



Olsztyn, dnia 5. 06. 2017 r.

PS-I.431.1.3.2017

Pani
Danuta Wojciechowska
Żłobek „URWIS”
ul. Barcza 48/10L
10-685 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 „URWIS”, ul. Barcza 48/10L, 10-685 Olsztyn - REGON: 280275754, NIP: 7391346366.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli jednostką kierowała Pani Danuta Wojciechowska – właściciel instytucji.

(Dowód: akta kontroli str.25).

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.0030.253.2017 z dnia 5 kwietnia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

- Karina Anioł-Orchowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 21/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.252.2017 z dnia 5 kwietnia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

Termin kontroli: 13-14 kwietnia 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 25).

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.3146.7.14.2016.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.3146.7.14.2015.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 Danuta Wojciechowska 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 „URWIS” 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 Danutą Wojciechowską, umowę nr PS-I.3146.7.14.2016.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. 27-36).

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości **93.575 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 **93.575 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. 30, 37-48).

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,
- 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).

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. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. W trakcie realizacji zadania w 475 przypadkach dokonano pomniejszenia opłat za pobyt dziecka w instytucji.

Pierwsza transza dotacji została przekazana przez Urząd Wojewódzki w maju 2016 roku w wysokości 38.415 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 **93.575 zł**.

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 w maju 2016 r.

Dokonując analizy naliczanych oraz ponoszonych opłat przez rodziców w okresie od **stycznia do grudnia 2016 r.** ustalono, że w 475 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. $475 \text{ dzieci} \times 197 \text{ zł} = \mathbf{93.575 \text{ zł}}$. Koszty dotyczące realizowanego zadania ponoszone były od stycznia do grudnia 2016 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 49-69).

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. **93.575 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **334.367,64 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **240.792,64 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str. 71-91).

W trakcie analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania **334.367,64 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **240.792,64 zł** co stanowi 72,01 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **93.575 zł**, co stanowi 27,99 % 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. 93-97).

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.3146.7.14.2016.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. 25).

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

(Dowód: akta kontroli str. 25).

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
WARMINSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski