

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

Strzelin..... dnia 20.03.2015r.

Upoważnienie nr 7/2015

Na podstawie § 6 ust. 2 Uchwały Nr LIV/456/14 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykonania (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2014 poz. 2690) u p o w a ż n i a m :

Pana/Pani Jacek Ułarto - podinsp. ds. kontroli
.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
przekazanych środków finansowych w ramach dotacji i budżetu
Gminy w okresie od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.
.....
(oznaczenie kontroli)

w Niepubliczne Przedszkole Językowe „NAKY ODKRYWCA”
Zawislak Jolanta ul. A. Asnyka 7, 57-100 Strzelin
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Termin przeprowadzenia kontroli od dnia 24 marca 2015 r. do 7 kwietnia 2015 r.
Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r.

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 7 kwietnia 2015 r.



.....
(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pająk
.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Jolanta Zawislak
.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.2.7.2015

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Językowego "MAŁY ODKRYWCA" w okresie 01.01.2013r. do 31.12.2014r.
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 31marzec – 03 kwiecień oraz w dniu 07 kwiecień 2015r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 7/2015 z dnia 20 marca 2015r.

Dane ogólne :

Niepubliczne Przedszkole Językowe "MAŁY ODKRYWCA" działa w szczególności na podstawie *Projektu Organizacji Wychowania Przedszkolnego*. Ostatnie zaświadczenie o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych wydano w dniu 28 sierpnia 2014r pod numerem 17 – Niepubliczne Przedszkole Językowe "MAŁY ODKRYWCA" z datą rozpoczęcia działalności 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 Zawiaślak Jolanta - właściciel.

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 LIV/496/14 z dnia 27 maja 2014 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykonania.

2. ustawy o finansach publicznych.

II. Dotacja podmiotowa w okresie II-XII 2013r. wyniosła dla przedszkola dział 80104 § 2540 kwotę 138.087,16zł.

W roku 2013 dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosiła kwotę 574,90zł/m-c, co stanowiło 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

W m-cu listopadzie dokonano wyrównania dotacji za I półrocze w kwocie 5.027,97zł, natomiast należną dotację za m-c XII'2013 w kwocie 15.068,16zł pomniejszono o kwotę 11.361,47zł tytułem potrącenia za miesiące VII-XI 2013r.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do placówki, dzienniki zajęć dokumentujące przebieg działalności wychowawczej i opiekuńczej.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole				
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Skorygowana ilość dzieci, na które przekazano dotację	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Dotacja wypłacona w nadmiernej wysokości
styczeń	-	-	-	-	-
luty	15	9.198,40	16	15	
marzec	20	11.498,00	20	18	2 x 548,01
kwiecień	19	10.923,10	19	19	
maj	21	11.498,00	21(-1 luty)	21	
czerwiec	21	12.072,90	21	20	
lipiec	22	12.647,80	22	22	
sierpień	24	13.797,60	24	23	1 x 548,01
wrzesień	26	14.947,40	26	26	
październik	29	16.672,10	29	29	
listopad	28	16.097,20	28	28	
grudzień	27	15.068,16	27	28	
Razem:		138.087,16	252	249	1.644,03
Należna dotacja	stawka na 1 dziecko	548,01			
Kwota niedopłaty za				559,37	

W wyniku kontroli stwierdzono, że za m-c luty'2013 złożono Informację miesięczną wykazując liczbę uczniów w przedszkolu w ilości 15 wraz z listą, na której zamieszczono 16 dzieci (w tym 1 dziecko poniżej 2 ½ roku życia). Przedszkole otrzymało dotację w kwocie zawyżonej na 16 dzieci, natomiast w m-cu maju dokonano potrącenia dotacji na 1 dziecko. Zgodnie z art.14 ust. 1b ustawy o systemie oświaty w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

W m-cu marcu'2013 złożono Informację miesięczną wykazując liczbę uczniów w przedszkolu w ilości 20 dzieci oraz załączono listę dzieci. Pobrano dotację w wysokości nadmiernej na dzieci, które nie spełniały kryterium wieku () – załącznik nr 1. Wykazana liczba dzieci do dotacji jest bezpodstawnie zawyżona.

Informację miesięczną za m-c sierpień'2013 złożono do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 21.08.2013 wykazując na dzień 1-go liczbę 24 uczniów, podczas gdy w dzienniku obecności odnotowano obecność 23 dzieci. W wyniku kontroli stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na 1 dziecko – , które to dziecko uczęszczało w miesiącu sierpniu do Niepublicznego Katolickiego Punktu Przedszkolnego "Aniołek" i na które pobrano dotację za ten miesiąc.

W dniu 10.01.2014r złożono korektę Informacji miesięcznej za m-c grudzień'2013 dotyczącą zwiększenia liczby uczniów o 1 dziecko zamieszkałe poza gminą Strzelin. Wyrównanie dotacji wypłacono w m-cu styczniu'2014.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2013 wyliczono ostateczne stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego ustalając stawkę na 1 dziecko w wysokości 548,01zł/m-c. Z tytułu korekty rozliczenia dokonano wyrównania dotacji za rok 2013 w wysokości 559,37zł.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą dotacje przekazywane były na różne rachunki bankowe. W ostatnim wniosku o udzielenie dotacji wskazano następujący numer konta bankowego 49 1030 2431 0000 0001 2411 4901. Właścicielem w/w konta prowadzonego w BZ WBK jest Niepubliczne Przedszkole Językowe „Mały Odkrywca”, czym spełniony jest warunek (art. 90 ust. 3c ustawy) – wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który jest przekazywana dotacja.

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2014r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 197.773,57zł.

W roku 2014 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła kwotę 437,28zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym, którą to z uwagi na zmianę budżetu skorygowano do wysokości 521,83zł/m-c.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek (załącznik nr 2) oraz wykazy uczęszczania dzieci na zajęcia w placówce.

Opłaty z tytułu czesnego w roku 2013/2014 wynosiły wg stawki umownej od 634,00zł do 734,00zł miesięcznie za dziecko.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przyszłująca kwota dotacji
styczeń	29+1	15.654,90	30	15.654,90
luty	30	15.654,90	30	15.654,90
marzec	30+2	15.654,90	30	15.654,90
kwiecień	32	16.698,56	32	16.698,56
maj	31+4	18.264,05	35	18.264,05
czerwiec	36	18.785,88	36	18.785,88
lipiec	31+3	17.742,22	35	18.264,05
sierpień	33+5	19.307,71	37	19.307,71
wrzesień	29	15.133,07	29	15.133,07
październik	28	14.611,24	28	14.611,24
listopad	29	15.133,07	30	15.654,90
grudzień	31	15.133,07	29	15.133,07
Razem:	384	197.773,57	381	198.817,23

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 07.02.2014r złożono korektę Informacji miesięcznej za m-c styczeń'2014 – wykazując dziecko z informacją o uczęszczaniu do przedszkola od 27.01.2014r. W dzienniku zajęć odnotowano rozpoczęcie zajęć od dnia 27 stycznia 2014r



W dniu 07.04.2014r złożono korektę Informacji miesięcznej za m-c marzec'2014 dotyczącą zwiększenia liczby uczniów o 2 dzieci zamieszkałe poza gminą Strzelin () - załącznik nr 3. Umowy z rodzicami o świadczenie usług w Niepublicznym Przedszkolu Językowym „Mały Odkrywca” zawarto w dniu 28.03.2014r. W dzienniku obecności odnotowano obecność dzieci w dniu 31.03.2014r. W toku kontroli stwierdzono, że nie wypłacono należnej dotacji na 2 dzieci na podstawie złożonej korekty, bowiem oświadczenia rodziców o miejscu zamieszkiwania złożono z datą 01.04.2014r i Wójt Gminy właściwej ze względu na miejsce zamieszkiwania nie wyraził zgody na refundowanie dotacji.

W Informacji miesięcznej za m-c czerwiec wykazano 36 dzieci na dzień 1-go danego miesiąca, załączając listę dzieci uczęszczających do przedszkola. W wyniku kontroli stwierdzono na podstawie ewidencji obecności dzieci w przedszkolu, że w wykazach uczęszczania odnotowano obecność dzieci () w dniach 23.06-30.06.2014r. Należy podkreślić fakt, że umowy przyjęcia dziecka do przedszkola zawarto na czas od dnia 7.07.2014r i 09.07.2014r. Do dotacji dzieci ujęte począwszy od m-ca lipca 2014r.

Za m-c lipiec złożono w dniu 09.07.2014r Informację miesięczną z ilością 31 uczniów, natomiast w dniu 07.08.2014r złożono korektę z liczbą uczniów 35. Z uwagi na brak akceptacji pokrycia dotacji przez Urząd Miejski Gdańska nie wypłacono dotacji na 1 dziecko spoza gminy Strzelin (). W wyniku kontroli zgodności danych do wypłaty dotacji ze stanem faktycznym stwierdzono, że w m-cu lipcu uczęszczał do przedszkola () którego nie ujęto zarówno na liście dzieci uczęszczających do przedszkola złożonej w dniu 09.07.2014r, jak i w korekcie. Z dniem 14 lipca 2014r rodzic dziecka rozwiązał umowę o świadczenie usług opiekuńczo-dydaktyczno-wychowawczych. Dziecko uczęszczało do przedszkola od 01.02.2013r i w każdym okresie rozliczeniowym ujęte było do wypłacenia dotacji i zasadnym było ujęcie dziecka do dotacji za ten miesiąc.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za m-c sierpień złożono korektę Informacji miesięcznej, wykazując liczbę uczniów w ilości 38 dzieci. Wyłączono z udzielenia dotacji dziecko spoza gminy Strzelin (). Ponadto w wykazie ujęto dziecko (), które nie spełniało kryterium wieku. Natomiast nie ujęto do dotacji dziecka (), które uczęszczało do przedszkola w m-cu sierpniu, a nie zostało ujęte zarówno na liście dzieci uczęszczających do przedszkola złożonej w dniu 07.08.2014r, jak i w korekcie w dniu 09.09.2014r. Dziecko uczęszczało do przedszkola od m-ca marca'2014 i przez łączny okres do m-ca lipca było ujmowane do dotacji w poszczególnych m-cach.

