



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 1 sierpnia 2019 r.

WK-I.431.5.4.2018

**Pani
Dagmara Janas
Prezes Zarządu**

**Stowarzyszenie na Rzecz Osób
Niepełnosprawnych „Razem”
ul. Sobótki 5
26-600 Radom**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku „Kraina Radości” z siedzibą przy ul. Gajowej 80 w Radomiu (dalej Żłobek), którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Razem” z siedzibą przy ul. Sobótki 5 w Radomiu (dalej Stowarzyszenie, Zleceniobiorca).

Kontrolę przeprowadzili w dniach od 14 do 21 grudnia 2018 r. Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 557/WK/2018 z 12 grudnia 2018 r. oraz Maciej Sukiennik – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 558/WK/2018 z 12 grudnia 2018 r.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – edycja 2016”* (dalej Program) na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zgodnie z umową nr 13/2016 z 22 kwietnia 2016 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, reprezentowanym przez p. Wiesławę Kacperek-Biegańską – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) a Stowarzyszeniem (dalej Umowa). W ww. umowie Wojewoda zobowiązał się przekazać w 2016 r. środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie 24 000,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi, w kwocie nie większej niż 200,00 zł miesięcznie na 1 dziecko.

W Umowie termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Na mocy zapisów § 2 ust. 4 Umowy, Zleceniobiorca zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania w 2016 r. własne środki finansowe w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztów realizacji zadania ogółem.

Dofinansowaniem objętych zostało w 2016 r. dziesięcioro dzieci, w kwocie 200,00 zł miesięcznie na 1 dziecko na 14 miejsc opieki funkcjonujących w Żłobku.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Radomia w dniu 15 września 2015 r. pod numerem 12, co zostało potwierdzone zaświadczeniem znak ZS-II.7330.12.2015.

Zgodnie z zapisami statutu Żłobka z 15 września 2015 r. – Żłobkiem zarządza dyrektor, do obowiązków którego należy m.in.: zaciąganie zobowiązań majątkowych w imieniu Żłobka, zatrudnianie i zwalnianie kadry Żłobka, ustalanie wysokości i terminu wpłat uiszczanych przez rodziców wychowanków, kierowanie bieżącą działalnością opiekuńczo-wychowawczą, administracyjną, merytoryczną oraz finansowo-księgową Żłobka, reprezentowanie Żłobka na zewnątrz. W 2016 r. Dyrektorem Żłobka była p. Dagmara Janas, pełniąca również funkcję Prezesa Stowarzyszenia.

Rachunkowość żłobka prowadzona była przez organ prowadzący Żłobek, tj. Stowarzyszenie. Do środków z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w sposób przejrzysty, gdzie możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez Prezesa Stowarzyszenia z 11 lutego 2016 r. Stowarzyszenie realizując powyższe zadanie nie ma możliwości odzyskiwania/ odliczania podatku VAT na zasadach obowiązującego prawa w zakresie podatku od towarów i usług.

W dniu 16 maja 2016 r., po rozliczeniu otrzymanej dotacji za okres od stycznia do kwietnia 2016 r., Stowarzyszenie zwróciło¹ na konto bankowe MUW wskazane w Umowie kwotę 2.200,00 zł w związku z niepełnym obsadzeniem miejsc opieki objętych dofinansowaniem w okresie od stycznia do marca 2016 r.²

W związku z powyższym w dniu 17 listopada 2016 r. zawarto Aneks nr 1 do Umowy, zgodnie z którym kwota dotacji uległa zmniejszeniu o kwotę 2 200,00 zł do kwoty 21 800,00 zł.

W przedłożonych do kontroli 16 umowach cywilno-prawnych o świadczenie usług opieki nad dzieckiem zawartych pomiędzy Stowarzyszeniem, reprezentowanym przez Prezesa a przedstawicielem ustawowym dziecka, określono miesięczną opłatę za pobyt dziecka w Żłobku w kwocie 500,00 zł. Jednocześnie w umowie podano miesięczny, całkowity koszt utrzymania dziecka,

¹ Wyciąg bankowy nr 4 za okres od 01.05.2016 do 31.05.2016 r.

² W styczniu do Żłobka uczęszczało 5 dzieci, w lutym – 6 dzieci, w marcu – 8 dzieci.

tj. 980,00 zł oraz informację, że część kosztów w kwocie 280,00 zł pokrywa Stowarzyszenie a 200,00 zł z dotacji otrzymanej w ramach Programu.

