Warszawa, 28 sierpnia 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-R.431.10.15.2014

Pani
Maja Madej
Niepubliczny Żłobek „Maja”

ul. Szarych Szeregów 26
26-600 Radom

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 Delegatury w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Małgorzata Półtorak – kierownik Oddziału Polityki Społecznej, Grażyna Szymańska-Dróżdż – starszy inspektor wojewódzki oraz Anna Kowalczyk – inspektor wojewódzki, przeprowadziły w dniach od 3 do 7 listopada 2014 r. kontrolę problemową w Niepublicznym Żłobku „Maja” (dalej Żłobek), mieszczącym się w Radomiu przy ul. Szarych Szeregów 26.

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

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

z Programem i umową zawartą z Wojewodą Mazowieckim w zakresie zapewnienia minimalnego okresu trwałości zadania oraz utrzymania dofinansowanej liczby miejsc, w okresie od 13 lipca 2013 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W roku 2013 w rozdziale 85305 – żłobki, Żłobek otrzymał z budżetu państwa dotację w wysokości 82 390 zł na podstawie umowy z 18 listopada 2013 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą „Zapewnienie funkcjonowania 35 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 oraz podniesienie standardu w Niepublicznym Żłobku „Maja" w Radomiu poprzez doposażenie sal i zakup zabawek edukacyjnych" (dalej Umowa). W wyniku kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Wydatki na realizację zadania wyniosły 140 316,02 zł, w tym z dotacji 82 390 zł, a ze środków własnych 57 926,02 zł, co stanowi 41,3 % kosztów realizacji zadania, zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 6 Umowy.
2. Dla zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, zgodnie z wymogiem ustalonym w § 1 ust. 5 Umowy.
3. 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.
4. 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 ustalono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w sprawozdaniu z realizacji zadania danych niezgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej – w wartości kosztorysowej, niższej o 2 101,02 zł od danych wynikających z ewidencji.
Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez właściciela Żłobka nieprawidłowość wystąpiła na skutek omyłki.

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 13 lipca 2013 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych – pozytywnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, w szczególności do wykazywania w sprawozdaniu z realizacji zadania danych wynikających z ewidencji księgowej.

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 zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli