

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

..... Strzelin dnia 02. 06. 2014r

Upoważnienie nr 9/2014

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0191/130/2008 Burmistrza z dnia
24 lipca 2008 w
sprawie upoważnienie Regulaminu Przeprowadzania Kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pania

Jacek Wlasiński - podinsp. ds. kontroli

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Kontrola wykonanych świadczeń finansowych w ramach dotacji
z budżetu gminy w okresie od 01 lipca 2013r do 31 marca 2014r

(oznaczenie kontroli)

w Niepubliczne Przedszkole i żłobek "Bejka"

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.07.2013r do 31.03.2014r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji
służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 20 czerwca 2014r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Kawruk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Jacek Wlasiński

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.2.8.2014

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Żłobka i Przedszkola "Bajka" w okresie 01.07.2013r. do 31.03.2014r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 09 – 13 oraz w dniu 16 czerwca 2014r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 9/2014 z dnia 02 czerwca 2014r.

Dane ogólne :

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Żłobek - "Bajka" działa na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej o numerze 4935 z dnia 27.10.2009r. W dniu 12 września 2011 pod numerem 01/2011 wpisano Żłobek „Bajka” do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez burmistrza.

Przedszkole "Bajka" działa w oparciu o wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 19 czerwca 2001 r. wydanym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie pod numerem 2. Posiada nr REGON – 932268793.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. uchwał Rady Miejskiej Strzelina

- nr XXVII/245/04 z dnia 30 września 2004 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w tym specjalnych dla dzieci i młodzieży wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania,
- Nr XXXVI/333/09 z dnia 24 listopada 2009 roku zmieniającej uchwałę nr XXVII/245/04,
- Nr XV/145/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Strzelin,
- Nr XXI/208/12 z dnia 27 marca 2012 roku zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Strzelin,

2. ustawy o finansach publicznych.

II. W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe w zakresie prowadzonej działalności za okres od 01 lipca 2013r do 31.12.2013r

1. W roku 2013 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosiła 558,08zł, co stanowiło 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

Wysokość dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki wynosi 75% ustalonych w budżecie gminy założonych (prognozowanych) w przedszkolu publicznym bieżących wydatków na każde dziecko objęte opieką, co odpowiadało dotacji miesięcznej na 1 dziecko w wysokości 574,90zł.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

zeszyty filtrów dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek, umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do tych placówek, dzienniki zajęć przedszkola zawierające listy obecności dzieci.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Żłobek				Przedszkole			
	Ilość dzieci z terenu gminy uczęszczających	Kwota przysługująca z dotacji	Ilość dzieci na którą otrzym. dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci z terenu gminy uczęszczających	Kwota przysługująca z dotacji	Ilość dzieci na którą otrzym. dotację	Kwota otrzymanej dotacji
lipiec	57	32.769,30	57	32.769,30	95	52.060,95	95	54.615,50
sierpień	66	37.943,40	54+9	36.218,70	85	46.580,85	85	50.016,30
wrzesień	48	27.595,20	47+1	27.595,20	93	50.964,93	93	52.315,90
październik	48	27.595,20	47	27.020,30	90	49.320,90	90	51.741,00
listopad	49	28.170,10	49	28.170,10	90	49.320,90	90	69.974,11
grudzień	50	28.745,00	50	28.745,00	90	49.320,90	90	9.470,18
Razem:		182.818,20		180.518,60		297.569,43		288.132,99

W miesiącu lipcu 2013r do żłobka uczęszczało 1 dziecko spoza gminy Strzelin, na które nie występowało o przyznanie dotacji. W miesiącu sierpniu do żłobka uczęszczało 66 dzieci, natomiast w informacji miesięcznej za m-c sierpień wykazano 54 dzieci oraz 9 dzieci do wyrównania w informacji miesięcznej za miesiąc wrzesień – wypłata wyrównania w dniu 20.11.2013r.. Do 31 grudnia 2013r Żłobek „Bajka” nie wystąpił o przekazanie dotacji na 3 dzieci. W miesiącu wrześniu do żłobka uczęszczało 48 dzieci, dotację przekazano zgodnie z informacją miesięczną na 47 dzieci, a wyrównanie wypłacono w dniu 20.11.2013r. W okresie do dnia 31 grudnia 2013r nie przekazano wyrównania dotacji za 1 dziecko uczęszczające do żłobka w miesiącu październiku 2013r.

Różnica wysokości należnych i przekazanych dotacji dla przedszkola wynika z faktu, że w poszczególnych miesiącach dotację naliczano wg różnych stawek na 1 dziecko dokonując korekty poprzez wypłatę wyrównania za I półrocze w dniu 20.11.2013r w kwocie 18.233,11zł, a z tytułu rozliczenia rocznego pomniejszono dotację za miesiąc styczeń 2014r o kwotę 6.616,89zł. Po dokonanych korektach kwota przekazanych dotacji odpowiada kwocie należnej dotacji. Zbiorcze rozliczenie dotacji za rok 2013 stanowi załącznik nr 1.

Opłaty z tytułu czesnego do 31 stycznia 2014 roku wynosiły 190,00zł za pierwsze dziecko, a za kolejne 160,00zł miesięcznie, a od dnia 01 lutego opłaty z tytułu czesnego wynoszą 220,00zł za pierwsze dziecko, a za kolejne 190,00zł miesięcznie.

2. Przyznane dotacje podmiotowe w okresie VII-XII 2013r. wynosiły dla:

- przedszkola rozdział 80104 § 2540 kwota 334.000,75 zł
- żłobka rozdział 85305 § 2830 kwota 180.518,60 zł

a różnica w wysokości przekazanych dotacji dla przedszkola w kwocie 45.867,76zł wynika z wyrównania za rok 2012 przekazanego w dniu 11.09.2013r.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 63 1020 5226 0000 6802 0022 6308, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. W/w konto jest rachunkiem prowadzonym w PKO BP na podstawie umowy z dnia 02.01.2001r, a właścicielem rachunku Żłobek BAJKA jest Pielech Stanisława.

Żłobek „Bajka” w dniu 09.01.2014r złożył do Urzędu – Zestawienie wydatków finansowych z dotacji za okres VII-XII.2013 dla Żłobka i Przedszkola „Bajka” wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Uchwały nr XV/145/11 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 29 listopada 2011r . W zestawieniu wskazano:

- nr dokumentacji za poszczególne miesiące;
- data (miesiąc);
- określenie rodzaju wydatku;
- kwota dotacji.

Ewidencja wydatków dla żłobka i przedszkola jest prowadzona łącznie w formie Książki przychodów i rozchodów.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Żłobka i Przedszkola „Bajka” 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.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2013 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Bieżące remonty	Inne wydatki (energia,gaz,śr. czyst.,mat.pom)	Inne opłacone gotówką	Razem
VII	51.858,64	22.597,17	8.968,72	2.972,10	1.489,82	87.886,45
VIII	47.264,35	24.337,51	7.749,49	8.744,72	-	88.096,07
IX	49.143,28	23.762,31	-	7.591,42	-	80.497,01
X	48.705,69	25.887,31	2.555,00	11.493,80	-	88.641,80
XI	49.189,73	23.791,04	-	11.082,43	2.933,96	86.997,16
XII	55.241,92	23.356,09	-	10.572,14	-	89.170,15
Ogółem						521.288,64

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe nie opisywano klauzulą o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji Urzędu Miasta i Gminy na Przedszkole (Żłobek). Należy podkreślić, że prowadzona jest zbiorcza ewidencja księgowa zarówno dla Przedszkola, jak i Żłobka. Funkcjonuje jeden zbiorczy rachunek bankowy, na który wpływają dotacje i z którego realizowane są płatności.

Z uwagi na funkcjonowanie w jednym budynku zarówno Przedszkola, jak i Żłobka nie prowadzi się rozbicia kosztów wspólnych na poszczególne placówki co uniemożliwia odrębne ustalenie faktycznych wydatków bieżących związanych z prowadzeniem przedszkola i żłobka.

III. W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe w zakresie prowadzonej działalności za miesiące styczeń-marzec 2014r. Na podstawie złożonego do 30 września 2013r wniosku o prowadzeniu placówki z określeniem ilości dzieci objętych opieką w żłobku (data wpływu 16.09.2013r – rkp-22020/13), jak również ilości dzieci uczęszczających do przedszkola (data wpływu 16.09.2013r – rkp-22018/13) dotacje wypłacane są w oparciu o składane comiesięcznie informacje o liczbie dzieci objętych opieką.

1. Przyznane dotacje podmiotowe w roku 2014 dla ;
 - przedszkola dział 85104 § 2540 kwota 152.990,31 zł
 - żłobka dział 85305 § 2580 kwota 83.083,20 zł
 razem dotacje : 236.073,51 zł.

Wysokość planowanej dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki oraz na dziecko uczęszczające do przedszkola stanowi 75% wydatków na 1 dziecko w przedszkolu publicznym i wynosi 437,28zł. (pismo ZOG/071/2/14 z dnia 8.01.2014r).

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: zeszyty filtrów dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek, umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do tych placówek, dzienniki zajęć przedszkola zawierające listy obecności dzieci.

m-c	Żłobek				Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszcz.	Kwota przysługuj z dotacji	Ilość dzieci na którą otrzym. dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uczęszcz.	Kwota przysługuj z dotacji	Ilość dzieci na którą otrzym. dotację	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	49	21.426,72	49	21.426,23	90	39.355,20	89	32.301,03
luty	48	20.989,44	49	21.427,21	89	38.917,92	89	38.917,92
marzec	45	19.677,60	43	18.803,04	94	41.104,32	94	41.104,32
Razem:		62.093,76		61.656,48		119.377,44		112.323,27

Różnicę należnej dotacji dla żłobka za miesiące luty-marzec'2014r uregulowano w miesiącu kwietniu 2014r, natomiast w miesiącu styczniu 2014r dotację dla przedszkola pomniejszono o rozliczenie roczne dotacji za rok 2013 w kwocie 6.616,89zł co opisano w p-kcie II.1.

W okresie od 1 stycznia do dnia 31 stycznia zawarto 5 umów o świadczeniu usług przez żłobek (1 dziecko rozpoczęło uczęszczanie do żłobka w m-cu styczniu'14 oraz 4 dzieci w m-cu marcu'14), natomiast w zaprzestało uczęszczać do żłobka 2 dzieci w styczniu, 1 dziecko w lutym oraz 7 dzieci w m-cu marcu 2014r.

Od 14 stycznia zaczęło uczęszczać do przedszkola 1 dziecko .), którego rodzic zawarł umowę o świadczenie usług przez przedszkole na okres od 14 stycznia do 31 sierpnia 2014r. Ponadto w miesiącu marcu'14 roku na podstawie umowy rozpoczęło uczęszczanie do przedszkola dziecko . oraz 7-ro dzieci przeniesione ze żłobka oraz 2 dzieci zostało wypisanych z przedszkola . i

W roku 2014 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Bieżące remonty	Inne wydatki (energia,gaz,śr. czyst.,mat.pom)	Inne opłacone gotówką	Razem
I	44.105,99	24.925,93	-	11.814,77	403,20	81.249,89
II	44.329,71	25.234,41	1.230,00	9.603,47	-	80.677,59
III	44.474,03	24.121,37	-	10.474,69	-	79.210,35
Ogółem						241.137,83

Dyrektor placówki Pani Stanisława Pielech została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

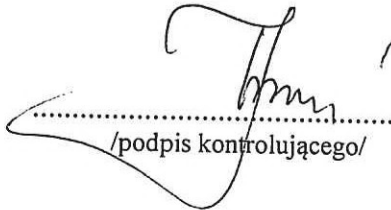
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

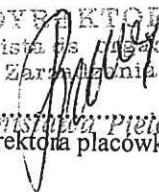
Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.14.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Żłobek „BAJKA”
Stanisława Pietech
ul. Księdza Popieluski Nr 3
57-100 STRZELIN
TEL 71 392 03 40
NIP 914-100-54-12 REGON 932268793

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE
„**Żłobek**”
ul. Księdza Popieluski 3, 57-100 Strzelin
TEL. 71 392 03 40
NIP 914-100-54-12 REGON 02201671


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Specjalista ds. Organizacji
i Zarządzania

.....
/podpis Dyrektora placówki/

Strzelin 01.07.2014r.

KW.1711.2.8.2014

Pani Dyrektor
Niepublicznego Przedszkola „Bajka”, Żłobka „Bajka”
Stanisława Pielech
57-100 Strzelin, ul. Księdza Popiełuszki 3

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 9/2014 z dnia 02.06.2014r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Przedszkola i Żłobka „Bajka” w okresie 01.07.2013r do 31.03.2014r.
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 09 – 13.06.2014r oraz w dniu 16.06.2014r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 16.06.2014r.

Mając na uwadze wyeliminowanie uchybień i niedociągnięć polecam dokonać niezbędnych działań:

- 1) W zakresie dokumentowania wydatków sfinansowanych z dotacji dowody księgowe winny być opatrzone klauzulą o treści: „ sfinansowano z dotacji dla Przedszkola (Żłobka) w wysokości zł ” ze wskazaniem rodzaju wydatku (np. zakup materiałów i wyposażenia, pomoce dydaktyczne).
- 2) Do Informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola za miesiąc załączyć listę uczniów uczęszczających do przedszkola w trakcie miesiąca poprzedzającego na których wypłacane jest wyrównanie dotacji.
- 3) Dołożyć należytej staranności w zakresie składania Informacji co do liczby uczniów zarówno wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, jak również uczniów uczęszczających do przedszkola w trakcie miesiąca a nie ujętych na liście.

Żłobek „BAJKA”
Stanisława Pielech
ul. Księdza Popiełuszki Nr 3
57-100 STRZELIN
TEL 77 392 03 40
NIP 914-100-54.12 Regon 932268793

BURMISTRZ
Dorota Kozłowska

DYREKTOR
Specjalista ds. Organizacji
i Zarządzania
Stanisława Pielech