



## WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.14.2015.PK

Bydgoszcz, marca 2016 r.

Odyseja Edukacja Sp. z o.o  
ul. Stawisińskiego 7  
87-100 Toruń

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup> 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<sup>3</sup> w dniach 12, 16-18 oraz 26-27 listopada 2015 r. przeprowadzona została kontrola w Odyseja Edukacja Sp. z o.o prowadzącej Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja” w Toruniu ul. Stawisińskiego 7 (zwany dalej „Żłobkiem”) przez :

██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 769/15 z dnia 06 listopada 2015 r.,

██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 770/15 z dnia 06 listopada 2015 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 11-13]

w zakresie:

#### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr 13/2014/M3 z dnia 20 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

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz.1092

<sup>2</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm

<sup>3</sup> Dz. U z 2016 r., poz. 157

otrzymanych na realizację zadania z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w instytucji *Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja”*, ul. Stawisińskiego 7, 87-100 Toruń.

## **2. Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.**

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

### **Oferta na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**

Z oferty złożonej przez Odyseja Edukacja Sp. z o.o w Toruniu (z dnia 31 marca 2014 r.) wynikało, że w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2014” (moduł 3) zaoferowano zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Niepublicznym Żłobku „Dziecięca Odyseja”, ul. Stawisińskiego 7 w Toruniu. W ofercie koszt ogółem zadania określono w kwocie 283.500 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 126.000 zł, środki własne 157.500 zł, stanowiące udział procentowy w wysokości 55,55%.

*tabela nr 1: Zestawienie kalkulacji kosztów do złożonej oferty*

Kalkulacja kosztów	dotacja	środki własne	koszt całkowity
Wynajem lokalu	23.996,00	29.764,00	53.760,00
Media	4.609,00	5.759,00	10.368,00
Wynagrodzenie pracowników	53.960,00	66.776,00	120.736,00
Wynagrodzenie dyrektora	11.286,00	14.015,00	25.301,00
Ogrzewanie obiektu	5.389,00	7.736,00	13.125,00
Środki higieniczne	2.800,00	3.500,00	6.300,00
Posiłki	22.400,00	28.000,00	50.400,00
Naprawy bieżące	1.560,00	1.950,00	3.510,00
<b>razem</b>	<b>126.000,00</b>	<b>157.500,00</b>	<b>283.500,00</b>

[Dowód: akta kontroli, str. 259]

Minister Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu przyznał Odysei Edukacji Sp. z o.o w Toruniu dotację w wysokości 74.002 zł.

Wojewoda Kujawsko - Pomorski w dniu 20 sierpnia 2014r. zawarł z Odyseją Edukacją Sp. z o.o prowadzącą działalność gospodarczą z siedzibą w Toruniu, ul. Stawisińskiego 7 reprezentowaną przez [REDAKTURA] – Prezesa Zarządu Umowę nr 13/2014/M3 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego w kwocie **74.002** zł na realizację zadań

określonych w Programie.

tabela nr 2: Zestawienie kalkulacji kosztów zgodnie z zawartą umową

Kalkulacja kosztów	dotacja	środki własne	koszt całkowity
Wynajem lokalu	13.319	23.145	36.464
Media	2.616	4.494	7.110
Wynagrodzenie pracowników	31.226	54.015	85.241
Wynagrodzenie dyrektora	7.893	13.794	21.687
Ogrzewanie obiektu	3.348	5.652	9.000
Środki higieniczne	2.255	3.865	6.120
Zakup posiłków catering	12.461	21.699	34.160
Naprawy bieżące	884	1.521	2.405
<b>razem</b>	<b>74.002</b>	<b>128.185</b>	<b>202.187</b>

[Dowód: akta kontroli, str. 226]

Z ww. umowy wynika, iż:

- dotacja udzielona była na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w żłobku utworzonych w 2014 r. i wpisanych do rejestru żłobków w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środków własnych w łącznej kwocie nie mniejszej niż **128.185,00 zł**,
- wysokość dotacji z budżetu państwa nie mogła przekroczyć 80% kosztu ogółem realizacji zadania,
- dofinansowaniu podlegały wydatki kwalifikowalne poniesione od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych do 31 grudnia 2014 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 252-258]

Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja” został wpisany w dniu 02 lipca 2014 r. pod numerem 16/Ż/2014 do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia.

[Dowód: akta kontroli, str. 51]

W toku czynności kontrolnych w dniu 12 listopada 2015 r. dokonano z udziałem Pani [REDAKTOR] - Prezesa Zarządu Odyseja Edukacja Sp. z o.o oraz Pana [REDAKTOR]

██████████ - Wspólnika Spółki ogłędzin, podczas których ustalono, iż Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja” zapewnia miejsca opieki dla dzieci w wieku do lat 3 zgodnie ze złożoną ofertą konkursową „Maluch-edycja 2014” i Umową Nr 13/2014/M3.

[Dowód: akta kontroli, str. 59]

### **Realizacja umowy**

Na realizację zadania Odyseja Edukacja Sp. z o.o prowadząca Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja” w Toruniu otrzymała w dniu 31 października 2014 r. dotację w kwocie 9.146 zł, a następnie zgodnie z zapisami § 4 ww. umowy na wniosek beneficjenta zostały przekazane odpowiednio kwoty 21.957 zł, 7.319 zł oraz 130 zł. Łącznie na podstawie wnioskowanych przez Żłobek do Wydziału Polityki Społecznej K-P UW w Bydgoszczy comiesięcznych kosztów ze względu na typ kosztów uwzględniających 24 miejsca opieki dla dzieci do lat 3 przekazano kwotę dotacji w wysokości **38.552 zł**.

W dniu 14 stycznia 2015 r. Odyseja Edukacja Sp. z o.o zwróciła na konto Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy kwotę 11.253,48 zł z tytułu niewykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację zadania określonego w umowie z dnia 20 sierpnia 2014 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 121, 126, 133-135, 145, 294]

Zgodnie z dowodami księgowymi (za okres od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.) i zapisami w Księdze Głównej za miesiące VII - XII 2014 r. na zapewnienie funkcjonowania żłobka wydatkowano kwotę ogółem **82.920,51 zł**, z tego z:

- dotacji kwotę **27.298,52 zł** (32,92% ogółu wydatków), którą sfinansowano:
  - a) koszty związane z wynagrodzeniem pracowników wraz z pochodnymi żłobka w kwocie 10.854,09 zł (39,76% dotacji),
  - b) koszty związane z wynajmem budynku w kwocie 8.854,45 zł (32,44 %)
  - c) koszty związane z mediami w kwocie 2.633,39 zł (9,65%),
  - d) koszty związane z zakupem posiłków w kwocie 2.460 zł (9,01%),
  - e) koszty związane z wynagrodzeniem dyrektora w kwocie 1.499,71 zł (5,49%),
  - f) koszty związane z ogrzewaniem budynku 627 zł (2,30%),
  - g) koszty związane z naprawami bieżącymi 213 zł (0,78%),
  - h) koszty związane ze środkami higienicznymi 156,88 zł (0,57%).

– środków własnych kwotę **55.621,99 zł** (67,08% ogółu wydatków), którą sfinansowano:

- a) koszty związane z wynagrodzeniem pracowników wraz z pochodnymi żłobka w kwocie 19.594,92 zł (35,23% środków własnych),
- b) koszty związane z wynajmem budynku w kwocie 16.457,45 zł (29,59%)
- c) koszty związane z zakupem posiłków w kwocie 8.340 zł (14,99%),
- d) koszty związane z mediami w kwocie 5.643,67 zł (10,15%),
- e) koszty związane z wynagrodzeniem dyrektora w kwocie 2.683,32 zł (4,82%),
- f) koszty związane z naprawami bieżącymi 1.357,35 zł (2,44%),
- g) koszty związane z ogrzewaniem budynku 1.123 zł (2,02%),
- h) koszty związane z zakupem środków higienicznych 422,28 zł (0,76%),

[Dowód: akta kontroli, str. 225,278]

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy wysokość dotacji z budżetu państwa nie przekroczyła 80 % kosztu ogółem realizacji zadania.

Zgodnie z § 6 umowy oraz pkt 4.4.4. resortowego Programu „Maluch – edycja 2014” beneficjent obniżył miesięczną opłatę rodziców za dziecko uczęszczające do instytucji w okresie otrzymywania dotacji z zakładanej w ofercie kwoty 675 zł do kwoty 375 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 15, 236]

Stosownie do § 8 umowy beneficjent został zobowiązany do złożenia w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Bydgoszczy w terminie do dnia 30 stycznia 2015 r. sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu „Maluch - edycja 2014” (moduł 3). Beneficjent spełnił powyższy obowiązek, wpływ sprawozdania do urzędu w dniu 30 stycznia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 263-272]

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

- Odyseja Edukacja Sp. z o.o nie zachowała zasad określonych w § 16 Umowy Nr 13/2014/M3 z dnia 20 sierpnia 2014 r. nie przekazując w trakcie realizacji zadania do Wydziału Polityki Społecznej K-P UW w Bydgoszczy informacji o braku zwiększenia liczby miejsc z 24 do 60.

- Na dowodach księgowych (dot. wydatków ), umieszczono w opisach Ministerstwo Finansów jako organ finansujący konkurs „Maluch-edycja 2014” co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Odyseja Edukacja Sp. z o.o w Toruniu pismem z dnia 10 grudnia 2015 r. poinformowała, że błąd w opisie dowodów księgowych wynikał z braku wiedzy jaki organ Państwowy dysponuje środkami finansowymi, które delegował Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy.

