



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojewski

PS-I.431.1.4.2017

Olsztyn, dnia 25 lipca 2017 r.

*Pani*

*Anna Godlewska-Zaorska*

*Bernadetta Olender-Jermacz*

*Stowarzyszenie Oświata-*

*Wychowanie-Aktywizacja „SOWA”*

*ul. Bartoska 3n/5*

*10-686 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 treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu Dziecięcego „UNIWEREK”, ul. Oczapowskiego 9, 10-719 Olsztyn, prowadzonego przez Stowarzyszenie Oświata-Wychowanie-Aktywizacja „SOWA” w Olsztynie - REGON: 363363394, NIP: 739 388 10 46.

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

- Pani Anna Godlewska-Zaorska – Prezes Stowarzyszenia,
- Pani Bernadetta Olender-Jermacz – Wiceprezes Stowarzyszenia

*(Dowód: akta kontroli str. 33).*

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.0030.399.2017 z dnia 15 maja 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 25).*

- 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.0030.400.2017 z dnia 15 maja 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 27).

Termin kontroli: 22 maja 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 w roku 2017.

(Dowód: akta kontroli str. 33).

#### 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.3146.7.41.2016.M z dnia 24 maja 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.3146.7.41.2015.M z dnia 24 maja 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 Stowarzyszenie Oświata-Wychowanie-Aktywizacja „SOWA” w Olsztynie, reprezentowane przez Panią Annę Godlewską-Zaorską – Prezesa Stowarzyszenia oraz przez Panią Bernadettę Olender-Jermacz – Wiceprezesa Stowarzyszenia, złożyło ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2016 roku nowych miejsc w Klubie dziecięcym oraz zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki nad dziećmi studentów, doktorantów oraz osób zatrudnionych przez uczelnię lub wykonujących zadania na rzecz uczelni na podstawie umów cywilno-prawnych.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 maja 2016 roku, zawarł ze Stowarzyszeniem Oświata-Wychowanie-Aktywizacja „SOWA” w Olsztynie, reprezentowanym przez Panią Annę Godlewską-Zaorską – Prezesa Stowarzyszenia oraz Panią Bernadettę Olender-Jermacz – Wiceprezesa Stowarzyszenia, umowę nr PS-I.3146.7.41.2016.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. 35-38).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości łącznie **78.000 zł** (dział 853, rozdział 85306 § 2820), w tym: 60.000 zł na utworzenie 15 nowych miejsc w Klubie dziecięcym oraz 18.000 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji tj. 400 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 z przedłożonym harmonogramem i składanymi miesięcznymi meldunkami, na podstawie których ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **78.000 zł**.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji na utworzenie jednego nowego miejsca **4.000 zł**, natomiast kwota dotacji na bieżące funkcjonowanie instytucji, w przeliczeniu na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć **400 zł**. Podmiot zobowiązany był do pomniejszania, o przyznaną kwotę dotacji, opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko miesięcznie. Wydatki związane z utworzeniem nowych miejsc winny być ponoszone do dnia poprzedzającego dzień wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, nie wcześniej niż od 1 stycznia 2016 r.

Wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie mógł być niższy niż 20% kosztów realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 39-43).

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

**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, w tym poniesienie kosztów związanych z utworzeniem nowych miejsc do dnia poprzedzającego uruchomienie instytucji,
- 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 (umowy z rodzicami),
- ponoszenie kosztów związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki.

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 października do 31 grudnia 2016 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. W trakcie realizacji zadania w 45 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji.

Dotacja przeznaczona na utworzenie nowych miejsc opieki przekazywana była na podstawie harmonogramu stanowiącego załącznik nr 3 do umowy, w okresie od lipca do września 2016 r., natomiast dotacja przeznaczona na bieżące funkcjonowanie instytucji, w tym na pomniejszanie opłat rodziców za pobyt dzieci, przekazywana była od października do grudnia 2016 r., na podstawie meldunków oraz zaliczkowo na miesiąc grudzień 2016 roku na podstawie prognozy przedłożonej przez jednostkę. Łączna kwota przekazanej dotacji w 2016 roku wyniosła **78.000 zł**.

W ramach realizacji zadania utworzono 15 miejsc w Klubie Dziecięcym „UNIWEREK” w Olsztynie przy ul. Oczapowskiego 9. Instytucja została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Olsztyna, w dniu 28 września 2016 roku (zaświadczenie nr 25/Z/2016) i rozpoczęła swoją działalność od dnia 1 października 2016 r. W okresie od października 2016 r. do grudnia 2016 r. opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o kwotę 400 zł miesięcznie.

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **października do grudnia 2016 r.** ustalono, że w 45 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. 45 dzieci x 400 zł = **18.000 zł**. Koszty dotyczące realizowanego zadania ponoszone były od stycznia do grudnia 2016 roku.

*(Dowód: akta kontroli str. 33, 47-49).*

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, w pełnej wysokości tj. **78.000 zł** (60.000 zł na utworzenie nowych miejsc, 18.000 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji), natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **105.358,42 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **27.358,42 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 3 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

*(Dowód: akta kontroli str. 51-68).*

W trakcie analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **105.358,42 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **27.358,42 zł** co stanowi 25,97 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **78.000 zł**, co stanowi 74,03 % całkowitego kosztu zadania, w tym: 60.000 zł – koszty związane z utworzeniem 15 nowych miejsc oraz 18.000 zł – koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem instytucji przez okres 3 miesięcy.

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., w tym wydatki związane z tworzeniem nowych miejsc ponoszone były do dnia poprzedzającego wpis instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

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

*(Dowód: akta kontroli str. 69-75).*

W trakcie kontroli ustalono, iż podmiot realizujący zadanie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji, do czego był zobowiązany zgodnie z § 1 ust. 5 umowy nr PS-I.3146.7.41.2016.M z dnia 24 maja 2016 r.

*(Dowód: akta kontroli str. 33).*

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 Klubu Dziecięcego „UNIWEREK” zatwierdzonego przez Prezesa Stowarzyszenia. Informacje dotyczące opłat za pobyt dzieci w instytucji zawarte zostały w Regulaminie organizacyjnym oraz cenniku Klubu Dziecięcego „UNIWEREK”.

*(Dowód: akta kontroli str. 33).*

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali oględzin budynku przy ulicy M. Oczapowskiego 9, w którym utworzono w 2016 roku 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym.

W trakcie oględzin ustalono, że:

- w budynku dokonano adaptacji i modernizacji części parteru Domu Studenta nr 3;
- utworzono sale zabaw, pomieszczenia sanitarne (WC, prysznice, pralnio-suszarnie), kuchnię służącą do przygotowywania posiłków, sypialnię, szatnię oraz pomieszczenie socjalne;
- zakupione wyposażenie, które zostało wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania, znajdowało się w siedzibie Klubu, m.in. lodówka, pralko-suszarka, laptop, urządzenie wielofunkcyjne, projektor, głośniki, radio, odkurzacz, materace, szafki, pomoce

dydaktyczne, meble, zabawki, wyposażenie Sali, czajnik elektryczny, ręczniki, naczynia, sztucce, rolety, zasłony itp.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół

*(Dowód: akta kontroli str. 77).*

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.

wz. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*[Podpis]*  
Sławomir Sadowski  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski