



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2019 r.

WK-I.431.5.5.2018

**Pani
Magda Cieślikiewicz**

**Niepubliczny Żłobek Radosne Lata
ul. Minerska 54
04-506 Warszawa**

Szanowna Pani

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej w Niepublicznym Żłobku Radosne Lata Magda Cieślikiewicz, zlokalizowanym w (04-506) Warszawie, przy ul. Minerskiej 54 (dalej Żłobek).

Kontrolę przeprowadziła Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 560/WK/2018 z 17 grudnia 2018 r. w dniach od 28 grudnia 2018 r. do 8 stycznia 2019 r.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w 2017 r. w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus”* edycja 2017 na realizację zadań określonych w umowie nr 21/M4/2017 z 7 czerwca 2017 r. (dalej umowa z Wojewodą) zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, reprezentowanym przez p. Marcina Wodzińskiego – Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), a p. Magdą Cieślikiewicz, prowadzącą działalność gospodarczą pn. *Niepubliczny Żłobek Radosne Lata Magda Cieślikiewicz* w (04-506) Warszawie, przy ul. Minerskiej 54 (dalej Żłobek, Beneficjent). W ww. umowie Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe w kwocie 71 200,00 zł na utworzenie 30 miejsc opieki (w kwocie 53 200,00 zł) oraz zapewnienie funkcjonowania ww. miejsc opieki (w kwocie 18 000,00 zł). Terminy realizacji zadań ustalono jn.:

- utworzenie miejsc opieki – od 1 kwietnia do 1 lipca 2017 r.,
- zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki – od 1 lipca do 31 grudnia 2017 r.

MUW przekazał przyznane środki finansowe, na wskazany w umowie z Wojewodą rachunek bankowy, w czterech transzach w kwocie ogółem 62 200,00 zł¹, w tym 9 000,00 zł na funkcjonowanie utworzonych miejsc opieki.

W związku z niedotrzymaniem terminu realizacji zadania dotyczącego utworzenia 30 miejsc opieki, w dniu 22 grudnia 2017 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy z Wojewodą, w którym zmieniono zapisy § 1 ust. 1, 4 i 6 oraz § 2 ust. 2, tj. ograniczono zakres zadania jedynie do utworzenia 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (tym samym odpowiednio zmniejszono wysokość udzielonej dotacji do kwoty 53 200,00 zł oraz zmieniono załącznik nr 2 do umowy – *Kosztorys realizacji zadania*, wykreślając z niego koszty przeznaczone na funkcjonowanie), wydłużono termin realizacji ww. zadania do 31 grudnia 2017 r. oraz wydłużono termin udostępnienia nowopowstałych miejsc i ich wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych – do 31 grudnia 2017 r. Na podstawie § 3 Aneksu nr 1 zobowiązano Beneficjenta do zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 9 000,00 zł otrzymanej na funkcjonowanie utworzonych miejsc opieki, w terminie 15 dni od podpisania niniejszego aneksu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z kontroli ww. kwota nie została zwrócona na rachunek bankowy MUW.

Na mocy zapisów § 1 ust. 3 umowy z Wojewodą Beneficjent zobowiązał się do realizacji zadania zgodnie z kosztorysem realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 2 do ww. umowy z Wojewodą, w którym określono rodzaj wydatków na tworzenie miejsc w ramach kosztów kwalifikowanych w kwocie ogółem 77 000,00 zł², w tym: 53 200,00 zł ze środków z dotacji oraz 23 800,00 zł ze środków własnych.

Żłobek wpisany został do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Prezydenta m.st Warszawy dnia 1 marca 2015 r. pod numerem 228/Z/2015.

W związku z utworzeniem miejsc objętych umową z Wojewodą dopiero w dniu 21 czerwca 2018 r. dokonano zmiany we wpisie w zakresie liczby miejsc w Żłobku co zostało potwierdzone

¹ W dniach: 14 czerwca 2017 r. kwotę 53 200,00 zł, 14 lipca 2017 r. kwotę 3 000,00 zł, 4 sierpnia 2017 r. kwotę 3 000,00 zł oraz 11 września 2017 r. kwotę 3 000,00 zł.

² Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem wydatki na utworzenie nowych miejsc określono jn.:

- poz. kosztorysu 1 – w kwocie 6 000,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- poz. kosztorysu 2 – w kwocie 40 000,00 zł, w tym z dotacji 39 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 3 – w kwocie 2 000,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- poz. kosztorysu 4 – w kwocie 5 000,00 zł, w tym z dotacji 4 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 5 – w kwocie 4 000,00 zł, w tym z dotacji 3 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 6 – w kwocie 1 000,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- poz. kosztorysu 7 – w kwocie 3 000,00 zł, w tym z dotacji 1 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 8 – w kwocie 4 000,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- poz. kosztorysu 9 – w kwocie 5 000,00 zł, w tym z dotacji 4 000,00 zł,
- poz. kosztorysu 10 – w kwocie 3 000,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- poz. kosztorysu 11 – w kwocie 4 000,00 zł, w tym z dotacji 2 200,00 zł.

zaświadczeniem o dokonaniu zmiany we wpisie do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych* z 3 lipca 2018 r., znak PS-R.8120.433.2018.PBA.

