



Olsztyn, dnia 9 sierpnia 2016 r.

PS-I.431.1.6.2016

*Pani  
Anna Derencz  
Niepubliczny Żłobek  
„JEDYNECZKA”  
ul. Wiejska 14A  
19-400 Olecko*

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 Niepublicznego Żłobka „JEDYNECZKA” przy ul. Wiejskiej 14A w Olecku, REGON: 280224484, NIP: 8471454934.

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

- Pani Anna Derencz – 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.0030.537.2016 z dnia 10 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.0030.538.2016 z dnia 10 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 17).*

Termin kontroli: 20 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.3146.11.23.2015.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 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.3146.11.20.2015.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 Anna Derencz 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 „JEDYNECZKA” w Olecku, 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 Anną Derencz umowę nr PS-I.3146.11.23.2015.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.25-30 ).



Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **58.560 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 **58.560 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 nieprawidłowościami.**

**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 nieprawidłowości polegające na:**

- pomniejszaniu opłat ponoszonych przez rodziców dzieci uczęszczających do instytucji o kwotę niższą niż 244 zł - 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 tj. od stycznia do sierpnia 2015 roku po 15 dzieci oraz od września do grudnia 2015 roku po 30 dzieci (średnioroczna liczba dzieci objętych zadaniem wyniosła 20).

Pierwsza transza dotacji obejmująca okres od 1 stycznia do 31 lipca 2015 r. została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku w wysokości 25.620 zł, na podstawie złożonego meldunku, zgodnie z którym średnia liczba dzieci w powyższym okresie wyniosła 105 (tj. 105 dzieci x 244 zł = 25.620 zł). Kolejne transze dotacji od 1 sierpnia do 31 grudnia 2015 roku przekazywane były na podstawie miesięcznych meldunków. Łączna kwota przekazanej dotacji w 2015 roku wyniosła **58.560 zł**.

W okresie od stycznia do czerwca 2015 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka w Żłobku na podstawie ustalonego cennika w kwocie 460 zł miesięcznie. Powstałe nadpłaty, wynikające z przyznanej dotacji, rozliczone zostały poprzez pomniejszanie czesnego w kolejnych miesiącach za pobyt dzieci w żłobku, aż do momentu całkowitego rozliczenia dotacji.

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **stycznia do grudnia 2015 r.** ustalono, że część opłat rodziców pomniejszanych było o kwotę 216 zł miesięcznie zamiast 244 zł. W związku z powyższym, ze środków przekazanych na pomniejszanie opłat rodziców w kwocie 58.560 zł, wykorzystano dotację w wysokości 55.592 zł. Częściowo nie dokonano pomniejszenia opłat rodzicom, a tym samym pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2.968 zł, w tym:

- **w styczniu 2015 r.** – na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w lutym 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w marcu 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w kwietniu 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w maju 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w czerwcu 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 15 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **420 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.240 zł),
- **w lipcu 2015 r.** – na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 11 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 4 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej



- wysokości wyniosła **112 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.548 zł),
- **w sierpniu 2015 r.** - na 15 dzieci uczęszczających do instytucji, w 11 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 4 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **112 zł** (przekazana kwota dotacji 3.660 zł, rozliczona kwota dotacji 3.548 zł),
  - **we wrześniu 2015 r.** - na 30 dzieci uczęszczających do instytucji, w 28 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 2 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **56 zł** (przekazana kwota dotacji 7.320 zł, rozliczona kwota dotacji 7.264 zł),
  - **w październiku 2015 r.** - na 30 dzieci uczęszczających do instytucji, w 28 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 2 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **56 zł** (przekazana kwota dotacji 7.320 zł, rozliczona kwota dotacji 7.264 zł),
  - **w listopadzie 2015 r.** - na 30 dzieci uczęszczających do instytucji, w 28 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 2 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **56 zł** (przekazana kwota dotacji 7.320 zł, rozliczona kwota dotacji 7.264 zł),
  - **w grudniu 2015 r.** - na 30 dzieci uczęszczających do instytucji, w 28 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 244 zł, natomiast w 2 przypadkach dokonano rozliczenia dotacji po 216 zł zamiast 244 - kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **56 zł** (przekazana kwota dotacji 7.320 zł, rozliczona kwota dotacji 7.264 zł),

(Dowód: akta kontroli str.31-152).

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 wyniku omyłkowej interpretacji zwrotu nadpłaty dla rodzica za okres styczeń-czerwiec 2015, zwrócono kwotę wynikającą pomiędzy czesnym pełnej wysokości (460,-), a przyznaną dotacją na jedno dziecko, tj. 216 zł zamiast kwoty 244 zł za miesiąc*”. Błędy rachunkowe w naliczaniu należnej opłaty za pobyt dzieci w instytucji w okresie realizacji zadania, przyczyniły się do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, która w związku z niewłaściwą interpretacją zapisów umowy, została wydatkowana na bieżące funkcjonowanie instytucji.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest właściciel instytucji.

(Dowód: akta kontroli str. 153-154).

Reasumując, ogólna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za okres stycznia do grudnia 2015 r. wyniosła **2.968 zł**.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych, w dniu 22 czerwca 2016 r., podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2.968 zł, wraz z odsetkami na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

*(Dowód: akta kontroli str. 155).*

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie składanych miesięcznych meldunków, w ramach umowy nr PS-I.3146.11.23.2015.M, wyniosła **58.560 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 **58.560 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **99.233,70 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **40.673,70 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym oraz w terminie określonym w umowie, jednakże z uwagi na pobranie dotacji w nadmiernej wysokości jest ono błędne pod względem rachunkowe.

*(Dowód: akta kontroli str.157-183).*

W trakcie analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę fakt pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 2.968 zł, ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniosła **99.233,70 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **43.641,70 zł** co stanowi 43,98 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **55.592 zł**, co stanowi 56,02% 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.185-187).*

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.3146.11.23.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. Dokumentacja księgowa instytucji prowadzona jest w formie uproszczonej ewidencji księgowej, z której wyodrębniono ewidencję księgową rozliczającą Resortowy Program „Maluch – edycja 2015”.

*(Dowód: akta kontroli str. 190-192).*



Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o pomniejszenie, przy realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, opłat ponoszonych przez rodziców dzieci uczęszczających do instytucji o kwotę równą przyznanej kwocie dotacji na jedno dziecko miesięcznie.

Ponadto, w związku z dokonaniem w dniu 22 czerwca br. zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

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.

WZ. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*Sławomir Sadowski*  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski