



Olsztyn, dnia 13 grudnia 2016 r.

PS-I.431.1.10.2016

*Pani  
Joanna Długosz  
Prezes Fundacji Rozwoju  
Warmii i Mazur  
ul. Gdańska 10/8  
14-200 Iława*

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 Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur przy ul. Gdańskiej 10/8 w Iławie, prowadzącej Żłobek „Majka” w Iławie - REGON: 280024779, NIP: 7441692752.

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

- Pani Joanna Długosz – Prezes Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur w Iławie
- Pan Arkadiusz Wasiłowski – Wiceprezes Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur w Iławie

*(Dowód: akta kontroli str. 29).*

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.0030.1025.2016 z dnia 25 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 21).*

- Joanna Pieniak – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 7/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1026.2016 z dnia 25 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 23).

Termin kontroli: 3 – 4 listopada 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

#### 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.3146.11.35.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, a także w złożonej ofercie.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 lipca 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.3146.11.35.2015.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 Fundacja Rozwoju Warmii i Mazur 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 Żłobku „MAJKA” w Iławie, 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 Fundacją Rozwoju Warmii i Mazur w Iławie, reprezentowaną przez Panią Joannę Długosz – Prezesa Fundacji oraz Pana Arkadiusza Wasiłowskiego – Wiceprezesa Fundacji, umowę nr PS-I.3146.11.35.2015.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.31-47).*

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **70.272 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 2810) 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 **49.044 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.

Podmiot objęty dofinansowaniem z Programu zobowiązany był do zapewnienia po 2015 roku funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi dofinansowanych z udziałem środków z programu przez minimalny okres wynoszący 1 rok tj. do dnia 31 grudnia 2016 roku.

*(Dowód: akta kontroli str.87-105).*

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

**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,
- 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 lipca 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 201 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku w wysokości 10.736 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 **49.044 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 **lipca do grudnia 2015 r.** ustalono, że w 201 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.  $201 \text{ dzieci} \times 244 \text{ zł} = \mathbf{49.044 \text{ zł}}$ .

*(Dowód: akta kontroli str.51, 71-85).*

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 lipca do 31 grudnia 2015 roku, w pełnej wysokości tj. **49.044 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **162.451,79 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **113.407,79 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.109-129).*

W trakcie analizy dokumentów księgowych ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **162.451,79 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **113.407,79 zł** co stanowi 69,81 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **49.044 zł**, co stanowi 30,19 % 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 lipca do 31 grudnia 2015r.

*(Dowód: akta kontroli str.55-66).*

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.3146.11.35.2015.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. 67-69).*

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

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*