



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 07.07.2016 r.

PS-I.431.1.4.2016

Pani
Ewa Mówińska
Klub Malucha
„KU KU RY KUUU!!!”
ul. Ogrodowa 7
14-120 Dąbrówno

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 Klubu Malucha „KU KU RY KUUU!!!” przy ul. Ogrodowej 7, 14-120 Dąbrówno, REGON: 281527755, NIP: 5711592061.

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

- Pani Ewa Mówińska – właściciel instytucji

(Dowód: akta kontroli str. 55).

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.0030.412.2016 z dnia 11 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

- Anna Soboczyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 8/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.413.2016 z dnia 11 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Termin kontroli: 25 maja 2016 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 55).

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.3146.11.22.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, a także w złożonej ofercie.

– 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) 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.3146.11.22.2015.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 Ewa Mówińska 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 Klubie Malucha ”KU KU RY KUUU!!!!” w Dąbrównie , 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 Ewą Mówińską umowę nr PS-I.3146.11.22.2015.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. 27-29, 39-43).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **36.000 zł** (dział 853, rozdział 85306 § 2830). Środki finansowe były przekazywane na rachunek bankowy wskazany przez podmiot, zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie oraz zgodnie ze składanymi miesięcznymi meldunkami.

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 200 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 nieprawidłowościami.

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,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

Stwierdzono uchybienie polegające na niepominięciu opłaty poniesionej przez jednego z rodziców dziecka uczęszczającego do instytucji, w miesiącu lipcu 2015 r. - niedotrzymanie zapisu § 1 ust. 7 umowy zawartej na realizację kontrolowanego zadania.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji - niedotrzymanie zapisu § 1 ust. 6 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.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku. W okresie od stycznia do lipca 2015 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka w Klubie Malucha na podstawie ustalonego cennika. W pojedynczych przypadkach rodzice ponosili opłaty z opóźnieniem. Od sierpnia 2015 r. do grudnia 2015 r. opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę 200 zł miesięcznie tj. o przyznaną kwotę dotacji. Zwrotu dotacji za okres od stycznia do lipca 2015 r. dokonano w sierpniu 2015 r. w formie gotówki, przy czym, w jednym przypadku, nie dokonano zwrotu dotacji za pobyt dziecka w instytucji w wysokości 200 zł. za miesiąc lipiec 2015 r. W przedmiotowej sprawie złożone zostało stosowne wyjaśnienie: „*Omyłkowo nie zwróciłam dotacji dla Pani (...) z powodu przeoczenia wpłaty lipcowej*”. Niepominięcie opłaty przyczyniło się do konieczności poniesienia pełnej odpłatności za pobyt dziecka w Klubie Malucha w lipcu 2015 roku.

Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest właściciel instytucji.

(Dowód: akta kontroli str. 87).

Reasumując, w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. na 180 wpłat dokonanych za pobyt dzieci w instytucji, zwrotu dokonano w 179 przypadkach.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych, w dniu 1 czerwca 2016 r., podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 200 zł, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

(Dowód: akta kontroli str. 59-83, 89-147).

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie składanych miesięcznych meldunków, w ramach umowy nr PS-I.3146.11.22.2015.M, wyniosła **36.000 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 **36.000 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **54.000 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **18.000 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 45-54).

W trakcie analizy dokumentów księgowych związanych z zapewnieniem funkcjonowania instytucji, biorąc pod uwagę fakt, iż nie pomniejszono opłaty za pobyt dziecka w instytucji w wysokości 200 zł ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **54.000 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **18.200 zł** co stanowi 33,70 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **35.800 zł**, co stanowi 66,30 % 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.

Dowód: akta kontroli str. 89-121).

Z przedstawionych w trakcie kontroli, dokumentów księgowych wynika, iż podmiot realizujący zadanie nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, do czego był zobowiązany zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr PS-I.3146.11.22.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. Środki pochodzące z dotacji ewidencjonowane były w książce przychodów i rozchodów wraz z pozostałymi wydatkami związanymi z działalnością instytucji. Wydatki dotyczące realizowanego zadania, zarówno pochodzące z dotacji jak i dotyczące wkładu własnego, oznaczone zostały symbolem „M 2015”. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie: „Ewidencja księgowa była prowadzona w książce przychodów i rozchodów. Wydatki związane z Programem Maluch 2015 r. zostały oznaczone”. Identyfikacja wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania, które obejmowały środki pochodzące z dotacji, możliwa była jedynie poprzez porównanie opisów widniejących na dokumentach księgowych (faktury, rachunki, listy płac) z zapisami dokonanymi w ewidencji.

Nierzetelne zapoznanie się z treścią zawartej umowy, przyczyniło się do braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji, co mogło skutkować nieprawidłowym ich wydatkowaniem.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest właściciel instytucji.

(Dowód: akta kontroli str. 89-118).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, przy realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), dokumentującej wydatki ponoszone w ramach środków pochodzących z dotacji,
- pomniejszanie opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o przyznaną kwotę dotacji, zgodnie z zasadami *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 15 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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