WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

PS-I.431.1.1.2016

Olsztyn, dnia 23 stycznia 2017 r.

Pani
Katarzyna Kamińska-Siepsiak
Niepubliczny Żłobek
„Bajkowy Świat Malucha"
Piątki 19
13-100 Nidzica

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej", przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Żłobka „Bajkowy Świat Malucha" Piątki 19, 13-100 Nidzica - REGON: 280024779, NIP: 7441692752.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły następujące osoby:
- Pani Katarzyna Kamińska-Siepsiak – właścicielka instytucji.

(Dowód: akta kontroli str. 31).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:
- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1138.2016 z dnia 18 listopada 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 23).

- Ewa Kolanowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 7/11 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1137.2016 z dnia 18 listopada 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 25).

Termin kontroli: 6 grudnia 2016 r.
Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 31).

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli:

ocena realizacji przez podmiot zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch", określonego w umowie nr: PS-I.3146.11.25.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, a także w złożonej ofercie.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U z 2015 r., poz. 525 ze zm.) art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 pkt 6 i art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 157), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015" oraz § 6 umowy nr PS-I.3146.11.25.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015"*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez tworzenie i organizowanie w gminach nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, a także poprzez zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach konkursu Pani Katarzyna Kamińska-Siepsiak złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w Niepublicznym Żłobku „Bajkowy Świat Malucha" w Piątkach gmina Nidzica, poprzez częściowe zrefundowanie rodzicom opłat za pobyt dziecka w instytucji.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 23 czerwca 2015 roku, zawarł z Panią Katarzyną Kamińską-Siepsiak, umowę nr PS-I.3146.11.25.2015.M w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015"*.

(Dowód: akta kontroli str.33-41).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **32.940 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 2830) tj. 244 zł miesięcznie na każde dziecko uczęszczające do instytucji. Środki finansowe były przekazywane na rachunek bankowy wskazany przez podmiot, zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie oraz zgodnie ze składanymi miesięcznymi meldunkami. Ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **18.544 zł.**

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji w przeliczeniu na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć **244 zł**, natomiast wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie mógł być niższy niż 20% kosztów realizacji zadania. Dotacja była przeznaczona na bieżące funkcjonowanie placówki. Podmiot zobowiązany był do pomniejszania, o przyznaną kwotę dotacji, opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko miesięcznie.

(Dowód: akta kontroli str.57-71).

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki kontrolowanej <u>ocenia się pozytywnie.</u>

<u>Pozytywnie oceniono:</u>

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- opis faktur i rachunków,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- obniżanie miesięcznych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o kwotę przyznanej dotacji na 1 dziecko miesięcznie,
- na dzień przeprowadzenia kontroli dochowanie minimalnego okresu trwałości zadania oraz dofinansowanych miejsc,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych, dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów, potwierdzające dokonane wydatki.

Analizie poddano również dowody wpłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2015 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. W trakcie realizacji zadania w 76 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku w wysokości 4.392 zł, na podstawie złożonego meldunku. Kolejne transze dotacji od 1 sierpnia do 30 listopada 2015 roku przekazywane były na podstawie składanych meldunków oraz zaliczkowo na miesiąc grudzień 2015 roku na podstawie prognozy przedłożonej przez jednostkę. Łączna kwota przekazanej dotacji w 2015 roku wyniosła **18.544 zł.**

Należne opłaty rodziców pomniejszane były na bieżąco o kwotę przyznanej dotacji w ramach programu „Maluch-edycja 2015".

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **kwietnia do grudnia 2015 r.** ustalono, że w 76 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji. Oznacza to, iż należna kwota dotacji, która winna zostać przekazana dla instytucji była zgodna z dotacją przekazaną tj. 76 dzieci x 244 zł = **18.544 zł**. Koszty dotyczące realizowanego zadania ponoszone były od maja 2015 r. z uwagi na fakt, iż w miesiącu kwietniu dzieci nie uczęszczały do instytucji.

(Dowód: akta kontroli str.57-71, 89).

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 kwietnia do 31 grudnia 2015 roku, w pełnej wysokości tj. **18.544 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **71.685,14 zł,** w tym wkład własny podmiotu stanowił **53.141,14 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2016 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str.44-56, 91-101).

W trakcie analizy dokumentów księgowych ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **71.685,14 zł,**
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **53.141,14 zł** co stanowi 74,13 **%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **18.544 zł,** co stanowi 25,87 **%** całkowitego kosztu zadania.

Wszystkie rachunki oraz faktury, dotyczące realizowanego zadania zawierały pieczęć podmiotu, trwały opis z informacją, z jakich środków została wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych. Z zestawienia faktur i rachunków oraz samych faktur wynika, iż powyższe środki były wydatkowane w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 maja do 31 grudnia 2015r.

Przekazana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

(Dowód: akta kontroli str.73-88, 91-101).

W trakcie kontroli ustalono, iż podmiot realizujący zadanie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji, do czego był zobowiązany zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr PS-I.3146.11.25.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. Instytucja prowadzi księgi rachunkowe, z których wyodrębniono ewidencję księgową rozliczającą Resortowy Program „Maluch – edycja 2015".

(Dowód: akta kontroli str. 73-87).

Na dzień przeprowadzenia kontroli ustalono, iż dochowany został minimalny okres funkcjonowania instytucji, ponieważ sprawowano opiekę nad dziećmi oraz instytucja była gotowa do przyjęcia dzieci.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki