



Olsztyn, dnia 19 października 2015 r.

PS-I.431.3.12.2015

*Pani
Agnieszka Paradowska
Żłobek „Nasze Pociechy”
ul. Mrongowiusza 59A
11-700 Mrągowo*

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 „Nasze Pociechy” w Mrągowie, prowadzonego przez Panią Agnieszkę Paradowską, ul. Mrongowiusza 59A, 11-700 Mrągowo, REGON: 519473716, NIP: 742-158-52-72.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

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

- Pani Agnieszka Paradowska – 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.0030.969.2015 z dnia 15 września 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

- Iwona Jabłońska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 160/2013 wydana z up. Dyrektora generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.968.2015 z dnia 15 września 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 13).

Termin kontroli: 16 września 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 Żłobku „Nasze Pocięchy” w Mrągowie, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.21.2014 z dnia 24 lipca 2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 41-44).

– 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.002.5.21.2014 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 Agnieszka Paradowska 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 Żłobku „Nasze Pocięchy” w Mrągowie, 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 Agnieszką Paradowską, prowadzącą działalność pod nazwą Żłobek „Nasze Pociechy” umowę nr PS-II.002.5.21.2014, 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. 41-44).

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 35.720 zł, (dział 853, rozdział 85305 § 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, działania jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

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,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania.

Stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji - niedotrzymanie zapisu § 1 ust. 6 umowy zawartej na realizację kontrolowanego zadania.

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. 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.002.5.21.2014 wyniosła **35.720 zł**. Dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, w wysokości **31.328 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji w kwocie 4.392 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy, w dniu 13 stycznia 2015 roku.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **90.379,51 zł** i był niższy od zakładanego w złożonej ofercie o **95,26 zł**, jednak nie wpłynęło to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, 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 **59.051,51 zł** tj. **65,34 %**,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **31.328 zł**, tj. **34,66 %** 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 nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej, do czego był zobowiązany zgodnie z § 1 ust. 6 umowy zawartej na realizację przedmiotowego zadania. Środki pochodzące z dotacji nie były w żaden sposób oznaczone i ewidencjonowane były wraz z pozostałymi wydatkami związanymi z działalnością instytucji. Jednakże porównując opisy widniejące na fakturach oraz listach płac z zapisami dokonywanymi w ewidencji, możliwa była identyfikacja wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania.

Błędna interpretacja zapisów zawartych w umowie, przyczyniła się do braku prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji, co mogło skutkować nieprawidłowym ich wydatkowaniem. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest właściciel instytucji.

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

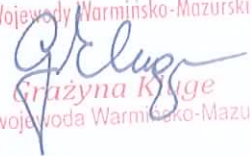
(Dowód: akta kontroli str: 30-31, 45-76).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, przy realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), dokumentującej wydatki ponoszone w ramach środków pochodzących z dotacji.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 15 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Krüge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski