

( nazwa i adres jednostki organizacyjnej )

..... Strzelin ..... dnia 05.09.2015r

Upoważnienie nr 2/2015

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt ..... Regulaminu przeprowadzania kontroli,  
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0191/30/2008 Burmistrza z dnia  
24 lipca 2008 r w  
sprawie ..... wprowadzenie Regulaminu Postępowanie kontroli  
..... upoważniam:

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

do przeprowadzenia kontroli  
prezencjonalnych środków finansowych w ramach dotacji z budżetu gminy  
w okresie od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2014 r  
w klubie dla Dzieci STOKROTKA  
.....  
( nazwa i adres jednostki kontrolowanej )

Okres objęty kontrolą od dnia 01.09.2015r do 31.12.2014r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 31 sierpień 2015r

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

( okrągła pieczęć )

( pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie )

.....  
DZIECI  
ul. Długa 1, 57-100 Strzelin  
tel. 71 392 67 11  
REGON 141389 PERSON 022010220

KW.1711.2.2.2015

## PROTOKÓŁ

Kontroli przekazanych środków finansowych w ramach dotacji z budżetu gminy w okresie 01.01.2013r. do 31.12.2014r na prowadzenie punktu przedszkolnego Klub dla Dzieci "STOKROTKA".

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 19 – 21 stycznia 2015r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 2/2015 z dnia 05 stycznia 2015r.

### *Dane ogólne :*

Punkt przedszkolny Klub dla Dzieci " Stokrotka" działa w oparciu o wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Gminie Strzelin pod numerem 5/01/2010 z dnia 02 stycznia 2010 r. Zaświadczenie wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie. Posiada nr REGON –022010889.

Osobą prowadzącą wyżej wymienione placówki jest Pani Zdzisława Nejman – właściciel z uprawnieniami nauczyciela nauczania początkowego.

### *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,
2. ustawy o finansach publicznych.

**II.** Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2013r. wyniosła dla punktu przedszkolnego dział 80104 § 2540 kwotę 52.880,55zł.

W roku 2013 dotacja na jedno dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego wynosiła kwotę 306,62, co stanowiło 40% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Z uwagi na naliczenie dotacji wg różnych stawek na 1 dziecko w poszczególnych miesiącach dokonano korekty przez wypłatę wyrównań odrębnie za I półrocze w kwocie 1.439,70zł oraz za miesiące VII-XI 2013r w wysokości -3.616,05zł zmniejszając należną dotację za m-c XII'2013 .

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.

Opłaty z tytułu czesnego w roku 2013 wynosiły od 300,00zł miesięcznie do 600,00 zł za pierwsze dziecko.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających z terenu gminy	Przysługująca kwota dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	15	4.173,00	15	4.064,70
luty	15	3.943,80	15	5.133,90
marzec	15	5.929,50	15	4.599,30
kwiecień	15	5.388,75	15	4.599,30
maj	15	5.692,65	15	4.599,30
czerwiec	15	3.907,80	15	4.599,30
lipiec	15	3.692,70	15	4.599,30
sierpień	15	3.463,05	15	4.599,30
wrzesień	15	3.999,30	15	4.599,30
październik	15	3.760,80	15	4.599,30
listopad	15	4.464,60	15	6.039,00
grudzień	15	4.464,60	15	848,55
Razem:		52.880,55		52.880,55
Należna dotacja	180	stawka na 1 dziecko	292,27	52.608,60
	Łączna kwota nadpłaty			-271,95

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dzienniku obecności pobytu dzieci w placówce wykazywana jest liczba dzieci większa niż przyjmowana do wykazu dzieci, na które przekazywana jest dotacja. Różnica wynika z faktu objęcia opieką w placówce dzieci spoza gminy, 1 dziecko przez okres 12 m-cy ) oraz 1 dziecko w okresie czerwiec-grudzień .

