Warszawa, 13 sierpnia 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.14.2014

Panie
Emilia Polnau-Wrzesińska
Marta Kaczkowska
Edukacja Marzeń spółka cywilna
ul. Wąska 22
05-200 Wołomin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej[1] (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej), pracownicy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Hanna Lewczuk i Anna Rżysko – starsi inspektorzy wojewódzcy oraz Jolanta Siedlec – inspektor wojewódzki, przeprowadziły w dniach od 29 grudnia 2014 r. do 16 stycznia 2015 r. kontrolę problemową w podmiocie prowadzącym działalność w ramach spółki cywilnej pod nazwą Edukacja Marzeń (dalej Edukacja Marzeń), z siedzibą w Wołominie przy ul. Wąskiej 22.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja druga" (dalej Program) w rozdziale 85305 klasyfikacji budżetowej – w 2013 r., oraz zgodność realizacji zadania z Programem i umową zawartą z Wojewodą Mazowieckim w zakresie zapewnienia minimalnego okresu trwałości zadania

[1] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

oraz utrzymania dofinansowanej liczby miejsc, w okresie od 1 września 2013 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W roku 2013 w rozdziale 85305 – żłobki, Edukacja Marzeń otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 102 000,00 zł na podstawie umowy z 19 listopada 2013 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą „Zapewnienie funkcjonowania Niepublicznego Żłobka TUMIRAI w Wołominie" (dalej Umowa). W wyniku kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Wydatki na realizację zadania wyniosły 191 606,84 zł, w tym z dotacji 101 226,20 zł, a ze środków własnych 90 380,64 zł, co stanowi 47,17 % kosztów realizacji zadania, zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 6 Umowy.
2. Dla zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, zgodnie z wymogiem ustalonym w § 1 ust. 5 Umowy.
3. Poniesione wydatki były zgodne z rodzajami wydatków ustalonymi w kosztorysie.
4. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), jak również uwzględniały wytyczne zawarte w pkt. 9. objaśnień i przypisów ustalonych we wzorze Sprawozdania z realizacji zadania.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania wynikały z wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków.
6. Zapewniony został wymagany okres trwałości zadania w zakresie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz utrzymania liczby miejsc dofinansowanych z dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 773,80 zł.
   W dniu 28 maja 2015 r. Edukacja Marzeń dokonała zwrotu na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego ww. kwoty wraz z należnymi odsetkami (96,00 zł).
2. Nieujęcie w kosztach zadania – w 7 przypadkach – kwot z dowodów źródłowych wydatkowanych ze środków własnych pomimo ich prawidłowego zakwalifikowania do zadania.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2013 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85305 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie z uchybieniami, natomiast zgodność realizacji zadania z Programem i Umową w zakresie zapewnienia minimalnego

okresu trwałości zadania oraz utrzymania dofinansowanej liczby miejsc w okresie od 1 września 2013 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych – pozytywnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności do dokonywania zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w terminach wynikających z zawartych umów oraz ujmowania w kosztach zadania wszystkich zakwalifikowanych dowodów źródłowych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli