z tytułu realizowanego zadania w kwocie 172 000,00 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej i wynikają z dokumentów źródłowych.

⁶ Na wskazaną kwotę składają się wydatki z dotacji: dla Klubu 1 kwota 70 200,00 zł, a dla Klubu 2 kwota 101 800,00 zł. Ww. kwoty są zgodne z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniach z realizacji zadania.

⁷ Transza: I (za okres styczeń-maj) – w kwocie 15 400,00 zł zwrócona 6 czerwca 2016 r. – WB Nr 6/2016, II (za czerwiec) – w kwocie 1 200,00 zł zwrócona 8 lipca 2016 r. – WB Nr 7/2016, III (za lipiec) – w kwocie 2 800,00 zł zwrócona 16 sierpnia 2016 r. – WB Nr 8/2016, IV (za sierpień) – w kwocie 1 000,00 zł zwrócona 15 września 2016 r. – WB Nr 9/2016, V (za wrzesień) – w kwocie 600,00 zł zwrócona 12 października 2016 r. – WB Nr 10/2016.

do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 1 umowy z Wojewodą (tj. do 31 stycznia 2017 r.). Dnia 28 lutego 2017 r. do obydwu sprawozdań Wojewoda wniósł uwagi polegające na konieczności dokonania uzupełnienia. W dniu 8 marca 2017 r. Beneficjent złożył *Korekty sprawozdań z realizacji zadania*, które zostały przyjęte bez uwag.

9. Dnia 14 września 2018 r. złożono do MUW *Sprawozdania z trwałości projektu* (załącznik nr 3 do umowy z Wojewodą) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., tj. 7,5 miesiąca po wskazanym w ww. umowie terminie określonym do 30 stycznia 2018 r., co stanowi naruszenie zapisów § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą.
10. Sprawdzone dowody księgowe, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości⁸.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z MUW na realizację *Programu* oraz realizację zapisów wynikających z zawartej umowy z Wojewodą oceniono **pozytywnie pomimo uchybienia**, polegającego na sporządzeniu sprawozdań z trwałości projektu dotyczącego zapewnienia funkcjonowania miejsc, z uchybieniem terminu wskazanego w treści § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą.

W związku z powyższym zobowiązuję Panią do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonego uchybienia, poprzez terminowe sporządzanie sprawozdań z trwałości projektu, zgodnie z terminami określonymi w umowie z Wojewodą.

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.431.7.8.2018, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).