



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

PS-I.431.1.9.2017

Olsztyn, dnia 14 listopada 2017 r.

*Pani
Joanna Stachewicz
Klub Dziecięcy
„KRASNOLUDEK”
ul. M. Skłodowskiej-Curie 5
13-200 Działdowo*

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 Dziecięcego „KRASNOLUDEK”, ul. M. Skłodowskiej-Curie 5, 13-200 Działdowo - REGON: 281522947, NIP: 5711495286.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierowała Pani Joanna Stachewicz – 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 4/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.838.2017 z dnia 13 września 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 5).

- Ewa Kolanowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 5/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.837.2017 z dnia 13 września 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 7).

Termin kontroli: 26 września 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2017.

(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.3146.7.10.2016.M z dnia 25 kwietnia 2016 roku, a także w złożonej ofercie.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 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 2016 r., poz. 1870), 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 ze zm.), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” oraz § 6 umowy nr PS-I.3146.7.10.2015.M z dnia 25 kwietnia 2016 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 2016 r., poz. 157 ze zm.) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. żłobków, klubów dziecięcych i miejsc u dziennych opiekunów. 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 Joanna Stachewicz złożyła 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 Dziecięcym „KRASNOLUDEK” w Elku, poprzez częściowe zrefundowanie rodzicom opłat za pobyt dziecka w instytucji.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 25 kwietnia 2016 roku, zawarł z Panią Joanną Stachewicz, umowę nr PS-I.3146.7.10.2016.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 2016”*.

(Dowód: akta kontroli str. 25-39).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **33.293 zł** (dział 853, rozdział 85306 § 2830) tj. 197 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, na podstawie których ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **32.899 zł**.

Na podstawie sprawozdania z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, w wysokości **32.899 zł** tj. 197 zł miesięcznie na każde dziecko uczęszczające do instytucji. Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **60.899 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **28.000 zł**.

W oparciu o zasady konkursu przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji w przeliczeniu na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć **400 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.

Pozytywnie oceniono:

- pomniejszanie miesięcznych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o kwotę przyznanej dotacji na 1 dziecko miesięcznie,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie oraz w okresie obowiązywania umowy,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- opis faktur i rachunków,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku oraz w terminie określonym w zawartej umowie,
- posiadanie dokumentu potwierdzającego ustalony cennik opłat za pobyt dzieci w instytucji, który był ważny w okresie realizacji zadania (umowy z rodzicami),
- na dzień przeprowadzenia kontroli dochowanie minimalnego okresu trwałości zadania oraz dofinansowanych miejsc.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, na podstawie których stwierdzono, że:

1. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. W trakcie realizacji zadania w 167 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji. Oznacza to, iż należna kwota dotacji, która winna zostać przekazana dla instytucji była zgodna z dotacją przekazaną tj. 167 dzieci x 197 zł = **32.899 zł**. Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w maju 2016 roku w wysokości 12.608 zł, na podstawie złożonego meldunku. Kolejne transze dotacji

od 1 czerwca do 30 listopada 2016 roku przekazywane były na podstawie składanych meldunków oraz zaliczkowo na miesiąc grudzień 2016 roku na podstawie prognozy przedłożonej przez jednostkę.

W okresie od stycznia do kwietnia 2016 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka w Żłobku na podstawie ustalonego cennika. Od maja 2016 r. do grudnia 2016 r. opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę 197 zł miesięcznie tj. o przyznaną kwotę dotacji.

Zwrotu dotacji za okres od stycznia 2016 t. do kwietnia 2016 r. dokonano 20 lipca 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 81-89).

2. W trakcie analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:
 - całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **60.899 zł**,
 - wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **28.000 zł** co stanowi 45,98 % całkowitego kosztu zadania,
 - dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **32.899 zł**, co stanowi 54,02 % całkowitego kosztu zadania.

Udział dotacji w realizowanym zadaniu nie przekroczył 80%, natomiast koszty ponoszone były od stycznia do grudnia 2016 roku.

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. 75-79).

3. W trakcie kontroli ustalono, 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.3146.7.10.2016.M z dnia 25 kwietnia 2016 r. Instytucja prowadzi księgi przychodów i rozchodów, w których czytelnie oznaczono środki pochodzące z dotacji oraz wkład własny.

(Dowód: akta kontroli str. 23).

4. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str. 41-73).

5. Informacje dotyczące opłat za pobyt dzieci w instytucji zawarte zostały w umowach o świadczenie usług, indywidualnie z każdym rodzicem.

(Dowód: akta kontroli str. 23).

6. Na dzień przeprowadzenia kontroli ustalono, iż dochowany został minimalny okres funkcjonowania instytucji, ponieważ sprawowano opiekę nad dziećmi oraz instytucja była gotowa do przyjęcia dzieci.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski