

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 10.02.2015r

Upoważnienie nr 4/2015

Na podstawie § 6 ust. 2 Uchwały Nr LV/496/14 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 27.11.2014r 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 Miansto - podinsp. ds kontroli (imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

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

w Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne „EKO-PRZEDSZKOLAK” Marta Kousencjusz ul. Św. Jana 5, 57-100 Strzelin (nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Termin przeprowadzenia kontroli od dnia 11 lutego 2015 do 27 lutego 2015r Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2013r do 31.12.2014r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 27 lutego 2015r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

Potwierdzam odbiór 11.02.2015r Kousencjus

KW.1711.2.5.2015

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Ekologicznego "EKO-PRZEDSZKOLAK" w okresie 01.01.2013r. do 31.12.2014r.
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 12 – 16 luty oraz w dniach 25 – 27 lutego 2015r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 4/2015 z dnia 10 lutego 2015r.

Dane ogólne :

W dniu 1 września 2011r wydano zaświadczenie Nr 9 o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne "EKO-PRZEDSZKOLAK" z datą rozpoczęcia działalności 01.01.2012r (OG.4430.10.2011). Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne "EKO-PRZEDSZKOLAK" posiada nr REGON – 021212042 oraz NIP 914-147-23-78.
Osobą prowadzącą przedszkole jest Pani Marta Konsencjusz - 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 I-XII 2013r. wyniosła dla przedszkola dział 80104 § 2540 kwotę 400.948,81zł.

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.

Z uwagi na naliczenie dotacji za m-c styczeń 2013r wg innej stawki na 1 dziecko w miesiącu lutym dokonano wypłaty wyrównania w kwocie 2.939,64zł. W m-cu listopadzie dokonano wyrównania dotacji za I półrocze w kwocie 9.933,78zł oraz zmniejszono należną dotację za m-c XII'2013 o kwotę 19.273,00 zł 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, listy obecności dzieci w placówce.

Opłaty z tytułu czesnego w roku 2013 wynosiły od 350,00zł miesięcznie za dziecko.

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	45	26.268,71	43	40	3 x 548,01
luty	46	32.147,99	43	42	1 x 548,01
marzec	46	33.121,10	44	44	
kwiecień	46	33.121,10	44	44	
maj	48	33.121,10	48	47(MalinowskiG.)	1 x 548,01
czerwiec	48	34.270,90	48	48	
lipiec	48	34.270,90	48	48	
sierpień	50	34.270,90	50	50	
wrzesień	49	34.845,80	49	48(Pasisz A)	1 x 548,01
październik	50	35.420,70	50	49(Pasisz A.)	1 x 548,01
listopad	50	45.354,48	50	49(Pasisz A.)	1 x 548,01
grudzień	64	24.735,13	64	64	
Razem:		400.948,81	585		4.384,08
Należna dotacja	stawka na 1 dziecko	548,01	563 dzieci zdrowe	308.529,63	
	stawka na 1 dziecko	4.147,01	22 dzieci z orzeczeniem	91.234,22	
Łączna kwota nadpłaty				1.184,96	

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-c styczeń'2013 do otrzymania dotacji ujmowano dzieci przed upływem 2 ½ roku. 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*. Pobrano dotację w wysokości nadmiernej na dzieci, które nie spełniały kryterium wieku (T

r) – załącznik nr 1.

W Informacji miesięcznej za m-c luty'2013 do uruchomienia dotacji wykazano 45 dzieci. Wypłacona dotacja na podstawie złożonej Informacji miesięcznej obejmuje dzieci w wieku poniżej 2 ½ roku (

W rozliczeniu dotacji za m-c maj'2013r potracono wypłaconą dotację za 2 dzieci uruchomioną w m-cu styczniu (). Korekty wypłaconych dotacji za tych 2 dzieci dokonano także za m-ce luty, marzec i kwiecień 2013r. W wykazie dzieci stanowiącym załącznik do Informacji nieprawidłowo ujęto dziecko w wieku poniżej 2 ½ roku ().

Informacje miesięczne za m-ce wrzesień, październik i listopad zawierają w wykazie dziecko (załącznik nr 2-4 – Informacje miesięczne z listą dzieci), które to dziecko nie jest ujęte w dzienniku obecności pobytu dzieci w placówce. Wykazywana liczba dzieci do dotacji jest bezpodstawnie zawyżona.

Należy podkreślić fakt złożenia w dniu 09.12.2013r korekty Informacji miesięcznych za m-c wrzesień, październik i listopad. Wyrównanie należnych dotacji za przedmiotowe m-ce nastąpiło w dniu 31.01.2014r – za 13 dzieci za m-c wrzesień, za 14 dzieci za m-c październik oraz za 14 dzieci za m-c listopad. Uwzględniając jednakże kryterium ukończenia 2 ½ roku życia zasadnym było sporządzenie korekty Informacji za m-c wrzesień ujmując wyłącznie dodatkowo 12 dzieci wyłączając dzieci nie spełniające kryterium wieku (V – załącznik nr 5.

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 potrącenia kwoty - 1.184,96 zł w roku 2014.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 02 1020 5226 0000 6102 0398 000, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w PKO BP jest Marta Irena Konsencjusz. Koniecznym jest wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który winna być przekazywana dotacja (art. 90 ust. 3c ustawy).

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2014r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 575.591,37zł.

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

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek (załącznik nr 6) oraz listy obecności dzieci w placówce.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	66	36.279,94	66	41.747,32
luty	70	38.029,06	70	43.834,64
marzec	70	38.029,06	70	43.834,64
kwiecień	71	38.466,34	71	44.356,47
maj	71	67.325,14	70	43.834,64
czerwiec	70	43.834,64	70	43.834,64
lipiec	85+6	51.662,09	89	53.749,41
sierpień	90+6	57.402,22	90	54.271,24
wrzesień	75	49.574,77	75	50.097,06
październik	76	54.272,16	76	50.618,89
listopad	75	50.097,06	75	50.097,06
grudzień	76	50.618,89	76	50.618,89
Razem:	907	575.591,37	898	570.894,90

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-c maj 2014 – załącznik nr 7 wykazano dziecko (), które zaprzestało uczęszczać do przedszkola w miesiącu kwietniu i zostało przeniesione do przedszkola „Michałek”, co spowodowało wypłatę dotacji w nadmiernej wysokości.

W Informacji miesięcznej za m-c lipiec wykazano 85 dzieci na dzień 1-go danego miesiąca, ujmując w liście dzieci (poz. 82- , poz. 83-) – załącznik nr 8, które rozpoczęły uczęszczanie do przedszkola od m-ca sierpnia 2014r. W liście dzieci stanowiącej załącznik do Informacji za m-c sierpień, wykazano 6 dzieci, których nie ujęto na liście za m-c lipiec. Stwierdzono obecności w przedszkolu tych dzieci (

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-c wrzesień 2014 ujęto 75 dzieci. Do listy dzieci dołączono wykaz 6-cioro dzieci nie ujętych na liście za m-c sierpień – załącznik nr 9. W dziennikach nie stwierdzono obecności tych dzieci (

) w m-cu sierpniu 2014r.

Dzieci te zaczęły uczęszczać do przedszkola od m-ca września.

Łączna wartość dotacji pobranej w 2014r nadmiernej wysokości wynosi kwotę 4.696,47zł.

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.

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

Odmówiono kontrolującemu okazania dokumentacji w zakresie poniesionych wydatków za okres od 01 stycznia do 24 czerwca 2014r. W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką.

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

M-c	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Opłaty czynszu + koszty energii	Materiały i usługi dla procesu dydaktycznego	Inne materiały (środki czystości, materiały biurowe, konserwacyjne)	Inne usługi (telekomunikacyjne, biuro rachunkowa)	Artykuły spożywcze + catering	Razem
VI	-	1.079,88	1.934,76	1.013,87	50,00	4.710,00	8.788,51
VII	23.456,88	11.740,89	3.473,58	4.919,15	3.594,98	8.619,08	55.804,56
VIII	21.873,53	11.726,06	5.620,27	5.018,58	652,83	7.050,72	51.941,99
IX	21.122,16	12.671,87	6.527,63	4.942,43	1.269,34	8.980,11	55.513,54
X	25.366,16	12.490,65	7.846,90	986,01	303,73	10.365,99	57.359,44
XI	29.200,12	11.759,48	2.844,76	3.783,24	1.236,17	8.601,55	57.425,32
XII	26.924,19	10.267,49	5.943,81	681,32	299,49	1.385,75	45.502,05
Ogółem	147.943,04	71.736,32	34.191,71	21.344,60	7.406,54	49.713,20	332.335,41

Z przedłożonej dokumentacji finansowej jednoznacznie wynika, że w ramach dotacji finansowany był zakup różnorodnych środków spożywczych, min. słodycze, kawa, napoje Coca-Cola, Sprite, łosoś, szparagi i in.

Wg kontrolującego wskazane wydatki nie mogą być uwzględniane w ramach rozliczenia dotacji oświatowej, bowiem należy traktować je jako wydatki na potrzeby osobiste właściciela, ew. zatrudnionych pracowników, co świadczy o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem następujących zakupów:

- 1/ f.10425/1/2014 z 03.07.2014 kawa Nescafe na kwotę 53,80zł;
- 2/ f.14/15FVKL/14/47 z 11.07.2014 kawa Nescafe na kwotę 27,50zł;
- 3/ f.0/0(005)0011/198036 oliwa, otręby, czekolada Milka, cukierki, makaron na kwotę 63,21zł
- 4/ f.0/0(005)0011/198035 oliwa, czekolady Milka, Mauxion, Knoppers, szparagi na kwotę 189,08
- 5/ f.11962/1/2014 z 30.07.2014 kawa Nescafe na kwotę 47,75zł;
- 6/ FP1106000170701-0039885 chleb, ciepłe lody, pierniki w czekoladzie na kwotę 15,47zł;
- 7/ f.13051/1/2014 z 20.08.2014 kawa Maxwell, Nescafe na kwotę 34,29zł;
- 8/ f.34/09/2014 z 09.09.2014 kawa Jacobs na kwotę 48,31zł;
- 9/ f. FS-4S/00002528/2014 z 30.09.2014r kawa 1kg na kwotę 99,99zł;
- 10/ f.3868F02313/10/14 z 07.10.2014r Jacobs na kwotę 45,73zł;
- 11/ f.15609/1/2014 z 07.10.2014r Jacobs, Maxwell na kwotę 32,98zł;
- 12/ f.2020F01971/10/14 z 16.10.2014r rogal, figa, ananas, cukier trzcinowy na kwotę 26,41zł;
- 13/ f.17786/1/2014 z 19.11.2014r Nescafe na kwotę 34,64zł;
- 14/ f.19134/1/2014 z 15.12.2014r Nescafe na kwotę 34,64zł.

Z dotacji mogą być pokryte wydatki bieżące, ale w zakresie ograniczonym do kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Finansowanie z dotacji wydatku środka trwałego (okres użytkowania powyżej 1 roku) o wartości poniżej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania, a konkretnie ujęcie w rozliczeniu dotacji zakupu:

- ekspresu ciśnieniowego do kawy na kwotę 920,00zł;
- smartfon + etui + akumulator + karta pamięci na kwotę 2.218,97zł;

należy uznać za finansowanie niezgodne z przeznaczeniem.

Także poniesienie kosztów redagowania pisma odwoławczego od decyzji administracyjnej wg rach. 104/2014 na kwotę 350,00zł nie dotyczy bezpośrednio wydatku w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Kontrolującemu nie okazano kompletnej dokumentacji z zakresu wydatków na wynagrodzenia za m-c październik, w związku z czym nie można odnieść się co do prawidłowości wydatkowania tych środków.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola „EKO-PRZEDSZKOLAK” 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. Kontrolujący stwierdził finansowanie wydatków w miesiącu następnym po miesiącu wystawienia np. faktury za catering (wystawiane z datą ostatniego dnia miesiąca).

Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne „EKO-PRZEDSZKOLAK” w dniu 02.02.2015r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2014. Należy podkreślić fakt, że rozliczenie przedłożono na łączną kwotę 635.061,31zł podczas gdy zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej

Strzelina w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji należało rozliczyć wydatki w kwocie otrzymanej dotacji i tylko te wydatki należało opisać adnotacją o ich sfinansowaniu z dotacji Urzędu Miasta i Gminy.

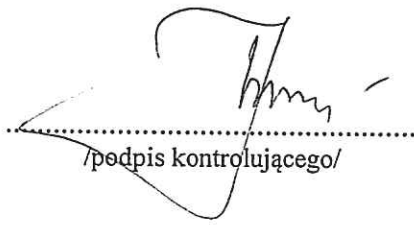
Ewidencja księgową dla przedszkola jest prowadzona łącznie w formie Książki przychodów i rozchodów przez biuro rachunkowe.

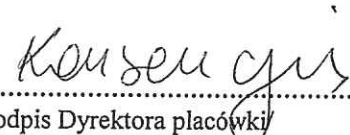
Dyrektor placówki Pani Marta Konsencjusz została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

Na tym protokół zakończono i podpisano.

.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/ podpis kontrolującego/


.....
/ podpis Dyrektora placówki/