[Dowód: akta kontroli, str. 60-215]

- Odyseja Edukacja Sp. z o.o wykazała wysokość wydatkowanych środków własnych wyłącznie na podstawie opisów na dokumentach księgowych, co oznacza niespełnienie zapisów § 8 Umowy Nr 13/2014/M3. Zgodnie z ww. zapisem beneficjent zobowiązany był do dokumentowania realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego.
- Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu dokumentów (potwierdzenia wykonania operacji) wynika, iż Żłobek wydał na media z dotacji ogółem kwotę **2.633,39** zł. Zgodnie z załączonym do umowy z dnia 20 sierpnia 2014 r. kosztorysem Odyseja Edukacja zaplanowała wydatkowanie na ww. pozycję kosztorysu środków z dotacji w wysokości 2.616 zł. Beneficjent w związku z § 3 ust. 5 umowy mógł po poinformowaniu Wojewody dokonać przesunięcia wydatków zawartych w kalkulacji nie przekraczając 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów. Jednak w trakcie realizacji zadania Spółka nie wystąpiła do Wojewody z pisemną informacją o przesunięciu wydatków na media w wysokości 17,39 zł. Dotacja w wysokości 17,39 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, o czym stanowi art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), na mocy którego dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości jest dotacja otrzymana z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania i podlega zwrotowi do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli, str.226, 245]

- Na podstawie przedłożonych zespołowi kontrolnemu dokumentów (potwierdzenia wykonania operacji), wynika iż Żłobek wydał na media ze środków własnych ogółem

kwotę **5.643,67** zł. Zgodnie ze załączonym do umowy z dnia 20 sierpnia 2014 r. kosztorysem Odyseja Edukacja zaplanowała wydatkowanie na ww. pozycję kosztorysu środków własnych w wysokości 4.494 zł.

Z rozliczenia dokonanego przez zespół kontrolny wynika, iż Odyseja Edukacja przekroczyła bez poinformowania Wojewody w przedstawionej kalkulacji kosztów z dnia 5 sierpnia 2015 r. zakładaną kwotę środków własnych w pozycji powyżej 10%, co nie ma wpływu na rozliczenie zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”.

[Dowód: akta kontroli, str.295]

Za wskazane powyżej uchybienie odpowiedzialność ponosi Pani ██████████ - Prezes Zarządu Odyseja Edukacja Sp. z o.o w Toruniu.

Do ustaleń 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 Pani ██████████ - Prezesowi Zarządu Odyseja Edukacja Sp. z o.o. prowadzącej Niepubliczny Żłobek „Dziecięca Odyseja” w Toruniu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonego w wyniku kontroli uchybienia, a w szczególności:

- przekazywanie informacji do Wydziału Polityki Społecznej K-P UW w Bydgoszczy o wszelkich zmianach, uzupełnieniach w trakcie realizacji zadania, w tym o dokonaniu przesunięć wydatków zawartych w kalkulacji kosztów, zgodnie z zasadami określonymi w Umowie zawartej z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim,
- dokonywanie na dowodach księgowych (dot. wydatków) opisu organu finansującego konkurs „Maluch” zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- przestrzeganie zapisu Umowy zawartej z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim w części dotyczącej dokumentowania realizacji zadania w sposób przejrzysty, umożliwiający sprawną kontrolę wydatkowania środków z budżetu państwa oraz wkładu własnego,
- dokonanie zwrotu części dotacji w wys. 17,39 zł pobranej w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) wraz z odsetkami w wysokości określonej

jak dla zaległości podatkowych, na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (Wydział Finansów i Budżetu) o numerze: 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Kwotę dotacji przypadającej do zwrotu ustalono w związku z § 3 ust. 5 umowy z dnia 20 sierpnia 2014r. Zgodnie z załączonym do umowy kosztorysem Odyseja Edukacja zaplanowała wydatkowanie na media z dotacji kwotę 2.616 zł. Z przedłożonych zespołowi kontrolnemu dokumentów (potwierdzenia wykonania operacji) wynika, iż Żłobek wydał na ww. pozycję kosztorysu środki z dotacji w wysokości 2.633,39 zł. Odyseja Edukacja mogła zgodnie z § 3 ust. 5 umowy po poinformowaniu Wojewody dokonać przesunięcia wydatków zawartych w kalkulacji nie przekraczając 10% poszczególnych pozycji kalkulacji kosztów. Jednak w trakcie realizacji zadania Spółka nie wystąpiła do Wojewody z pisemną informacją o przesunięciu wydatków na media w wysokości 17,39 zł,

- dokonanie korekty sprawozdania z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w konkursie „Maluch – edycja 2014”, uwzględniającej zwrot części dotacji w wys. 17,39 zł pobranej w nadmiernej wysokości i przesłanie ww. sprawozdania do Wydziału Polityki Społecznej K-P UW w Bydgoszczy.

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 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pani w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.