

Strzelin, dnia 04.03.2019 r.

KW.1711.2.2.2019

PROTOKÓŁ

kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Językowego "MAŁY ODKRYWCA" w okresie 01.01.2017r. do 31.12.2018r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 6-7 lutego, 12 lutego, 27-28 lutego 2019r. oraz w dniu 01 marca 2019r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 2/2019 z dnia 18 stycznia 2019r.

Dane ogólne :

Niepubliczne Przedszkole Językowe "MAŁY ODKRYWCA" działa na podstawie *Statutu Niepublicznego Przedszkola Językowego „Mały Odkrywca” w Strzelinie*. Ostatnie zaświadczenie o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych wydano w dniu 16 marca 2017r pod numerem 18. Niepubliczne Przedszkole Językowe "MAŁY ODKRYWCA" rozpoczęło działalność 01.02.2013r (OG.4430.17.2014). Niepubliczne Przedszkole Językowe "MAŁY ODKRYWCA" posiada nr REGON – 022290423 oraz NIP 914-138-45-10. Osobą prowadzącą przedszkole jest Pani Zawisłak Jolanta - właściciel.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. uchwały Rady Miejskiej Strzelina
- nr XLIV/577/18 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystanej dotacji,
2. ustawy o finansach publicznych

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2017r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 211.332,32zł dział 80104 § 2540, z czego wyrównanie za rok 2016 wyniosło 853,38zł.

W roku 2017 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi kwotę 493,19zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek oraz wykazy uczęszczania na zajęcia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

miesiącach faktyczna liczba dzieci uczęszczających do przedszkola była wyższa niż liczba dzieci ujęta w informacji, gdyż do przedszkola uczęszczały dzieci przed upływem 2 ½ roku.

Opłata z tytułu czesnego za pobyt dziecka w przedszkolu w roku 2017 oraz 2018 wynosiła od 350 do 700zł miesięcznie.

III. W okresie I-XII 2018r. wypłacono dotację podmiotową dla przedszkola niepublicznego:

- dział 80104 § 2540 kwotę 174.868,79zł,
- dział 80149 § 2540 kwotę 22.811,70zł,
- dział 85404 § 2540 kwotę 5.867,56zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018 złożono w dniu 22 września 2017r (rkp-16747/17) zakładając planowaną liczbę słuchaczy w przedszkolu na 19 dzieci (styczeń - sierpień) oraz 19 dzieci (wrzesień – grudzień).

W roku 2018 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola wynosi kwotę 526,04 stanowiące 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. W dniu 27.04.2018r na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację o stawkach dotacji dla szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jst. Dotacja na 1 dziecko na m-c 526,70zł. Wyrównanie za m-ce I – IV wypłacono w m-cu lipcu'2018.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez punkt przedszkolny zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do tych placówek, listy obecności dzieci oraz rachunki za pobyt dziecka w placówce.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola	Przysługująca kwota dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	26	15.139,93	26	15.139,93
luty	24	16.913,04	24	14.087,85
marzec	25	16.913,04	24	14.101,97
kwiecień	25	20.685,98	25	16.638,59
maj	26	19.604,35	26	15.912,16
czerwiec	26	18.605,45	26	15.912,16
lipiec	31	20.103,80	25	15.447,50
sierpień	31	19.104,90	34	21.179,16
wrzesień	24	13.610,95	31	17.069,31
październik	25	13.975,73	26	14.435,81
listopad	25	20.666,53	27	15.496,29
grudzień	25	14.442,53	25	28.127,32
Razem:		197.523,46		203.548,05
Należna dotacja dzieci zdrowe	294	stawka na 1 dziecko	574,30	168.844,20
Należna dotacja na dziecko z orzeczeniem			1dz.x 12 m-cy 1 dz. x 6 m-cy	22.811,70
Wczesne wspomaganie rozwoju			2 dz.x 8m-cy	5.867,56

<i>m-c</i>	<i>Przedszkole</i>
	Łączna kwota nadpłaty
	-6.024,59

W wyniku kontroli stwierdzono, że w rozliczeniu dotacji za m-c kwiecień'2018 wypłacono wyrównanie dotacji za m-c III dla dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w kwocie 1.268,31zł, natomiast nie potrącono faktycznie wypłaconej dotacji za m-c marzec w kwocie 526,04zł. Dotacja została przekazana w nadmiernej w wysokości (742,27zł + 0,66zł + wyrównanie) – załącznik nr 4.

W rozliczeniu dotacji za m-c sierpień 2018r wg Informacji złożonej w dniu 03.08.2018r – rkp 12103/18 wykazano 30 dzieci (w tym 2 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności), natomiast w dniu 10.09.2018r – rkp 13950/18 złożono korektę za m-c sierpień wykazując liczbę 31 dzieci. Dotację przekazano za 9 dzieci – załącznik nr 5 w nadmiernej wysokości $8 \times 526,70 = 4.213,60\text{zł}$.

Do Informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca listopada załączono korektę Informacji za październik wykazując 25 dzieci tj. dodatkowo 1 dziecko – podczas gdy przekazano dotację za 2 dzieci, dotacja w kwocie 547,23zł została przekazana w nadmiernej wysokości – załącznik nr 6.

IV. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

Niepubliczne Przedszkole Językowe „Mały Odkrywca” w dniu 29.01.2018r złożyło Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2017 wraz z zestawieniem poniesionych wydatków finansowych z dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Uchwały nr XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 46 1090 2431 0000 0001 2411 4901 prowadzonym w BZ WBK, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem rachunku jest Niepubliczne Przedszkole „Mały Odkrywca”.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2017 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

- wynagrodzenia osobowe pracowników	35.456,08
- zakup materiałów i wyposażenia	5.001,64
- zakup usług i materiałów remontowych	15.919,59
- artykuły gospodarcze	4.925,16
- zajęcia z dziećmi	15.363,50
- zajęcia artykułów do zajęć z dziećmi	8.914,15
- zakup energii elektrycznej, gazu, wody, ścieków	16.147,78
- zakup usług pozostałych (pocztowe, transportowe, księgowe, szkoleniowe)	4.125,95
- zakup usług dostępu do sieci internet i telekomunikacyjnych	3.586,65
- CATERING	25.774,23
- inne wydatki	6.150,00
- sprzątanie przedszkola	2.250,00
- wynagrodzenie Dyrektora	54.000,00
- artykuły spożywcze	13.717,59

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Niepublicznego Przedszkola Językowego „Mały Odkrywca” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesienia w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

W rozliczeniu dotacji zawyżono wydatki w m-cu marcu o 14,90zł z tytułu błędnego ujęcia dowodu księgowego 13/3 w kwocie 124,03zł - FV/138/333/20170 z dnia 05.03.2017r na kwotę brutto 116,58zł i nie podlegające finansowaniu z dotacji zakupy na kwotę 7,45zł.

W miesiącu sierpniu zawyżono wydatki o kwotę 3,00zł (dow. księg. 13/8 FV/2017/44/2/327 z 23.07.2017r ujęto w kwocie 29,99zł, natomiast wydatek poniesiono w kwocie 26,99 zł), błędnie rozliczono dow. księg. 7/8 – FV/2017/48/336/1548 na kwotę 90,56zł uwzględniając zakupy nie kwalifikujące do finansowania z dotacji na łączną kwotę 20,59zł.

Stwierdzono, że dowody księgowe zawierają nadruk pieczęci „ z dotacji”.

W rozliczeniu dotacji ujęto wynagrodzenie dyrektora w kwocie brutto **54.000zł** na podstawie dowodu wewnętrznego /noty księgowej/, do każdego dowodu sporządzono polecenie przelewu na osobisty rachunek bankowy dyrektora. Kontrolującemu złożono oświadczenie w zakresie opodatkowania wynagrodzenia za pełnienie funkcji dyrektora (załącznik nr 7 – z dochodu w roku 2017 zaliczki na podatek dochodowy PIT-5 nie występowały i nie było obowiązku ich odprowadzania).

V. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r.

Przedszkole Niepubliczne Językowe „Mały Odkrywca” w dniu 18.01.2019r – rkp 01264/19 złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2019. W rozliczeniu wykazano wydatki na łączną kwotę 203.548,05zł.

W rozliczeniu wykazano kwoty otrzymanej dotacji w ujęciu miesięcznym oraz kwotę wydatków za dany m-c w rozbiciu na poszczególne rodzaje i ich wysokość w okresie sprawozdawczym (miesięcznym), o czym mówi pkt 3 załącznika nr 4 do Uchwały.

W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką. Z dotacji sfinansowano następujące wydatki bieżące:

- wynagrodzenia pracowników, zleceniobiorców wraz z narzutami	41.825,88
- zakup materiałów i wyposażenia	2.820,02
- zakup usług i materiałów remontowych	4.294,00
- artykuły gospodarcze	4.856,49
- zajęcia z dziećmi	15.549,00
- zajęcia edukacyjne, pomoce dydaktyczne	9.621,46
- zakup energii elektrycznej, gazu, wody, ścieków	14.711,65
- zakup usług pozostałych (pocztowe, transportowe, księgowe)	4.515,83
- zakup usług dostępu do sieci internet i telekomunikacyjnych	3.687,51
- CATERING	32.943,28
- projekt ppoż.	4.500,00
- wynagrodzenie Dyrektora	60.000,00
- artykuły spożywcze	4.222,93

W toku kontroli sprawdzono ujęcie w rozliczeniu dotacji wydatków w zakresie ich poniesienia w

okresie na który została udzielona dotacja.

W rozliczeniu dotacji ujęto wynagrodzenie dyrektora w kwocie brutto **60.000zł** na podstawie dowodu wewnętrznego /noty księgowej/, do każdego dowodu sporządzono polecenie przelewu na osobisty rachunek bankowy dyrektora. Stosownie do wyroku WSA w Gliwicach I SA /GI 1029/15 wynagrodzenie należne osobie prowadzącej szkołę – przewidziane w art. 90 ust. 3d pkt 1 lit a) u.s.o. – winno być przez ten podmiot tak określone i udokumentowane, by organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. 90 ust. 3e i 3f tej ustawy. Z tych względów konieczne jest należyte udokumentowanie wykonanych czynności, takiego wymogu nie spełniają wewnętrzne dowody księgowe.

Kontrolującemu złożono oświadczenie w zakresie opodatkowania wynagrodzenia za pełnienie funkcji dyrektora (załącznik nr 7 – z dochodu w roku 2018 zaliczki na podatek dochodowy PIT-5 nie występowały i nie było obowiązku ich odprowadzania).

Właściciel placówki Pani Zawiślak Jolanta została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

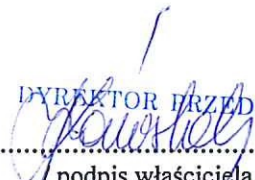
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 10.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE
JĘZYKOWE „MAŁY ODKRYWCA”
ul. A. Asnyka 7, 57-100 Strzelin
NIP. 9141384510. Reg. 022290423
/ pieczęć jednostki kontrolowanej /


.....
/podpis kontrolującego/


DYREKTOR PRZEDSZKOLA
.....
/podpis właściciela placówki/
Jolanta Zawiślak