



Olsztyn, dnia 8 kwietnia 2015 r.

PS-I.431.3.4.2015

*Pani  
Zofia Stankiewicz  
Centrum Rozwoju Dziecka  
„Ostoja”  
Idzbark 31  
14-100 Ostróda*

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 Malucha „Ostoja” prowadzonego przez Panią Zofię Stankiewicz – Centrum Rozwoju Dziecka Ostoja, Idzbark 31 14-100 Ostróda, REGON: 511227389, NIP: 7411368952.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

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

- Pani Zofia Stankiewicz – Dyrektor Centrum Rozwoju Dziecka „Ostoja”,

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.134.2015 z dnia 20 lutego 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 11]

- Kamila Malachowska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 12/10 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.133.2015 z dnia 20 lutego 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 12]

Termin kontroli: 27 lutego 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2015.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

#### Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.23.2014 z dnia 24 lipca 2014 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Malucha „Ostoja” w Idzbarku.

[Dowód: akta kontroli str.16-18]

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i 3 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 2013 r., poz. 1457), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” oraz § 6 umowy nr PS-II.002.5.23.2014.

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 2014”*. 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, Pani Zofia Stankiewicz 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 Klubie Malucha „Ostoja” w Idzbarku, poprzez częściowe zrefundowanie rodzicom opłat za pobyt dziecka w klubie dziecięcym.

[Dowód: akta kontroli str.20-22]



W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 lipca 2014 roku, zawarł z Panią Zofią Stankiewicz prowadzącą działalność pod nazwą Centrum Rozwoju Dziecka „Ostoja” w Idzbarku, umowę nr PS-II.002.5.23.2014, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*.

Na podstawie zawartej umowy Wojewoda Warmińsko-Mazurski, decyzją nr FK 129/2014 z dnia 24 lipca 2014 r., przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości 19.712 zł, (dział 853, rozdział 85306 § 2830). Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy wskazany przez podmiot, zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć 176 zł, natomiast wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie mógł być niższy niż 20% kosztów realizacji zadania. Podmiot zobowiązany był do pomniejszania, o przyznaną kwotę dotacji, opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko miesięcznie.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- przekazana dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- wkład własny podmiotu w realizowanym projekcie wyniósł 47,32%,
- dokonywano prawidłowego opisu faktur i rachunków zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości - każdy dokument księgowy zawierał m.in. trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi, a także dekretację księgową,
- przekazana dotacja wykorzystana była w okresie obowiązywania umowy tj. od 1.06 – 31.12.2014 r., natomiast niewykorzystane środki zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie określonym w umowie,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była na wyodrębnionych kontach syntetycznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji, w okresie realizacji zadania tj. od 1.06-31.12.2014 roku, były pomniejszane o kwotę przyznanej dotacji na jedno dziecko tj. 176 zł miesięcznie,
- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

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. Zestawienie faktur wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania było zgodne ze stanem faktycznym.

Analizie poddano również listy obecności dzieci wraz z cennikiem oraz dowody wpłat rodziców za pobyt dzieci w instytucji za okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2014 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. Rodzice uiszczali opłatę za pobyt dziecka w wysokości pomniejszonej o przyznaną kwotę dotacji. W przypadku jednego dziecka, w październiku 2014 r., opłata rodzica została pomniejszona o kwotę 123 zł, co było efektem błędu rachunkowego podmiotu. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **28.631,87 zł** był niższy od zakładanego w ofercie o **24.680,13 zł**, jednak nie wpłynęło to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania. Łączna kwota dotacji przekazanej w 2014 roku wyniosła **19.712 zł**.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **13.548,87 zł, tj. 47,32%**,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **15.083 zł, tj. 52,68%** całkowitego kosztu zadania.

Dotacja niewykorzystana w wysokości 4.629 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2015 roku. Przyczyną niewykorzystania części dotacji była mniejsza, niż zakładano, liczba dzieci uczęszczająca do instytucji w okresie realizacji zadania oraz błąd przy obliczeniu należnej odpłatności w stosunku do jednego dziecka.

[Dowód: akta kontroli str. 23-41].

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  
  
Grzegorz Kluge  
W. WOJEWODA