



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 12 stycznia 2016 r.

PS-I.431.3.15.2015

*Pani  
Magdalena Chrzęszcz  
Domowa Akademia „SMYK”  
Ul. Przemysłowa 15A  
11-130 Orneta*

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 Domowej Akademii „SMYK” w Ornece, prowadzonej przez Panią Magdalенę Chrzęszcz, ul. Przemysłowa 15A, 11-130 Orneta, REGON: 171012223, NIP: 5821436936.

*(Dowód: akta kontroli str. 21).*

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

- Pani Magdalena Chrzęszcz – właściciel instytucji.

*(Dowód: akta kontroli str. 21).*

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 14/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1174.2015 z dnia 10 listopada 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*(Dowód: akta kontroli str. 13).*

- Anna Soboczyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 8/2011 wydana przez Dyrektora Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wz. Dyrektora

Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1175.2015 z dnia 10 listopada 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

Termin kontroli: 23 listopada 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9 w roku 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dotyczącego zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Domowej Akademii „SMYK” w Orneć, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.28.2014 z dnia 24 lipca 2014 r.

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 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) art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 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 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.002.5.28.2014 z dnia 24 lipca 2014 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 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 Magdalena Chrząszcz 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 Domowej Akademii „SMYK” w Orneć, poprzez częściowe zrefundowanie rodzicom opłat za pobyt dziecka w instytucji.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 lipca 2014 roku, zawarł z Panią Magdaleną Chrząszcz, prowadzącą

działalność pod nazwą Domowa Akademia „SMYK”, umowę nr PS-II.002.5.28.2014 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”*.

(Dowód: akta kontroli str. 23-32).

W związku z zawartą umową, 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 29.040 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 w przeliczeniu na 1 dziecko miesięcznie nie mogła przekroczyć 176 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.**

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 63,44 %,
- 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 została w okresie obowiązywania umowy tj. od 1.01 – 31.12.2014 r., natomiast niewykorzystane środki zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w terminie określonym w umowie,
- ewidencja księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- opłaty rodziców za pobyt dzieci w instytucji, w okresie realizacji zadania tj. od 1.01-31.12.2014 roku, zostały pomniejszone 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 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Liczba dzieci uczęszczających do instytucji w poszczególnych miesiącach była zgodna z miesięcznymi meldunkami składanymi przez podmiot realizujący zadanie. W okresie od stycznia do sierpnia 2014 r. rodzice uiszczali pełną opłatę za pobyt dziecka na podstawie cennika, natomiast podmiot, zgodnie z warunkami umowy, dokonał rodzicom zwrotu części poniesionej opłaty w wysokości 176 zł za każde dziecko miesięcznie. W okresie od września do grudnia 2014 r. należne opłaty za pobyt dzieci w instytucji były pomniejszane o przyznaną kwotę dotacji tj. 176 zł miesięcznie.

Łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2014 roku w ramach umowy nr PS-II.002.5.28.2014 wyniosła **29.040 zł**. Dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, w wysokości **29.034,27 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji w kwocie **5,73 zł** została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy, w dniu 15 stycznia 2015 roku. Zwrot powyższej kwoty wynikał z poniesienia wydatków w ramach dotacji w kwocie niższej, niż przyznana dotacja. W związku z powyższym, jednemu z rodziców dziecka uczęszczającego do instytucji pomniejszono opłatę za pobyt w instytucji o kwotę 176 zł, w tym: 170,27 zł z dotacji, 5,73 zł ze środków własnych podmiotu.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **79.409,09 zł**. W sprawozdaniu z realizacji zadania, które zostało złożone przez podmiot w dniu 15 stycznia 2015 r. wskazano, że całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **101.760,90 zł**. Różnica między wartością wskazaną w sprawozdaniu, a ustaloną w trakcie kontroli, związana jest z błędnym wykazaniem w sprawozdaniu wielkości środków własnych w realizowanym zadaniu, poprzez ujęcie wydatków nie związanych z zadaniem oraz wydatków poniesionych w 2015 roku. Pomyłka ta nie wpłynęła jednak negatywnie na rozliczenie dotacji przyznanej na realizację kontrolowanego zadania, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **50.374,82 tj. 63,44 %**,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **29.034,27 zł, tj. 36,57 %** 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.

Podmiot prowadził ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania, do czego był zobowiązany zgodnie z § 1 ust. 6 zawartej umowy.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w terminie określonym w zawartej umowie oraz na obowiązującym druku.

*(Dowód: akta kontroli str: 33-96).*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstepuje 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.

VOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKIE  
*Artur Chojed*  
Artur Chojedki