Żłobek prowadził *Podatkową księgę przychodów i rozchodów*. Dla potrzeb realizacji zadania została wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków realizowanych ze środków dotacji oraz środków własnych.

Zgodnie z oświadczeniem pełnomocnika³ Beneficjenta z 28 grudnia 2018 r. – Beneficjent nie jest płatnikiem podatku VAT i nie był płatnikiem VAT w 2017 r.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania stwierdzono, że dotacja wydatkowana została do 31 grudnia 2017 r., tj. zgodnie z Aneksem nr 1 z 22 grudnia 2017 r. Powyższe potwierdzone zostało w ewidencji prowadzonej w formie zestawień wydatków ze środków dotacji i środków własnych, przygotowanych w układzie rodzajowym wg przyjętych pozycji kosztorysu (dla każdej pozycji odrębnie).

Zgodnie z *Zestawieniem zbiorczym dot. przychodów i wydatków (kosztów) zgodnie z umową Maluch 2017 plus*, stanowiącym załącznik do wyjaśnienia Beneficjenta z 7 stycznia 2019 r., na utworzenie 30 nowych miejsc opieki wydano w okresie od 17 czerwca do 31 grudnia 2017 r. kwotę 91 006,25 zł, w tym z dotacji 53 200,00 zł oraz ze środków własnych 37 806,25 zł, w tym niekwalifikowanych w kwocie 10 988,54 zł.

Z ewidencji księgowej i przedłożonych 75 faktur wynika, że faktyczne wydatki na realizację prac ujętych w kosztorysie wyniosły ogółem 80 017,71 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 50 200,00 zł oraz ze środków własnych 29 817,71 zł. Ponadto w związku z realizacją zadania wydatkowano środki na realizację prac⁴ nie ujętych w kosztorysie w kwocie 10 988,54 zł (kwota 7 988,54 ze środków własnych i kwota 3 000,00 zł ze środków dotacji). Ww. kwota dotacji w wysokości 3 000,00 zł powinna zostać wykorzystana na montaż wentylacji mechanicznej – zgodnie z poz. 5 kosztorysu, która nie została wykonana gdyż pomieszczenia posiadają wentylację grawitacyjną. Łącznie na realizację zadania wydatkowano kwotę 91 006,25 zł.

Działanie takie jest niezgodne z zapisami § 1 ust. 3 umowy z Wojewodą, który określa, że cyt.: „(...) Zadanie realizowane będzie zgodnie z kosztorysem realizacji zadania (Załącznik nr 2 do umowy). Zmiany w wydatkowaniu dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu wymagają formy pisemnej i akceptacji Wojewody (...)”.

³ Pełnomocnictwo ogólne z 1 grudnia 2018 r. dla p. [REDAKTED] do m.in. reprezentowania Beneficjenta przed organami administracyjnymi, w tym do wykonywania w jego imieniu wszystkich czynności sądowych i pozasądowych.

⁴ Dodatkowe prace dotyczyły wykonania schodów pomiędzy salami, zamontowania drzwi wejściowych, zewnętrznych, okna, zabudowania ścian działowych oraz jednej dodatkowej łazienki. Z wyjaśnienia złożonego przez Beneficjenta 7 stycznia 2019 r. wynika, że wykonanie dodatkowych prac nie ujętych w kosztorysie było niezbędne w związku z zapewnieniem większego bezpieczeństwa dla dzieci.

Sprawdzone dowody księgowe, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵, a środki pieniężne z dotacji wydatkowano w roku jej udzielenia.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Beneficjent udzielił wyjaśnień w pismach z 7 stycznia 2019 r. w zakresie niezwrócenia dotacji otrzymanej na funkcjonowanie miejsc opieki w kwocie 9 000,00 zł oraz przyczyn niedotrzymania terminu wpisu do *Rejestru żłobków i klubów dziecięcych*.

Jak wynika z ww. wyjaśnienia cyt. „(...) *Sytuacja z utworzeniem nowych miejsc zgodnie z realizacją umowy, tak wpłynęła na moje zdrowie, że zupełnie zapomniałam o tym. Rozmawiałam telefonicznie z pracownikiem WPS MUW w Warszawie odnośnie tej sytuacji z jednoczesnym zapytaniem czy zwrot tej kwoty musi nastąpić całościowo czy też jest możliwość uregulowania mego zobowiązania w kilku częściach (...) Na me zapytanie miałam otrzymać pismo z Urzędu. Do końca 2018 nie otrzymałam z WPS MUW w Warszawie żadnego pisma w tej sprawie (...)*”.

