



Olsztyn, dnia 13 grudnia 2016 r.

PS-I.431.1.9.2016

*Pan
Janusz Wiliński
Prezes Zarządu
Olsztyńskiej Grupy Edukacji
Dziecięcej „EDU”
ul. Barczewskiego 1
10-692 Olsztyn*

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 Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Żłobka „Art. School” przy ul. Barczewskiego 1 w Olsztynie, prowadzonego przez Olsztyńską Grupę REGON: 280438950, NIP: 7393763335.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły następujące osoby:

- Pan Janusz Wiliński – Prezes Olsztyńskiej Grupy Edukacji Dziecięcej „EDU” w Olsztynie.
(Dowód: akta kontroli str. 33).

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.0030.929.2016 z dnia 5 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 27).

- Anna Koroś-Czubak – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 13/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego

imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.930.2016 z dnia 5 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

- 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.0030.928.2016 z dnia 5 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 31).

Termin kontroli: 10 – 14 października 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 33).

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.3146.11.30.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, a także w złożonej ofercie oraz w aneksie nr 1 do ww. umowy z 23 września 2015 roku.

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 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 2013 r., poz. 885 ze zm.), 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.3146.11.30.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku oraz aneksu nr 1 do ww. umowy z dnia 23 września 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 Olsztyńska Grupa Edukacji Dziecięcej EDU w Olsztynie złożyła jedną 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 „Art. School” w Olsztynie, 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 Panem Januszem Wilińskim – Prezesem Zarządu Olsztyńskiej Grupy Edukacji Dziecięcej EDU w Olsztynie, umowę nr PS-I.3146.11.30.2015.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”*. Do niniejszej umowy, w dniu 23 września 2015 roku, został sporządzony aneks. Aneks dotyczył zmiany w wysokości przyznanej dotacji.

(Dowód: akta kontroli str.35-52).

Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **163.968 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 **136.884 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.

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- 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,
- 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.

Stwierdzono uchybienie polegające na:

- niedokonaniu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości - niedotrzymanie zapisu § 3 ust. 1 umowy zawartej na realizację kontrolowanego zadania,

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 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie (średniomiesięczna liczba dzieci objętych zadaniem wyniosła 46).

Pierwsza transza dotacji obejmująca okres od 1 stycznia do 31 lipca 2015 r. została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku w wysokości 65.880 zł, na podstawie złożonego meldunku. Kolejne transze dotacji od 1 sierpnia do 31 grudnia 2015 roku przekazywane były na podstawie składanych meldunków oraz zaliczkowo na miesiąc grudzień na podstawie prognozy przedłożonej przez jednostkę. Łączna kwota przekazanej dotacji w 2015 roku wyniosła **136.884 zł**.

Należne opłaty rodziców pomniejszane były o kwotę przyznanej dotacji w ramach programu „Maluch-edycja 2015” oraz o dodatkowe zniżki udzielane przez Żłobek.

W przedmiotowej sprawie złożone zostało stosowne wyjaśnienie: „(...)w naszej placówce – Niepubliczny Żłobek Art. School oprócz programu Maluch edycja 2015 stosowano różnego rodzaju własne zniżki, takie jak: zniżka na drugie dziecko -25%, zniżka na trzecie dziecko – 30 % oraz szereg różnych indywidualnych ustaleń w zależności od bieżącej sytuacji finansowej rodziców. Opłaty należne pomniejszane były o program „Maluch i inne zniżki, bądź programy własne już od stycznia 2015 roku. Zwrotów dokonywano poprzez wzajemne potrącenia (na podstawie informacji od rodziców, oświadczeń, wypłat z kasy bądź przelewów) na bieżąco”.

(Dowód: akta kontroli str.53-54).

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **stycznia do grudnia 2015 r.** ustalono, że przeciętna liczba dzieci uczęszczających do instytucji w ww. okresie wyniosła 46. Oznacza to, iż należna kwota dotacji, która winna zostać przekazana dla instytucji wynosi **134.688 zł** tj. 46 dzieci x 244 zł x 12 m-cy = 134.688 zł. Zgodnie ze stanem faktycznym, ze środków przekazanych na pomniejszanie opłat rodziców w kwocie **136.884 zł**, wykorzystano dotację w wysokości **134.688 zł**. Różnica pomiędzy dotacją przekazaną a dotacją należną wyniosła **2.196 zł** i stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Powyższa kwota, zgodnie z zapisem §3 ust. 1 umowy nr PS-L.3146.11.30.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, powinna zostać zwrócona do dnia 15 stycznia 2016 roku na konto Urzędu Wojewódzkiego.

(Dowód: akta kontroli str.55-84).

Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nie została zwrócona na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z warunkami określonymi w zawartej umowie tj. do 15 stycznia 2016 roku.

Brak przeprowadzonej weryfikacji w zakresie ilości dzieci uczęszczających do instytucji w okresie objętym zadaniem oraz przekazanej kwoty dotacji, przyczyniła się do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, która w związku z niewłaściwą interpretacją zapisów umowy, została wydatkowana na bieżące funkcjonowanie instytucji. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie: „*Niedokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji spowodowane było nieprzeprowadzeniem weryfikacji kwoty otrzymanej dotacji w stosunku do liczby dzieci uczęszczających do instytucji w okresie styczeń-grudzień 2015*”.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Prezes Zarządu.

(Dowód: akta kontroli str.53-54).

Reasumując, ogólna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za okres od stycznia do grudnia 2015 r. wyniosła **2.196 zł.**

Po zakończonych czynnościach kontrolnych, w dniu 19 października 2016 r., podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2.196 zł, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

(Dowód: akta kontroli str. 269).

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie składanych miesięcznych meldunków oraz zaliczkowo na miesiąc grudzień 2015 r., na podstawie złożonego przez podmiot zapotrzebowania, w ramach umowy nr PS-L.3146.11.30.2015.M, wyniosła **136.884 zł.** Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości **136.884 zł,** natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **784.280,80 zł,** w tym wkład własny podmiotu stanowił **647.396,80 zł.** Sprawozdanie z realizacji zadania zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym oraz przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w umowie, jednakże z uwagi na pobranie dotacji w nadmiernej wysokości jest ono błędne pod względem rachunkowym.

(Dowód: akta kontroli str.85-134).

W trakcie analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę fakt pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 2.196 zł, ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **784.280,80 zł,**
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **649.592,80 zł** co stanowi 83 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **134.688 zł,** co stanowi 17 % 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 stycznia do 31 grudnia 2015r.

(Dowód: akta kontroli str.85-106).

Z przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów księgowych wynika, 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.3146.11.30.2015.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. 135-267).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z dokonaniem, w dniu 19 października 2016 roku, zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości odstępuję się od formułowania 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 Cholecki