



Bydgoszcz, października 2017 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WPS.VIII.431.3.2017

**ul. Waryńskiego 104**  
**86-300 Grudziądz**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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 ) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2016 r. poz. 157) od dnia 19 maja 2017 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przez:

- [REDAKTOR] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 312/17 z dnia 11 maja 2017 r.,
- [REDAKTOR] - kierownika oddziału planowania i kontroli realizacji budżetu w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 313/17 z dnia 11 maja 2017 r.
- [REDAKTOR] – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 314/17 z dnia 11 maja 2017 r.

[Dowód: akta kontroli, str.1-3]

### 1. Temat kontroli:

Analiza wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 10/2014/M3 z dnia 07 sierpnia 2014 r. oraz w Umowie Nr 11/2014/M3 z dnia 07 sierpnia 2014 r. w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz

rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym Programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014”, analiza prawidłowości realizacji zadania zgodnie ze złożoną ofertą, analiza dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w instytucjach :

1. *Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS”, ul. Waryńskiego 104, 86-300 Grudziądz,*
2. *Niepubliczny Integracyjny Klub Dziecięcy „URWIS”, ul. Waryńskiego 104, 86-300 Grudziądz,*
3. *Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS” w Płachawach, 87-214 Płużnica.*

2. Okres objęty kontrolą: 01 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami na podstawie następujących ustaleń w zakresie:

**a) złożonej oferty**

Z ofert złożonych przez [REDAKTOR] s.c. reprezentowane przez Panią [REDAKTOR] w dniu 1 kwietnia 2014 r. wynikało, iż w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch-edycja 2014” (moduł 3) zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w: *Niepublicznym Integracyjnym Żłobku „URWIS”, ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu, Niepublicznym Integracyjnym Klubie Dziecięcym „URWIS”, ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu oraz Niepublicznym Integracyjnym Żłobku „URWIS” w Płachawach, gmina Płużnica.*

W ofercie koszt ogółem zadania zaplanowano w wysokości:

1. *Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS”, ul. Waryńskiego 104, 86-300 Grudziądz*

koszt ogółem funkcjonowania instytucji	w tym dotacja	w tym środki własne	udział % środków własnych w koszcie ogółem zadania
45.600	18.000	27.600	60,53%

2. *Niepubliczny Integracyjny Klub Dziecięcy „URWIS”, ul. Waryńskiego 104, 86-300 Grudziądz*

koszt ogółem funkcjonowania instytucji	w tym dotacja	w tym środki własne	udział % środków własnych w koszcie ogółem zadania
92.400	49.500	42.900	46,43%

3. *Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS” w Płachawach, Płachawy, 87-214 Płużnica*

koszt ogółem funkcjonowania instytucji	w tym dotacja	w tym środki własne	udział % środków własnych w koszcie ogółem zadania
19.500	9.000	10.500	53,85%

Zgodnie z listą ofert zakwalifikowanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej do dofinansowania w konkursie „Maluch-edycja 2014” (moduł 3), Centrum Edukacji ANWISZ s.c. w Grudziądzu otrzymało dotację celową w wysokości ogółem **44.931 zł**, w tym dla:

1. *Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „URWIS” w Grudziądzu – 10.994 zł,*
2. *Niepublicznego Integracyjnego Klubu Dziecięcego „URWIS” w Grudziądzu – 28.650 zł,*
3. *Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „URWIS” w Płachawach - 5.287 zł.*

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 7 sierpnia 2014 r. zawarł z Centrum Edukacji ANWISZ s.c. z siedzibą w Grudziądzu, ul. Waryńskiego 104, reprezentowanym przez Panią [REDAKTOWANE] - Umowę Nr 10/2014/M3 oraz Umowę Nr 11/2014/M3 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

**Zgodnie z Umową Nr 10/2014/M3:**

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1 Umowy), przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),

- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 300 zł miesięcznie na jedno dziecko, a wysokość dotacji stanowić nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 1 Umowy),
- zakończenie projektu oraz poniesienie wydatków ze środków własnych i wykorzystanie dotacji rozumiane jako uregulowanie płatności za wydatki kwalifikowalne powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Wojewoda przekazał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości **10.994 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania *Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „URWIS” w Grudziądzu* (rozdział 85305-Żłobki § 2830) oraz w wysokości **28.650 zł** z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania *Niepublicznego Integracyjnego Klubu Dziecięcego „URWIS” w Grudziądzu* (rozdział 85306-Kluby dziecięce § 2830),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki finansowe własne, w tym z innych źródeł w wysokości **98.356,00 zł**, w tym z przeznaczeniem na Żłobek w wysokości 63.750 zł oraz na Klub dziecięcy – 34.606 zł.