Ponadto zgodnie z ww. wyjaśnieniem jedną z przyczyn niedotrzymania terminu realizacji zadania było przekazanie dotacji przez MUW niezgodnie z *Harmonogramem wypłaty dotacji* w 2017 r.⁶, przyjętym Umową z Wojewodą. Według Beneficjenta środki dotacji miały stanowić główne źródło finansowania prac, a ich brak przyczynił się do zrezygnowania przez firmę budowlaną z realizacji robót modernizacyjnych w ramach realizacji zadania.

Ponadto Beneficjent do ww. pisma z 7 stycznia 2019 r. dołączył decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w m.st. Warszawie nr 00063/2018 z 8 lutego 2018 r. stwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych przez pomieszczenia Żłobka. Dla Żłobka ustalono maksymalną liczbę 47 miejsc dla dzieci. Z treści ww. decyzji wynika, że wniosek dotyczący rozszerzenia działalności o dodatkowe pomieszczenia złożony został 13 grudnia 2017 r.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2017 r. na realizację zadania określonego w umowie nr 21/M4/2017 z 7 czerwca 2017 r., zmienionej Aneks nr 1 zawartym w dniu 22 grudnia 2017 r. – zostało ocenione **negatywnie** w związku z niedotrzymaniem terminu realizacji zadania określonego w Aneksie nr 1 do umowy z Wojewodą, tj. do 31 grudnia 2017 r. oraz niedokonaniem zwrotu kwoty 9 000,00 zł otrzymanej na funkcjonowanie utworzonych miejsc opieki w terminie określonym w ww. Aneksie.

Zgodnie z § 1 ust. 6, którego treść zmieniona została ww. Aneks nr 1 cyt. „*Beneficjent zobowiązuje się udostępnić miejsca opieki dzieciom w terminie do 31 grudnia 2017 r. przy czym*

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

⁶ Zgodnie z *Harmonogramem wypłaty dotacji w 2017 r.* w marcu 2017 r. powinna zostać wypłacona kwota 48 000,00 zł, w kwietniu 2017 r. kwota 5 200,00 zł.

przez termin udostępnienia miejsc dzieciom należy rozumieć termin uzyskania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (...)" tymczasem dokonanie zmiany w ww. rejestrze polegające na zwiększeniu miejsc opieki o 30 dokonane zostało 21 czerwca 2018 r.

W związku z powyższym otrzymaną dotację w kwocie 62 200,00 zł⁷, w tym 12 000,00 zł wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem – należy zwrócić do MUW wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, gdyż dotacja jest podstawową formą finansowego wsparcia określonych działalności, a transfer środków publicznych dokonywany jest na podstawie ustawy o finansach publicznych. Rozliczenie dotacji stanowi potwierdzenie spełnienia wszystkich wymogów związanych z jej wykorzystaniem.

Integralną część niniejszego sprawozdania stanowi *„Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Żłobku przeprowadzonej w dniach od 28 grudnia 2018 r. do 9 stycznia 2019 r. przez pracownika Wydziału Kontroli MUW”*.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁸ przysługuje pani, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, prawo przedstawienia do niego stanowiska. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję panią do przekazania, w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, pisemnej informacji o sposobie wykonania zalecenia, lub przyczynach jego niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

*Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁷ Kwota 53 200,00 zł na utworzenie 30 miejsc opieki i kwota 9 000,00 zł na funkcjonowanie utworzonych miejsc opieki.

⁸ 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
od 28 grudnia 2018 r. do 9 stycznia 2019 r. przez pracownika Wydziału Kontroli MUW:**

1. Wydruk z CEIDG.
2. Zaświadczenie z 3 lipca 2018 r. o zmianie wpisu w *Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonym przez Prezydenta m.st. Warszawy (dot. poz. nr 228/Z/2015).
3. Pełnomocnictwo ogólne dla p. [REDAKTOWANE] do reprezentowania p. Magdy Cieślikiewicz.
4. Umowa nr 21/M4/2017 z 7 czerwca 2017 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki wraz z załącznikami.
5. Aneks nr 1 z 22 grudnia 2017 r. do umowy nr 21/M4/2017 wraz z załącznikami.
6. Potwierdzenia wpływu na rachunek bankowy środków pieniężnych z dotacji.
7. Oświadczenie pełnomocnika Beneficjenta z 28 grudnia 2018 r. w zakresie opodatkowania podatkiem VAT.
8. Wyjaśnienie Beneficjenta z 7 stycznia 2019 r. dot. braku zwrotu kwoty 9 000,00 zł.
9. Wyjaśnienie Beneficjenta z 7 stycznia 2019 r. dot. przyczyn niedotrzymania terminu dokonania zmiany w *Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* w związku z utworzeniem 30 miejsc opieki wraz z załącznikami.
10. Kserokopie 75 faktur potwierdzające realizację zadania wg kosztorysu oraz dodatkowych robót poza kosztorysem.