



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.8.3.2019

Warszawa, dnia 30 maja 2019 r.

**Pani
Beata Kozłowska**

**Żłobek Niepubliczny „Pandzia”
ul. Oś Królewska 18 lok. U3
02-972 Warszawa**

Szanowna Pani,

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej w Żłobku Niepublicznym „Pandzia”, zlokalizowanym przy ul. Oś Królewska 18 lok. U3, 02-972 Warszawa¹ (dalej Żłobek).

Kontrolę przeprowadzili: Roman Trzcieliński – starszy inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 155/WK/2019 z 25 kwietnia 2019 r. i Justyna Dębowska – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 156/WK/2019 z 25 kwietnia 2019 r. w dniach od 9 do 16 maja 2019 r.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z umowy nr M3/136/2018 z 19 grudnia 2018 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez panią Katarzynę Harmatę – Dyrektora Biura Rozwoju i Inwestycji (dalej BRI) Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) a panią Beatą Kozłowską, prowadzącą działalność gospodarczą pn. „Żłobek Niepubliczny Pandzia” w Warszawie (02-972) przy ul. Oś Królewska 18 lok. U3 (dalej umowa z Wojewodą). W ww. umowie Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe na utworzenie 35 miejsc opieki w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018* oraz w ogłoszeniu konkursowym.

¹ Umowa najmu lokalu położonego w budynku mieszkalno-usługowym w Warszawie przy ul. Oś Królewska 18, lok. U3 zawarta w Warszawie 15 listopada 2017 r. na okres 5 lat od daty wydania lokalu.

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. umowy z Wojewodą, MUW przekazał jedną transzę środki finansowe z celowej rezerwy budżetu państwa w kwocie: **350 000,00 zł** w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85505 *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków*, przy czym kwotę **22 000,00 zł** w paragrafie 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* klasyfikacji budżetowej, a kwotę **328 000,00 zł** w paragrafie 6230 – *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*, na wydzielony dla zadania rachunek bankowy Żłobka – wyciąg bankowy nr 2018/002 z 22 grudnia 2018 r.

Na mocy zapisów § 1 ust. 9 umowy z Wojewodą, Beneficjent zobowiązał się do realizacji zadania² zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. umowy z Wojewodą, w którym określono rodzaj wydatków na tworzenie miejsc w ramach kosztów kwalifikowanych w kwocie ogółem 437 500,00 zł³, w tym: 350 000,00 zł ze środków z dotacji oraz 87 500,00 zł ze środków własnych.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy dnia 4 grudnia 2018 r. pod numerem 401/Z/2018, co zostało potwierdzone zaświadczeniem o sygnaturze PS-R.8120.13.64.2018.MWK z 4 grudnia 2018 r. Żłobek został wpisany na podstawie wniosku o wpis do rejestru⁴ złożonego wraz z załączonymi do niego dokumentami, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁵, m.in. decyzjami: potwierdzającymi spełnienie wymagań przeciwpożarowych⁶, wymagań sanitarno-

² Zgodnie z treścią § 1 ust. 15 ww. umowy z Wojewodą cyt. „(...) *Poprzez rzeczową realizację zadania rozumie się wykonanie i odbiór końcowy wszystkich robót, dostaw i usług ujętych w kosztorysie realizacji zadania wraz z dokonaniem zapłaty (...)*”.

³ Zgodnie z kosztorysem wydatki określono jn.:

- a. wydatki majątkowe w ogólnej kwocie 403 594,00 zł (w tym finansowane z dotacji w kwocie 328 000,00 zł) j.n.:
 - poz. kosztorysu 1 – w kwocie 310 028,00 zł, w tym z dotacji kwota 270 000,00 zł,
 - poz. kosztorysu 3.1 – w kwocie 93 566,00 zł, w tym z dotacji kwota 58 000,00 zł,
- b. wydatki bieżące w ogólnej kwocie 33 906,00 zł (w tym finansowane z dotacji w kwocie 22 000,00 zł) j.n.:
 - poz. kosztorysu 6 – w kwocie 1 345,00 zł, w tym z dotacji kwota 1 065,00 zł,
 - poz. kosztorysu 7 – w kwocie 2 000,00 zł, w tym z dotacji kwota 1 600,00 zł,
 - poz. kosztorysu 8 – w kwocie 6 655,00 zł, w tym z dotacji kwota 2 732,00 zł,
 - poz. kosztorysu 9.2 – w kwocie 23 906,00 zł, w tym z dotacji kwota 16 603,00 zł.

