



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki
PS-I.431.1.3.2016

Olsztyn, dnia 4 czerwca 2016 r.

Pani
Katarzyna Krynicka
Żłobek Niepubliczny
„PUCHATEK”
ul. Jana Pawła II 15A
19-300 Elk

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 „PUCHATEK” przy ul. Jana Pawła II 15A, 19-300 Elk, REGON: 281588917, NIP: 8481554967.

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

- Pani Katarzyna Krynicka – właściciel instytucji

(Dowód: akta kontroli str.27).

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.0030.314.2016 z dnia 14 kwietnia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

- 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.0030.315.2016 z dnia 14 kwietnia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Termin kontroli: 18-19 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.3146.11.24.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku, a także w złożonej ofercie.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 lutego 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 Katarzyna Krynicka 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 „PUCHATEK” w Elku, 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 Katarzyną Krynicką 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. 186-190).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **50.996 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 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 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,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

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 lutego 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.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w lipcu 2015 roku. W okresie od lutego do lipca 2015 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka na podstawie ustalonego cennika, natomiast podmiot, po otrzymaniu dotacji dokonał zwrotu części poniesionej opłaty za ww. okres w wysokości 244 zł za każde dziecko miesięcznie. W okresie od sierpnia do grudnia 2015 r. należne opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o przyznaną kwotę dotacji tj. 244 zł miesięcznie.

Dowód: akta kontroli str. (29-51, 152-154).

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu w 2015 roku, na podstawie składanych miesięcznych meldunków, w ramach umowy nr PS-I.3146.11.24.2015.M, wyniosła **36.600 zł**. Dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 lutego do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości **36.600 zł**.

Całkowity koszt zrealizowanego zadania, wykazany w sprawozdaniu wyniósł **123.000 zł**, w tym wkład własny podmiotu – 86.400 zł. W trakcie analizy dokumentów księgowych ustalono, iż niektóre poniesione wydatki, które omyłkowo zostały wykazane w ramach wkładu własnego, nie obejmowały okresu realizacji projektu wynikającego z Umowy nr PS-I.3146.11.24.2016 tj. od 1 lutego do 31 grudnia 2015 roku. W związku z powyższym wydatki te nie zostały uwzględnione, jako koszty poniesione przez podmiot w ramach przedmiotowego zadania. Pomyłka nie wpłynęła jednak negatywnie na rozliczenie dotacji przyznanej na podstawie zawartej umowy, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Dowód: akta kontroli str. (134-150, 176).

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **89.605,62 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **53.005,62 zł** co stanowi 59,15 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **36.600 zł**, co stanowi 40,85 % 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.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie określonym w umowie oraz na obowiązującym druku, stanowiącym załącznik nr 1 do zawartej umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 53-59).

Z przedstawionych w trakcie kontroli, dokumentów księgowych wynika, iż podmiot realizujący zadanie nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej, do czego był zobowiązany 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.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest właściciel instytucji - Pani Katarzyna Krynicka

(Dowód: akta kontroli str. 61-133).

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.

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 Gwojecki