Do Informacji miesięcznej za m-c listopad'2014 załączono listę 29 dzieci uczęszczających do przedszkola. W wyniku kontroli stwierdzono, że dziecko () : uczęszczało w m-cu listopadzie do przedszkola, natomiast nie zostało ujęte na liście. Nie złożono również stosownej korekty.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2014 wyliczono ostateczną stawkę dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2015 dokonano korekty rozliczenia.

IV. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 25 czerwca do 31 grudnia 2014r.

W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką, czy też kartą bankomatową.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie od 25 czerwca 2014 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Materiały i usługi dla procesu dydaktycznego	Inne materiały (środki czystości, materiały remontowe, wyposażenie)	Usługi telekomunikacyjne, wywóz odpadów, energia elektr., gaz	Inne usługi (biuro rachunkowe, szkolenia, badania pracowników)	Artykuły spożywcze + usługa gastronomiczna	Razem
VI	10.937,51	886,30	342,26	55,00	26,42	133,59	12.381,08
VII	11.365,23	635,99	4.945,56	1.504,59	1.078,22	4.113,83	23.643,42
VIII	12.092,89	1.675,64	3.982,12	4.869,93	1.049,21	290,87	23.960,66
IX	5.079,65	1.418,11	139,35	39,00	340,00	741,21	7.757,32
X	9.770,45	1.054,83	485,05	200,26	1.422,44	6.188,62	19.121,65
XI	10.769,89	1.055,28	2.051,22	488,47	424,10	3.266,13	18.055,09
XII	12.809,61	2.579,62	64,12	262,86	633,12	1.336,21	17.685,54
Ogółem	72.825,23	9.305,77	12.009,68	7.420,11	4.973,51	16.070,46	122.604,76

Niepubliczne Przedszkole Językowe „Mały Odkrywca” do czasu zmiany wpisu w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych w miesiącu sierpniu zatrudniało 5 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę (4 pracowników pedagogicznych i 1 pracownik obsługi). W m-cu grudniu 2014r na umowę o pracę zatrudnionych było 2 pracowników (1 pracownik pedagogiczny i 1 pracownik obsługi) oraz 4 osoby świadczyły usługi w zakresie zajęć z dziećmi na podstawie umowy zlecenia. W ramach kontroli wyrywkowej wynagrodzeń sfinansowanych ze środków dotacji sprawdzono kwoty wypłaconych wynagrodzeń za m-c sierpień 2014r w/w pracowników. Wynikające z list płac naliczone wynagrodzenie ma odzwierciedlenie w rozliczeniu dotacji. Stwierdzono, że zatrudnieni w przedszkolu pracownicy pobierali wynagrodzenie przekazywane poleceniem przelewu na rachunek bankowy.

W ramach kontroli wydatków pokrytych ze środków dotacji za m-c sierpień 2014r sprawdzono sfinansowanie pochodnych od wynagrodzeń (składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP). Wydatkowana kwota dotacji na pochodne od wynagrodzeń znajduje odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.

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 wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe zawierają adnotację o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji, bez określenia kwoty wydatku.

Niepubliczne Przedszkole Językowe „MAŁY ODKRYWCA” w dniu 09.01.2015r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2014. Należy podkreślić fakt, że w rozliczeniu wykazano jedynie kwoty otrzymanej dotacji w ujęciu miesięcznym z określeniem na jakie cele dotacja została wydatkowana. Nie przedłożono natomiast rozliczenia wydatków wg rodzaju i ich wysokości w okresie sprawozdawczym (miesięcznym), o czym mówi pkt 3 załącznika nr 4 do Uchwały.

Ewidencja księgowa dla przedszkola jest prowadzona łącznie w formie Książki przychodów i rozchodów przez biuro rachunkowe.

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

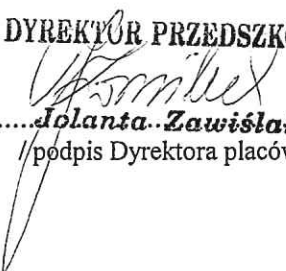
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Na tym protokół zakończono.

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE
JEZYKOWE „MAŁY ODKRYWCY”
ul. A. Asnyka 7, 57-100 Strzeżin
NIP 9141384510 Reg.022290423

.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

.....
Jolanta Zawisłak
/podpis Dyrektora placówki/