⁴ Data doręczenia (na podstawie UPP) – 27 listopada 2018 r.

⁵ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r. poz. 409, ze zm.).

⁶ Decyzja Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy o sygn. MZ.5580.19934-2.4.9369.2018.DP z 26 listopada 2018 r.

lokalowych⁷ oraz innymi wymaganymi dokumentami⁸.

Rachunkowość Żłobka prowadzona była przez panią [REDAKTOWANO] prowadzącą działalność pn. *Biuro Rachunkowe* [REDAKTOWANO] z siedzibą w Warszawie przy ul. [REDAKTOWANO] na podstawie umowy o świadczenie usług księgowych nr 2/2018 zawartej 13 lutego 2018 r. na czas nieokreślony, w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem z 15 maja 2019 r. Beneficjent nie ma możliwości odzyskiwania/odliczania podatku VAT na zasadach obowiązującego w Polsce prawa w zakresie podatku od towarów i usług w zakresie realizowanego zadania.

Beneficjent uzyskał 17 grudnia 2018 r. pisemną zgodę Wojewody (pismo nr BRI-II.002.7.136.2018) na ponoszenie części wydatków związanych z tworzeniem nowych miejsc, po terminie wpisu do rejestru, jednak nie później niż do 31 grudnia 2018 r. i nie mogły one kolidować z możliwością przyjęcia dzieci do instytucji opieki. Działanie takie było zgodne z zapisami § 2 ust. 6 umowy z Wojewodą.

W trakcie kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej, prowadzonej w postaci miesięcznych *zestawień faktur i kwot wydatków kwalifikowanych do dofinansowania zgodnie z umową nr M3/136/2018* stwierdzono, że dotacja przeznaczona na utworzenie miejsc została wydatkowana w całości w kwocie 350 000,00 zł na zasadzie refundacji, a wydatki z dotacji zrealizowano zgodnie z założoną *Kalkulacją kosztów*, stanowiącą załącznik Nr 1 do umowy z Wojewodą. Na poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wydatki w kwocie 442 785,68 zł (zestawienie 111 faktur/rachunków) składały się jn.:

a. **wydatki majątkowe** w ogólnej kwocie 408 857,74 zł (w tym sfinansowane z dotacji – kwota 328 000,00 zł) wykazane jn.:

- poz. kosztorysu 1 – w kwocie 318 805,63 zł⁹, w tym sfinansowane z dotacji – kwota 270 000,00 zł,

⁷ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr DE HDN/00332/2018 z 19 listopada 2018 r.

⁸ Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr DE HŻN/03008/2018 z 26 listopada 2018 r. zatwierdzająca wydawanie posiłków w Żłobku wraz z Zaświadczeniem o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej (nr wpisu 06744 z 26 listopada 2018 r.); decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m.st. Warszawy nr 167/WIL/18 z 29 czerwca 2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę inwestycji określonej we wniosku, zawiadomienie o zakończeniu budowy z 9 listopada 2018 r. oraz decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m.st. Warszawy nr IVOT/281/U/2018 z 27 listopada 2018 r. o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie „zawiadomienia o zakończeniu budowy”.

⁹ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: dokumentację projektową adaptacji lokalu na cel żłobka, prace adaptacyjne w lokalu dostosowujące lokal na potrzeby żłobka, usługi budowlane – montażowe, ekspertyzę techniczną ppoż. wraz z dokumentacją, zakup artykułów budowlanych, sanitarnych, hydraulicznych i elektrycznych, grzejników wraz z osłonami, paneli podłogowych, ościeżnic i oświetlenia, materiałów malarskich, montaż kabin sanitarnych wraz z wykończeniem i dostawą, roboty elektroinstalacyjne oraz dostawę i montaż wentylacji, klimatyzacji i oświetlenia.

- poz. kosztorysu 3.1 – w kwocie 90 052,11 zł¹⁰, w tym sfinansowane z dotacji – kwota 58 000,00 zł.
- b. **wydatki bieżące** w ogólnej kwocie 33 927,94 zł (w tym sfinansowane w kwocie 22 000,00 zł z dotacji) wykazane jn.:
 - poz. kosztorysu 6 – w kwocie 1 345,00 zł¹¹, w tym środki z dotacji – 1 065,00 zł,
 - poz. kosztorysu 7 – w kwocie 2 000,00 zł¹², w tym środki z dotacji – 1 600,00 zł,
 - poz. kosztorysu 8 – w kwocie 6 655,51 zł¹³, w tym środki z dotacji – 2 732,00 zł,
 - poz. kosztorysu 9.2 – w kwocie 23 927,43 zł¹⁴, w tym środki z dotacji – 16 603,00 zł.

