



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 8 sierpnia 2016 r.

PS-I.431.1.5.2016

*Pani
Sandra Szyca
Klub Rozwoju Malucha
„U TYGRYSKA”
ul. M. Kajki 7
82-300 Elbląg*

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 Rozwoju Malucha „U TYGRYSKA” przy ul. M. Kajki 7, 82-300 Elbląg, REGON: 281368392, NIP: 5882252142.

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

- Pani Sandra Szyca – właściciel instytucji

(Dowód: akta kontroli str. 23).

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.0030.505.2016 z dnia 4 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

- Iwona Jabłońska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 160/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.506.2016 z dnia 4 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

Termin kontroli: 13-14 czerwca 2016 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 23).

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.3146.11.20.2015.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.3146.11.20.2015.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 Sandra Szycy 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 Rozwoju Malucha ”U TYGRYSKA” w Elblągu, 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 Sandrą Szycą umowę nr PS-I.3146.11.20.2015.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. 51-59).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **53.289 zł** (dział 853, rozdział 85306 § 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 **48.068 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,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- 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 uchybienia polegające na:

- niepamięszeniu opłaty poniesionej przez jednego z rodziców dziecka uczęszczającego do instytucji, za kwiecień 2015 r. - niedotrzymanie zapisu § 1 ust. 7 umowy zawartej na realizację kontrolowanego zadania,
- niedokonaniu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji - 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.

Pierwsza transza dotacji obejmująca okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 r. została przekazana przez Urząd Wojewódzki w sierpniu 2015 roku w wysokości 30.500 zł, na podstawie złożonego meldunku, zgodnie z którym średnia liczba dzieci w powyższym okresie wyniosła 125 (tj. 125 dzieci x 244 zł = 30.500 zł). W toku kontroli ustalono, iż faktyczna, średnia liczba dzieci uczęszczająca do instytucji w ww. terminie wyniosła 116 i różniła się od średniej liczby dzieci wykazanej w meldunku o 9 dzieci. W związku z powyższym kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za miesiące od stycznia do sierpnia 2015 r. wyniosła **2.196 zł**.

W okresie od stycznia do lipca 2015 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka w Klubie Malucha na podstawie ustalonego cennika. Od sierpnia 2015 r. do grudnia 2015 r. opłaty za pobyt

dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę 244 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 za kwiecień 2015 r. Ponadto, w niektórych przypadkach naliczona opłata za pobyt dziecka w instytucji była niższa, niż przyznana kwota dotacji, w tym:

- w lutym 2015 r. – na 10 dzieci uczęszczających do instytucji, w jednym przypadku naliczona opłata za pobyt wyniosła 230 zł – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **14 zł** (przekazana kwota dotacji 2.440 zł, należna kwota dotacji 2.426 zł),
- w marcu 2015 r. - na 11 dzieci uczęszczających do instytucji, w jednym przypadku naliczona opłata za pobyt wyniosła 185 zł – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **59 zł** (przekazana kwota dotacji 2.684 zł, należna kwota dotacji 2.625 zł),
- w kwietniu 2015 r. - na 16 dzieci uczęszczających do instytucji, w dwóch przypadkach naliczone opłaty za pobyt były niższe niż przyznana kwota dotacji i wyniosły odpowiednio 120 zł oraz 137,50 zł – ponadto, w jednym przypadku nie dokonano zwrotu za pobyt dziecka w instytucji w wysokości 244 zł – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła ogółem **474,50 zł** (przekazana kwota dotacji 3.904 zł, wykorzystana kwota dotacji 3.429,50 zł),
- w maju 2015 r. - na 16 dzieci uczęszczających do instytucji, w dwóch przypadkach naliczone opłaty za pobyt były niższe niż przyznana kwota dotacji i wyniosły odpowiednio 120 zł oraz 135 zł – nadpłacona kwota dotacji wyniosła ogółem **233 zł** (przekazana kwota dotacji 3.904 zł, wykorzystana kwota dotacji 3.671 zł),
- w czerwcu 2015 r. - na 17 dzieci uczęszczających do instytucji, w jednym przypadku naliczona opłata za pobyt wyniosła 54 zł – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **190 zł** (przekazana kwota dotacji 4.148 zł, należna kwota dotacji 3.958 zł).

(Dowód: akta kontroli str. 87-198).

Kwota dotacji pobrana 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.

W przedmiotowej sprawie złożone zostało stosowne wyjaśnienie: „*W przypadku dziecka (...) omyłkowo nie dokonałam zwrotu dotacji za miesiąc kwiecień w wysokości 205 zł. Nie dokonałam zwrotu dotacji do Urzędu Wojewódzkiego z terminem zgodnym z umową z powodu złej interpretacji zapisu w umowie*”. Nierzetelna weryfikacja, składanych przez podmiot realizujący zadanie, meldunków przyczyniła się do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, która w związku z błędną interpretacją zapisów umowy, została wydatkowana na bieżące funkcjonowanie instytucji.

Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienia jest właściciel instytucji.

(Dowód: akta kontroli str. 71).

Reasumując, ogólna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za okres od stycznia do grudnia 2015 r. wyniosła **3.166,50 zł**.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych, w dniu 23 czerwca 2016 r., podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 3.166,50 zł, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

(Dowód: akta kontroli str. 199).

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie składanych miesięcznych meldunków, w ramach umowy nr PS-I.3146.11.20.2015.M, wyniosła **48.068 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 **48.068 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **85.923,49 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **37.855,49 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 25-49).

W trakcie analizy dokumentów księgowych ustalono, iż jeden wydatek na kwotę **657,65 zł**, który omyłkowo został wykazany w ramach wkładu własnego, nie obejmował okresu realizacji zadania tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. W związku z powyższym wydatek, który został poniesiony poza okresem realizacji zadania, nie został uwzględniony jako koszt poniesiony przez podmiot w ramach realizowanego zadania. Pomyłka ta nie wpłynęła jednak negatywnie na rozliczenie dotacji przyznanej na realizację kontrolowanego zadania, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania oraz ostateczny koszt zrealizowanego zadania został pomniejszony o kwotę nadpłaconej dotacji.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **82.099,34 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **37.197,84 zł** co stanowi 45,30 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **44.901,50 zł**, co stanowi 54,70 % 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. 77-86).

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.3146.11.20.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. Ewidencja prowadzona była w formie książki przychodów i rozchodów a wydatki pochodzące z dotacji zostały w niej oznaczone.

(Dowód: akta kontroli str. 73-76).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o pomniejszenie 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”*. Ponadto, w związku z dokonaniem w dniu 23 czerwca br. zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuję się od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień 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.

WZ, WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Stawomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski