



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki

PS-I.431.1.2.2017

Olsztyn, dnia 18 maja 2017 r.

*Pani
Dorota Heith
Poyel Sp. z o.o.
ul. Jacka Kuronia 7
10-165 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 Żłobka „Kraina Bajek” prowadzonego przez Poyel Sp. z o.o., ul. Jacka Kuronia 7, 10-165 Olsztyn - REGON: 362007697, NIP: 7393876789.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierowały oraz informacji udzielały:

- Pani Dorota Heith – Prezes Zarządu Poyel Sp. z o.o.,
- Pani Beata Standarska – Dyrektor Żłobka „Kraina Bajek” w Olsztynie

(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 4/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.231.2017 z dnia 30 marca 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

- 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.0030.232.2017 z dnia 30 marca 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

Termin kontroli: 3 kwietnia 2017 r.

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

(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.3146.7.23.2016.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 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 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.3146.7.23.2015.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 Dorota Heith reprezentująca Poyel Sp. z o.o., 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 Żłobku „Kraina Bajek” w Olsztynie, 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 Dorota Heith reprezentującą Poyel Sp. z o.o., umowę nr PS-I.3146.7.23.2016.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.29-35).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **52.008 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 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 **50.629 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 **197 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.

(Dowód: akta kontroli str. 59-75).

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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,
- obniżanie miesięcznych opłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji o kwotę przyznanej dotacji na 1 dziecko miesięcznie,
- na dzień przeprowadzenia kontroli dochowanie minimalnego okresu trwałości zadania oraz dofinansowanych miejsc,
- 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.

Stwierdzono uchybienie polegające na niedokonaniu zwrotu dotacji dla jednego z rodziców dziecka uczęszczającego do instytucji za miesiąc luty 2016 r.

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 2016 r.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w maju 2016 roku w wysokości 21.670 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. Łączna kwota przekazanej dotacji w 2016 roku wyniosła **50.629 zł**. Po sporządzeniu rozliczenia rocznego, podmiot realizujący zadanie dokonał zwrotu nadpłaconej dotacji w kwocie 566 zł. W związku z powyższym wykorzystana kwota dotacji wyniosła ostatecznie **50.063 zł** i obejmowała 255 dzieci.

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **stycznia do grudnia 2016 r.**, ustalono, że

- należne opłaty rodziców pomniejszane były na bieżąco o kwotę przyznanej dotacji w ramach programu „Maluch-edycja 2016”, natomiast za okres od stycznia do maja 2016 roku rodzice otrzymali zwrot dotacji,
- tylko w jednym z 255 przypadków nie dokonano pomniejszenia opłaty za pobyt dziecka w instytucji. Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **197 zł**. W przedmiotowej sprawie złożono stosowne wyjaśnienie: *„W przypadku jednego dziecka (poz. 19 zestawienia za luty) nie dokonano zwrotu dotacji z uwagi na brak kontaktu z rodzicami oraz pomyłki rachunkowej podmiotu”*.
- w jednym przypadku przysługująca dotacja wyniosła 25 zł,
- w jednym przypadku przysługująca dotacja została zaliczona na poczet zadłużenia jednego z rodziców z tytułu opłat naliczonych za pobyt dziecka w instytucji w roku 2016. W przedmiotowej sprawie złożone zostało stosowne wyjaśnienie : *„W przypadku jednego dziecka (...) w miesiącach I,II,III z uwagi na brak kontaktu z rodzicami oraz z uwagi na brak rachunku bankowego nie dokonano zwrotu dotacji. Dotacja została zaliczona na poczet zaległości, które powstały w wyniku niedokonywania wpłat przez rodziców. Zadłużenie na rok 2016 wyniosło łącznie 610 zł, dotacja rodzica dla dziecka z Programu Maluch 591 zł (197x 3 m-ce). Dzięki otrzymanej dotacji dług rodziców na rok 2016 wynosi obecnie 19 zł. Wielokrotnie wysyłano wezwania dotyczące uregulowania zadłużenia”*.

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 dnia 15 stycznia 2017 r.

Reasumując, w okresie od stycznia do grudnia 2016 roku na 255 wpłat dokonanych za pobyt dzieci w instytucji zwrotu dokonano w 254 przypadkach (w tym jedna dotacja w wysokości 25 zł). W związku z powyższym kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za miesiąc luty 2016 r. wyniosła 197 zł. Niedokonanie zwrotu dotacji przyczyniło się do konieczności poniesienia pełnej odpłatności za pobyt dziecka w Żłobku w lutym 2016 r. Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest Prezes Zarządu Spółki. Łączna kwota dotacji przysługującej za 2016 rok wynosi **49.866 zł**.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 11 kwietnia 2017 r., podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 197 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

(Dowód: akta kontroli str.79-89, 91-107, 127-129, 131).

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, w wysokości **50.063 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **62.579 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **12.516 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16 stycznia 2017 roku (korekta sprawozdania wpłynęła dnia 30 stycznia 2017r.) Sprawozdanie, po dokonaniu korekty, było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str.42-57).

W trakcie analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę fakt pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 197 zł, ustalono, że:

1. całkowity koszt realizacji zadania **62.579 zł**,
 - wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **12.713 zł** co stanowi 20,32 % całkowitego kosztu zadania,
 - dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **49.866 zł**, co stanowi 79,68 % 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 2016r.

Przekazana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

(Dowód: akta kontroli str.77, 109).

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.3146.7.23.2015.M z dnia 25 kwietnia 2016 r. Instytucja prowadzi księgi rachunkowe, z których wyodrębniono ewidencję księgową rozliczającą Resortowy Program „Małuch edycja 2016”.

(Dowód: akta kontroli str. 109, 123).

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

Instytucja funkcjonuje na podstawie Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego Żłobka, zatwierdzonego przez panią Dorotę Heith. Informacje dotyczące opłat za pobyt dzieci w instytucji ujęte zostały w zawartych umowach z rodzicami.

(Dowód: akta kontroli str. 29, 59-61, 105).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z dokonaniem, w dniu 11 kwietnia 2017 roku, zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości odstępuje się od formułowania 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 Chojecki