Sprawdzone dowody księgowe, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁵ oraz zawierały adnotacje zgodnie z treścią § 1 ust. 12 oraz § 3 ust. 9 umowy z Wojewodą, a środki finansowe z dotacji wydatkowano w roku jej udzielenia oraz na cel wskazany w umowie z Wojewodą.

Sprawozdanie z realizacji zadania, sporządzone przez Beneficjenta, wpłynęło do MUW 31 stycznia 2019 r., tj. w terminie określonym w treści § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą wraz z *Zestawieniem poniesionych wydatków/kosztów w ramach otrzymanej transzy* (dalej *Zestawienie poniesionych wydatków*), w którym Beneficjent wykazał 112 faktur/rachunków na kwotę ogółem 437 500,00 zł. Dnia 13 marca 2019 r. Beneficjent dokonał jego korekty¹⁶. W trakcie kontroli złożono do MUW kolejną aktualizację¹⁷ ww. *Zestawienia poniesionych wydatków*, w którym Beneficjent wykazał do realizacji zadania 111 faktur/ rachunków na kwotę ogółem 442 785,68 zł, w tym kwota:

¹⁰ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: zakup regałów, mebli do sal (stolików, leżaków, łóżeczek dziecięcych), mebli i akcesoriów kuchennych (dzbanka, czajnika elektrycznego, naczyń i sztuców, garnków, zaparzaczy), szaf wolnostojących na pościel, pudełek i pojemników, sprzętów AGD (lodówki, chłodziarki, zmywarki, piekarnika), armatury łazienkowej (umywalki, baterii umywalkowych, dozowników), wykładziny podłogowej, 2 wózków spacerowych (6-osobowych), odkurzacza, wyposażenia biurowego (laptopa, myszki, urządzenia wielofunkcyjnego, biurka, krzesła), projektora multimedialnego, radiomagnetofonów, akcesoriów dziecięcych (pościeli, poszewek, kołder, naczyń, zabawek, nocników oraz artykułów papierniczych).

¹¹ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: analizę i badanie wody oraz usługi ppoż. (przegląd gaśnic, badanie hydrantu, oznakowanie dróg ewakuacyjnych).

¹² Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na obsługę księgową Programu Maluch.

¹³ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: projekt i wykonanie strony internetowej, projekt logo i ulotek oraz druk materiałów reklamowych/ ulotek.

¹⁴ Ww. wydatki poniesione zostały m.in. na: zakup zabawek, gier, pomocy dydaktycznych, materiałów plastycznych dla dzieci i książeczek.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

¹⁶ W trakcie kontroli stwierdzono, że złożone 13 marca 2019 r. do sprawozdania merytorycznego *Zestawienie poniesionych wydatków* po korekcie, zawiera liczne błędy w zakresie wykazanych do rozliczenia dowodów źródłowych, tj. błędy w: nr faktur i rachunków, datach wystawienia i zapłaty, kwotach brutto i wysokości kosztów kwalifikowanych.

¹⁷ W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił Kontrolującemu, złożoną 15 maja 2019 r. do MUW, kolejną korektę *Zestawienia poniesionych wydatków*, którą zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta, złożył cyt. „w związku z drobnymi zmianami w zestawieniu poniesionych wydatków (...)”.

- 350 000,00 zł sfinansowana została ze środków z dotacji, stanowiących 79,05% udziału środków dotacji w kosztach kwalifikowanych zadania¹⁸, zgodnie z zapisami § 1 ust. 10 umowy z Wojewodą,
- 92 785,68 zł poniesiona ze środków własnych, stanowiąca 20,95% udziału środków własnych w całkowitych kosztach kwalifikowanych zadania¹⁹, zgodnie z zapisami § 3 ust. 6 umowy z Wojewodą.

Ze zaktualizowanego w trakcie kontroli *Zestawienia poniesionych wydatków* wynika, że wysokość kosztów kwalifikowanych realizacji zadania, ustalona na podstawie faktur, rachunków lub innych dokumentów księgowych, dotyczących zakresu rzeczowego zadania, zgodnie z treścią § 1 ust. 11 ww. umowy z Wojewodą wyniosła 442 785,68 zł.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z umowy nr M3/136/2018 z 19 grudnia 2018 r., w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie miejsc opieki w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018* – ocenia się **pozytywnie**.

