



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 16 grudnia 2019 r.

WK-IV.431.2.1.2019
(WK-I.431.7.7.2018)

**Pani
Marta Solarska-Kasprzyk
ul. Cieplaka 1a
41-300 Dąbrowa Górnicza**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki i Maciej Sukiennik – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 do 25 stycznia 2019 r. kontrolę problemową w siedzibie Beneficjenta – p. Marty Stolarskiej-Kasprzyk, w Dąbrowie Górniczej, przy ul. Cieplaka 1a, prowadzącej działalność gospodarczą pod firmą „MARTA STOLARSKA-KASPRZYK”, polegającą na prowadzeniu m.in. Niepublicznego Żłobka „BAJKOWE LUDZIKI” z siedzibą w Warszawie, zlokalizowanego w dwóch miejscach: przy ul. Łagodnej 4/3, 02-654 Warszawa oraz przy ul. Obrońców Tobruku 19/1, 01-494 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w 2016 r. w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – edycja 2016”* (dalej Program) na realizację zadania określonego w umowie nr 32/2016 z 25 kwietnia 2016 r. (dalej umowa z Wojewodą) zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, reprezentowanym przez p. Wiesławę Kacperek-Biegańską – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) MUW a Beneficjentem. W umowie Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe w kwocie 60 000,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 25 miejsc

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, ze zm.).

opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w kwocie nie większej niż 200,00 zł miesięcznie na 1 dziecko. W § 1 ust. 3 umowy z Wojewodą termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą, Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania.

W umowie z Wojewodą nie określono wartości zadania. Wydatki na realizację zadania, zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania, przedłożonym 31 stycznia 2017 r. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. – wyniosły 75 000,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 60 000,00 zł i wkład własny w kwocie 15 000,00 zł, co stanowi odpowiednio 80% i 20% kosztów kwalifikowanych zadania.

Dofinansowanie z budżetu Wojewody w kwocie 60 000,00 zł dotyczyło okresu 12 miesięcy 2016 r., a objętych zostało 25 dzieci w kwocie 200,00 zł miesięcznie na 1 dziecko. Dotację wykorzystano w 100%.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 listopada 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji ustalono:

1. Żłobek wpisany został do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta m.st. Warszawy w dniu 10 lipca 2014 r. pod dwoma numerami odpowiednio: 189/Z/2014 i 190/Z/2014 w związku z siedzibą żłobka w dwóch lokalizacjach.
2. Rachunkowość Żłobka prowadzona była przez Biuro Rachunkowe [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], przy ul. [REDAKTOWANO], na podstawie umowy zawartej 1 sierpnia 2014 r. – w formie *Podatkowej księgi przychodów i rozchodów*. Dla potrzeb realizacji zadania wyodrębniona została ewidencja księgowa wydatków realizowanych ze środków z dotacji oraz środków własnych.
3. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z 12 stycznia 2019 r. – w związku z realizacją zadania publicznego nie odzyskano podatku VAT, jak również nie ma możliwości odzyskania tego podatku w przyszłości.
4. W podpisanych umowami z rodzicami dotyczącymi przyjęcia dziecka do żłobka za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Beneficjent określił opłatę miesięczną w kwocie 1 100,00 zł. Po otrzymaniu dofinansowania z Programu opłaty zostały pomniejszone o kwotę 200,00 zł do kwoty 900,00 zł, co zostało zawarte w aneksach do ww. umów. Opłaty w kwocie 900,00 zł miesięcznie rodzice przekazywali przelewem bezpośrednim na konto podane w umowach.

5. Dotacja w kwocie 60 000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą w dziewięciu transzach, w tym pierwsza transza (wpływ 28 kwietnia 2016 r.) w kwocie 20 000,00 zł z wyrównaniem za okres od 1 stycznia 2016 r. Pozostałe 8 transz wpływały co miesiąc po 5 000,00 zł każda.
6. Ze środków z dotacji w kwocie 60 000,00 zł pokryto wynagrodzenie dyrektora żłobka w kwocie 39 000,00 zł za 10 miesięcy 2016 r., z tego za 9 miesięcy po 4 150,00 zł miesięcznie, tj. kwotę 37 350 zł, a za miesiąc październik kwotę 1 650,00 zł oraz czynsz za 10 miesięcy po 2 100,00 zł miesięcznie, tj. 21 000 zł.
Natomiast ze środków własnych przyjętych przez WPS w kwocie 15 000,00 zł pokryto wynagrodzenie dyrektora za okres dwóch miesięcy po 4 150,00 zł, a za jeden miesiąc część wynagrodzenia w kwocie 2 500,00 zł. Łącznie pokryto wynagrodzenia w kwocie 10 800,00 zł oraz czynsz za listopad i grudzień 2016 r. po 2 100,00 zł, tj. kwotę 4 200,00 zł.
7. Zgodnie z § 4 pkt 1 umowy Zleceniobiorca wypełnił obowiązek zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dofinansowanych z udziałem środków z Programu do dnia 31 grudnia 2017 r.
8. Sprawdzone dowody księgowe, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości³.
9. Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło do MUW z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 1 umowy z Wojewodą.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację zadania w ramach Programu – oceniono **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

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