[Dowód: akta kontroli, str.939-946]

#### **Zgodnie z Umową Nr 11/2014/M3:**

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1 Umowy), przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),
- udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 300 zł miesięcznie na jedno dziecko, a wysokość dotacji stanowić nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 1 Umowy),
- zakończenie projektu oraz poniesienie wydatków ze środków własnych i wykorzystanie dotacji rozumiane jako uregulowanie płatności za wydatki kwalifikowalne powinno nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 2 ust. 2 Umowy),
- Wojewoda przekazał Beneficjentowi kwotę dotacji w wysokości **5.287,00 zł**, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania *Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „URWIS” w Płachawach* (rozdział 85305-Żłobki § 2830),
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki finansowe własne, w tym z innych źródeł w wysokości **14.213,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli, str.949-956]

Integralną część Umowy Nr 10/2014/M3 oraz Nr 11/2014/M3 stanowiły kosztorysy realizacji zadania w 2014 r. dostosowane do wysokości otrzymanego dofinansowania z budżetu państwa, co przedstawia tabela nr 1-3.

tab. nr 1: Kosztorys funkcjonowania Żłobka „URWIS” przy ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
czynsz	7.300	0	7.300
prąd	500	0	500
ogrzewanie (węgiel)	2.270	1.594	676
wyżywienie	8.630	0	8.630
wynagrodzenie	9.400	0	9.400
wynagrodzenie	9.400	9.400	0
wynagrodzenie	8.100	0	8.100
<b>razem</b>	<b>45.600</b>	<b>10.994</b>	<b>34.606</b>

tab. nr 2: Kosztorys funkcjonowania Klubu Dziecięcego „URWIS” przy ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
czynsz	12.950	5.000	7.950
prąd	1.000	0	1.000
ogrzewanie (węgiel)	2.500	2.500	0
wyżywienie	24.250	0	24.250
wynagrodzenie	16.450	16.450	0
wynagrodzenie	16.450	0	16.450
wynagrodzenie	14.100	0	14.100
wynagrodzenie	4.700	4.700	0
<b>razem</b>	<b>92.400</b>	<b>28.650</b>	<b>63.750</b>

tab. nr 3: Kosztorys funkcjonowania Żłobka „URWIS” w Płachawach gm. Płużnica

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
energia elektryczna	500	0	500
ogrzewanie	5.600	587	5.013
wyżywienie	3.900	0	3.900
wynagrodzenie	9.500	4.700	4.800
<b>razem</b>	<b>19.500</b>	<b>5.287</b>	<b>14.213</b>

[Dowód: akt kontroli str. 947 ,948, 957]

W toku czynności kontrolnych w dniu 4 lipca 2017 r. z udziałem Pani [REDAKTOWANE] i Pana [REDAKTOWANE] dokonano oględzin Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „Urwis” w Grudziądzu oraz Niepublicznego Integracyjnego Klubu Dziecięcego „Urwis”

w Grudziądzu, w wyniku których ustalono, iż ww. instytucje zapewniają miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 zgodnie ze złożoną ofertą konkursową „Maluch-edycja 2014” i Umową Nr 10/2014/M3 z dnia 7 sierpnia 2014 r. oraz Umową Nr 11/2014/M3 z dnia 7 sierpnia 2014 r. W toku wizytacji instytucji dzieci przebywały w Żłobku, natomiast w Klubie dziecięcym dzieci nie było.

W związku z okazaną w dniu 4 lipca 2017 r. dokumentacją, w tym decyzją Wójta Gminy Płużnica Nr OA.4430.1.1.2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. orzekającą o wykreśleniu na wniosek Centrum Edukacji „ANWISZ” s.c. z dnia 7 grudnia 2016 r. z rejestru żłobków i klubów dziecięcych Niepublicznego Integracyjnego Żłobka „URWIS” w Płachawach, odstąpiono od przeprowadzenia oględzin ww. miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

[Dowód: akta kontroli str. 784f ]

#### **b) realizacji umowy**

Na podstawie przedłożonego w toku kontroli materiału źródłowego ustalono spełnienie warunków określonych w:

- § 8 tiret 6 Umowy Nr 10/2014/M3 oraz Umowy Nr 11/2014/M3 w zakresie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat dofinansowanych z udziałem środków z Programu „Maluch – edycja 2014” do dnia 31 grudnia 2015 r. (minimalny okres trwałości funkcjonowania miejsc),

[Dowód: akta kontroli str. 784f, 922]

- § 2 ust. 2 Umowy Nr 10/2014/M3 oraz Umowy Nr 11/2014/M3 w zakresie zakończenia projektów oraz poniesienia wydatków ze środków własnych i uregulowania płatności za wydatki kwalifikowalne środkami z budżetu państwa do dnia 31 grudnia 2014 r.,

- § 3 ust. 1 i ust. 2 Umowy Nr 10/2014/M3 oraz Umowy Nr 11/2014/M3 w zakresie zapewnienia udziału środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztu ogółem zadania,

- § 6 Umowy Nr 10/2014/M3 oraz Umowy Nr 11/2014/M3 w zakresie obniżenia miesięcznych opłat rodziców za dziecko uczęszczające do Żłobka „URWIS” w Płachawach oraz Klubu Dziecięcego „URWIS” w Grudziądzu za okres otrzymywania dotacji – o kwotę równą otrzymanej dotacji na 1 miejsce opieki, co potwierdzają przedłożone przez podmiot kontrolowany dowody wypłat.