Integralną część niniejszego dokumentu stanowi *„Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Żłobku przeprowadzonej w dniach 9-16 maja 2019 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW”*.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁰ kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli przysługuje prawo przedstawienia do niego stanowiska.

Z wyrazami szacunku,

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

¹⁸ Zgodnie ww. *Zestawieniem*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 442 785,68 zł, a zatem udział w nich dotacji w kwocie 350 000,00 zł/442 785,68 zł = 79,05%.

¹⁹ Zgodnie ww. *Zestawieniem*, koszty kwalifikowane zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki stanowiły kwotę 442 785,68 zł, zatem 92 785,68 zł/442 785,68 zł = 20,95%.

²⁰ Ustawa z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092, ze zm.).

**Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Żłobku, przeprowadzonej
w dniach 9-16 maja 2019 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW**

1. Umowa z Wojewodą nr M3/136/2018 z 19 grudnia 2018 r. wraz z załącznikami.
2. Pismo z BRI MUW z 19 grudnia 2018 r. znak BRI-II.002.7.136.2018 do FIN o przekazanie środków finansowych z dotacji w określonych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
3. Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z zestawieniem poniesionych wydatków z 31 stycznia 2019 r.
4. Korekta sprawozdania z realizacji zadania wraz z zestawieniem poniesionych wydatków z 13 marca 2019 r.
5. Wniosek o wpis do rejestru wraz z UPP z 27 listopada 2018 r.
6. Zaświadczenie o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy z 4 grudnia 2018 r. (sygn. nr PS-R.8120.13.64.2018.MWK).
7. Decyzja nr 167/WIL/18 Prezydenta m.st. Warszawy z 29 czerwca 2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę Inwestorowi.
8. Zawiadomienie o zakończeniu budowy z 9 listopada 2018 r.
9. Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m.st. Warszawy nr IVOT/281/U/2018 z 27 listopada 2018 r. umarzająca postępowanie administracyjne w sprawie „zawiadomienia o zakończeniu budowy”.
10. Decyzja Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej m.st. Warszawy z 26 listopada 2018 r. stwierdzająca spełnienie w lokalu Żłobka przepisów ppoż (sygn. MZ.5580.19934-2.4.9369.2018.DP).
11. Decyzja PPIS nr DE HDN/00332/2018 z 19 listopada 2018 r. o spełnieniu przez Żłobek wymagań sanitarno-lokalowych i ustaleniu maksymalnej liczby dzieci – 35.
12. Decyzja PPIS nr DE HZN/03008/2018 z 26 listopada 2018 r. zatwierdzająca wydawalnię posiłków w Żłobku wraz z wpisem do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów PIS.
13. Umowa najmu lokalu na Żłobek z 15 listopada 2017 r.
14. Umowa o świadczenie usług księgowych nr 2/2018 z 13 lutego 2018 r.
15. Wyciąg bankowy nr 2018/002 z 22 grudnia 2018 r. – wpływ dotacji.
16. Zestawienie faktur i kwot wydatków kwalifikowanych do dofinansowania zgodnie z umową M3/136/2018 (miesięczne karty wydatków za okres styczeń – grudzień 2018 r.).
17. Raporty kasowe nr: 01/2018, 02/2018, 03/2018, 04/2018, 05/2018, 06/2018, 07/2018, 08/2018.
18. Oświadczenie z 15 maja 2019 r. o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej PZP)²¹ przy wyborze oferty na prace dostosowawcze lokalu na potrzeby żłobka, wraz z 2 ofertami.

²¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

19. Korekta sprawozdania z realizacji zadania w zakresie zestawienia poniesionych wydatków z 15 maja 2019 r. wraz z potwierdzeniem złożenia w MUW oraz Oświadczeniem Beneficjentki o powodach złożenia korekty.
20. Oświadczenie Beneficjentki z 15 maja 2019 r. informujące, że realizując powyższe zadanie nie ma możliwości odzyskiwania/ odliczania podatku VAT na zasadach obowiązującego prawa wraz ze zobowiązaniem do zwrotu zrefundowanej w ramach zadania części poniesionego podatku VAT, jeśli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.
21. Zestawienie faktur dokumentujących poniesione wydatki na realizację zadania w ramach umowy z Wojewodą na podstawie złożonych do MUW 2 sprawozdań z realizacji zadania z okresu styczeń-marzec 2019 r. (sprawozdanie wraz z korektą).
22. Zestawienie faktur dokumentujących poniesione wydatki na realizację zadania w ramach umowy z Wojewodą na podstawie złożonej do MUW korekty sprawozdania z realizacji zadania z 15 maja 2019 r.