Ze środków dotacji pokryto częściowo:

- zakup pomocy dydaktycznych i materiałów, kserokopii – 310,41 zł,
- szkolenia pracowników – 180,43 zł,
- opłaty bankowe – 75,00 zł,
- ochronę obiektu – 156,39 zł,
- zakup środków czystości – 1 042,21 zł,
- opłaty za energię elektryczną i gazową – 1 561,79 zł,
- wywóz nieczystości, opłaty za wodę i ścieki – 358,11 zł,
- koszty ogrodzenia placu zabaw – 396,43 zł,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – 11 897,79 zł oraz koszty sporządzania deklaracji podatkowej PIT-4 – 1 580,99 zł,
- opłaty za badania okresowe pracowników – 190,00 zł,
- opłaty za usługi kominiarskie – 67,65 zł,
- opłaty z tytułu ubezpieczenia grupowego pracowników – 50,70 zł (za jeden miesiąc),
- rachunki do umowy zlecenia za pełnienie funkcji dyrektora Żłobka za okres 6-ciu miesięcy po 146,05 zł miesięcznie – 876,30 zł,
- catering (przygotowanie i dostarczenie żywności) – 3 055,80 zł.

Wydatki zakwalifikowane do zadania w 2016 r. wyniosły ogółem 74 570,75 zł, w tym z dotacji 21 800,00 zł co stanowi 29,23% całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z zapisami § 2 ust. 4 Umowy.

Sprawdzone dowody księgowe, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości³, a środki finansowe z dotacji wydawkowano na cel wskazany w umowie w roku jej udzielenia.

Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji zadania za 2016 r. sporządzone przez Zleceniobiorcę, zostało nadane na Poczcie Polskiej 12 czerwca 2017 r., tym samym uchybiony został termin złożenia sprawozdania w MUW określony w § 3 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym ww. sprawozdanie należało złożyć do 31 stycznia 2017 r.⁴ Do złożonego sprawozdania Wojewoda nie wniósł uwag co stanowiło o jego zaakceptowaniu.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

⁴ Z uwagi na fakt, że przedmiotowe sprawozdanie składane jest jednorazowo odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

Sprawozdanie z trwałości projektu zapewniającego funkcjonowanie miejsc opieki z udziałem Programu zostało złożone w MUW z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 2 Umowy. Korekta ww. sprawozdania została nadana na Poczcie Polskiej 27 lipca 2018 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2016 r. z budżetu państwa z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku, w zakresie określonym w Programie i w ogłoszeniu konkursowym – ocenia się **pozytywnie z uchybieniem**.

Integralną część niniejszego sprawozdania stanowi *„Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Żłobku, przeprowadzonej w dniach 14-21 grudnia 2018 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW”*.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli przysługuje prawo przedstawienia do niego stanowiska.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

⁵ 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 14-21 grudnia 2018 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW**

1. Oferta konkursowa – Załącznik 2b z 5 stycznia 2016 r.
2. Zaświadczenie o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Radomia z 15 września 2015 r., znak ZS-II.7330.12.2015.
3. Statut Niepublicznego Żłobka „Kraina Radości” z 15 września 2015 r.
4. Regulamin organizacyjny Niepublicznego Żłobka „Kraina Radości” z 10 września 2015 r.
5. Umowa z Wojewodą nr 13/2016 z 22 kwietnia 2016 r. wraz z harmonogramem wypłaty dotacji oraz Aneksem nr 1 z 17 listopada 2016 r.
6. Umowy o świadczenie usług opieki nad dzieckiem (16 sztuk).
7. Oświadczenie o przyjęciu dotacji z 10 lutego 2016 r. wraz harmonogramem wypłaty dotacji i potwierdzeniem nadania na Poczcie Polskiej.
8. Miesięczne zestawienia ilości dzieci i poniesionych płatności przez rodziców w okresie realizacji zadania pomniejszonych o kwoty z dotacji.
9. Wybrane dokumenty źródłowe (faktury, listy płac i pochodnych).
10. Sprawozdanie z trwałości projektu wraz z jego korektą.
11. Sprawozdanie z realizacji zadania.
12. Wyciąg bankowy nr 4 za maj 2016 r. dotyczący zwrotu dotacji w kwocie 2 200,00 zł.
13. Oświadczenie Prezesa Stowarzyszenia z 20 grudnia 2018 r. dot. prowadzenia księgowości Żłobka.
14. Oświadczenie Prezesa Stowarzyszenia z 11 lutego 2016 r. dot. kwalifikowalności VAT.
15. Wyjaśnienie Prezesa Stowarzyszenia z 26 lipca 2019 r. dot. opóźnienia w złożeniu w MUW sprawozdania z realizacji zadania w 2016 r.