



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 31.05. 2016 r.

PS-I.431.1.2.2016

**Pani**  
**Katarzyna Tobolska**  
**Fundacja PRO-EKO-FEMINA**  
**Ul. Sikiryckiego 3/17**  
**10-691 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 Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji PRO-EKO-FEMINA w Olsztynie przy ul. Sikiryckiego 3/17, 10-691 Olsztyn, REGON: 280504634, NIP: 7393786431.

*(Dowód: akta kontroli str. 27-28).*

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

- Pani Katarzyna Tobolska – na dzień podpisania umowy Wiceprzewodnicząca Fundacji, na dzień przeprowadzenia kontroli Przewodnicząca Fundacji,
- Pani Irena Tobolska - na dzień podpisania umowy Przewodnicząca Fundacji, na dzień przeprowadzenia kontroli Wiceprzewodnicząca Fundacji,
- Aleksandra Tobolska – Wiceprzewodnicząca Fundacji.

*(Dowód: akta kontroli str.27-39).*

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.0030.241.2016 z dnia 25 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 19).*

- Olga Zarosa-Raczkowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz

w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 44/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.242.2016 z dnia 25 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Termin kontroli: 1-4 kwietnia 2016 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 27).

#### 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.3146.11.26.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku oraz w Aneksie nr 1 do ww. umowy z dnia 23 września 2015 r., a także w złożonej ofercie.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 września 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.3146.11.26.2015.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 Fundacja PRO-EKO-FEMINA w Olsztynie, reprezentowana przez Panią Katarzynę Tobolską, 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 u dziennych opiekunów, 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 umowę PS-I.3146.11.26.2015.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, sporządzony został aneks wprowadzający zmiany w części dotyczącej kwoty przyznanej dotacji oraz terminu realizacji zadania.

*(Dowód: akta kontroli str. 65-71).*

Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 23 września 2015 roku, do umowy nr PS-I.3146.11.26.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości 29.280 zł (dział 853, rozdział 85307 § 2810). 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 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 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,

**Stwierdzono nieprawidłowości polegające na:**

- braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji - niedotrzymanie zapisu § 1 ust. 6 umowy zawartej na realizację kontrolowanego zadania,
- złożeniu sprawozdania z realizacji zadania w dniu 28 stycznia 2016 roku tj. po 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 września do 31 grudnia 2015 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie, jednakże była niższa niż zakładano w złożonej ofercie.

Miesięczne opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji były na bieżąco pomniejszane o przyznaną kwotę dotacji na jedno dziecko tj. o 244 zł.

*Dowód: akta kontroli str. (87-98, 101-110).*

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku w ramach umowy nr PS-I.3146.11.26.2015.M, wyniosła **7.076 zł**. Dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 września do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości **6.832 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji w kwocie **244 zł** została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy, w dniu 11 stycznia 2016 roku. Zwrot powyższej kwoty wynikał z faktu, iż liczba dzieci uczęszczających do instytucji w okresie realizacji zadania była niższa, niż zakładano w ofercie oraz składanych meldunkach.

Całkowity koszt realizowanego zadania, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania wyniósł **22.804,35 zł**, w tym wkład własny Fundacji - 15.972,35 zł. W trakcie analizy dokumentów księgowych ustalono, iż niektóre poniesione wydatki, które omyłkowo zostały wykazane w ramach wkładu własnego, nie obejmowały okresu realizacji zadania tj. od 1 września do 31 grudnia 2015 roku. W związku z powyższym wydatki, które zostały poniesione poza okresem realizacji zadania nie zostały uwzględnione jako koszty poniesione przez Fundację 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.

*Dowód: akta kontroli str. (41-48, 122).*

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **15.933,87 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **9.101,87** co stanowi 57,12 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **6.832 zł**, co stanowi 42,88 % 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. 152-153).*

W związku z obowiązkiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, złożone zostało stosowne wyjaśnienie „Ewidencja dotycząca dotacji „Maluch 2015” prowadzona była zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą przez Zarząd Fundacji uchwałą nr 5/2012 z dnia 30.04.2012 r. Zgodnie z odpowiednim zapisem w ww. dokumencie wpłaty z dotacji zostały zaksięgowane na koncie „760” – pozostałe przychody operacyjne m.in. – dotacje, subwencje i inne. Powyższy sposób wynika z przyjętej kasowej metody rejestracji w korespondencji z kontem 130 – rachunek bankowy. Dokładne rozliczenie kwot dotacji w połączeniu z wydatkami finansowanymi z dotacji, prowadzone jest pozabilansowo, w arkuszu Excel”.

(Dowód: akta kontroli str. 124-125).

Z przedstawionych w trakcie kontroli, dokumentów księgowych wynika, iż Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej, do czego była zobowiązana zgodnie z § 1 ust. 6 umowy zawartej na realizację przedmiotowego zadania. Środki pochodzące z dotacji nie były w żaden sposób oznaczone i ewidencjonowane były wraz z pozostałymi wydatkami związanymi z działalnością instytucji. Jednakże porównując opisy widniejące na fakturach z zapisami dokonywanymi w ewidencji, możliwa była identyfikacja wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania.

Nierzetelne zapoznanie się z treścią zawartej umowy, przyczyniło się do:

- braku prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji co mogło skutkować nieprawidłowym ich wydatkowaniem,
- złożenia sprawozdania z realizacji zadania po terminie określonym w umowie, co skutkowało nieprawidłowym postępowaniem administracyjnym w sprawie zwrotu dotacji.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Zarząd Fundacji.

(Dowód: akta kontroli str. 126-149).

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,
- składanie sprawozdań z realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, w terminie określonym w umowie.

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 Lhojecki