[Dowód: akta kontroli str. 89-92, 131-134, 179-186, 208-211, 228-232]

W wyniku analizy dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania w 2014 r. oraz wydruków z księgi przychodów i rozchodów ustalono:

Niepubliczny Integracyjny Klub Dziecięcy „URWIS” w Grudziądzu:

Koszt ogółem zadania wyniósł 43.011,15 zł, w tym środki z budżetu państwa 8.764 zł oraz środki własne 34.247,15 zł, co w podziale na pozycje kalkulacyjne przedstawia tabela nr 4.

tab. nr 4: Wydatki w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” na zapewnienie funkcjonowania Klubu Dziecięcego „URWIS” przy ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
czynsz	9.574	1.624	7.950
prąd	0	0	0
ogrzewanie (węgiel)	0	0	0
wyżywienie	11.219,25	0	11.219,25
wynagrodzenie	7.140	7.140	0
wynagrodzenie	15.077,90	0	15.077,90
wynagrodzenie	0	0	0
wynagrodzenie	0	0	0
<b>razem</b>	<b>43.011,15</b>	<b>8.764</b>	<b>34.247,15</b>

[Dowód: akta kontroli str. 925-931,979-983]

Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS” w Grudziądzu:

Koszt ogółem zadania wyniósł 10.733,16 zł, w tym środki z budżetu państwa 2.010,12 zł oraz środki własne 8.723,04 zł, co w podziale na pozycje kalkulacyjne przedstawia tabela nr 5.

tab. nr 5: Wydatki w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” na zapewnienie funkcjonowania Żłobka „URWIS” przy ul. Waryńskiego 104 w Grudziądzu

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
czynsz	2.134	0	2.134
prąd	0	0	0
ogrzewanie (węgiel)	0	0	0
wyżywienie	1.152	0	1.152
wynagrodzenie	5.437,04	0	5.437,04
wynagrodzenie	2.010,12	2.010,12	0
wynagrodzenie	0	0	0
<b>razem</b>	<b>10.733,16</b>	<b>2.010,12</b>	<b>8.723,04</b>

[Dowód: akta kontroli str. 932-935, 979-983]

Niepubliczny Integracyjny Żłobek „URWIS” w Płachawach:

Koszt ogółem zadania wyniósł 9.079,65 zł, w tym środki z budżetu państwa 1.967,28 zł oraz środki własne 7.112,37 zł, co w podziale na pozycje kalkulacyjne przedstawia tabela nr 6.

tab. nr 6: Wydatki w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” na zapewnienie funkcjonowania Żłobka „URWIS” w Płachawach

	koszt całkowity zadania	dotacja Maluch	środki własne
energia elektryczna	0	0	0
ogrzewanie	0	0	0
wyżywienie	2.376	0	2.376
wynagrodzenie	6.703,65	1.967,28	4.736,37
<b>razem</b>	<b>9.079,65</b>	<b>1.967,28</b>	<b>7.112,37</b>

[Dowód: akta kontroli str. 936-938,979-983]

W związku z niewłaściwym opisem listy płac nr 2/12/2014 za okres od 1 grudnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., z którego wynika, iż kwota wynagrodzenia netto Pani ██████████ sfinansowana w ramach Programu „Maluch” z środków własnych wyniosła 1.247,40 zł, przy czym zgodnie z listą płac wynagrodzenie netto tego pracownika wynosiło 1.242,20 zł. W rozliczeniu wydatków w ramach Programu „Maluch-edycja 2014” (tab. nr 6) uwzględniono kwotę 4.736,37 zł, pomniejszoną o różnicę wynikającą z wynagrodzenia sfinansowanego ze środków własnych o kwotę 5,20 zł.

[Dowód: akta kontroli nr 110]

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- przedstawione przez jednostkę dokumenty księgowe potwierdzające wydatkowanie środków z budżetu państwa oraz środków własnych nie zawierały pełnego opisu (dekretacji), o którym mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie wskazania wysokości środków poza programowych. Mimo braku potwierdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wszystkie faktury zostały zaksięgowane.



Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/skreśleń/uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam, s.c. Centrum Edukacji ANWISZ reprezentowanej przez Panią [REDAKTOWANE], Panią [REDAKTOWANE] i Pana [REDAKTOWANE], w przypadku realizacji zadań z zakresu programu „Maluch” podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- zawieranie pełnego opisu (dekretacji) na dokumentach księgowych potwierdzających wydatkowanie środków z budżetu państwa oraz środków własnych zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pani w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.