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 292,27zł/m-c. Z tytułu korekty rozliczenia dokonano błędnego potrącenia kwoty -3.271,95 zł w roku 2014.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 72 1020 5226 0000 6302 0329 9419, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. W/w konto jest rachunkiem prowadzonym w PKO BP, a właścicielem rachunku jest Zdzisława Nejman. Klub dla Dzieci „STOKROTKA” w dniu 29.01.2014r złożył do Urzędu – Rozliczenie dotacji za rok.2013.

Ewidencja wydatków jest prowadzona w formie Książki przychodów i rozchodów. W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Klubu „STOKROTKA” 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:

*Jm*

*Z. Ne*

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Bieżące remonty	Inne wydatki (energia,gaz,śr. czyst.,mat.pom)	Inne opłacone gotówką	Razem
I	800,00	207,39			546,93	1.554,32
II	800,00	220,50			1.967,33	2.987,83
III	800,00	220,50			1.909,50	2.930,00
IV	800,00	200,90			2.392,11	3.393,01
V	800,00	200,90			1.136,09	2.136,99
VI	800,00	200,90			1.625,87	2.626,77
VII	800,00	200,90			1.463,63	2.464,53
VIII	800,00	200,90			4.860,95	5.861,85
IX	800,00	1.481,35			1.816,79	4.098,14
X	1.300,00	1.481,35			2.279,59	5.060,94
XI	1.300,00	292,35			1.799,10	3.391,45
XII	1.300,00	292,35			2.641,30	4.233,65
Ogółem	11.100,00	5.200,29			24.439,19	40.739,48

Należy podkreślić fakt, że w ramach wydatków ujęto składki ZUS właściciela wyłącznie za m-c wrzesień i październik, natomiast w wydatkach prowadzenia Klubu dla Dzieci nie ujęto w ewidencji wydatków wynagrodzenia dla prowadzącego punkt przedszkolny, jak również składek ZUS za m-ce styczeń-sierpień oraz listopad-grudzień.

**III.** Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2014r. wyniosła dla punktu przedszkolnego dział 80106 § 2540 kwotę 52.880,55 zł.

W roku 2014 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego wynosiła kwotę 233,22zł stanowiące 40% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym, którą to z uwagi na zmianę budżetu skorygowano do wysokości 278,32zł.

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 z terenu gminy	Przysługująca kwota dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	17	4.731,27	17	964,74
luty	17	4.731,27	17	3.964,74
marzec	17	4.731,27	17	6.964,74
kwiecień	17	4.731,27	17	3.964,74
maj	17	4.731,27	17	7.797,39
czerwiec	17	4.731,27	17	4.731,27
lipiec	17	4.731,27	17	4.731,27
sierpień	17	4.731,27	17	4.731,27

*Jm*

*Z. W.*

<i>m-c</i>	<i>Przedszkole</i>			
wrzesień	15	4.174,65	15	4.174,65
październik	16	4.452,96	16	4.452,96
listopad	16	4.452,96	16	4.452,96
grudzień	16	4.452,96	16	4.452,96
Razem:		55.383,69		55.383,69

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dzienniku obecności pobytu dzieci w okresie styczeń - sierpień liczba dzieci jest wyższa o 2 dzieci (spoza gminy - ) niż przyjmowana do wykazu dzieci, na które przekazywana jest dotacja.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2014 wyliczona zostanie ostateczna stawka dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2015 dokonana zostanie korekta rozliczenia.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2014 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Składki ZUS właściciela	Opłata za dostawę wody i energii	Artykuły szkolne, zabawki	Inne opłacone gotówką	Razem
I	1.242,20	578,76	936,05	212,47		617,84	3.587,32
II	1.242,20	578,76	987,39	415,93		1.293,41	4.517,69
III	1.242,20	578,76	987,39		383,77	1.276,38	4.468,50
IV	1.242,20	578,76	987,39	328,69	607,58	1.651,59	5.396,21
V	1.242,20	578,76	987,39	298,12	169,05	1.462,73	4.738,25
VI	1.242,20	578,76	987,39	106,16	259,95	868,50	4.042,96
VII	1.242,20	578,76	987,39	254,91	41,42	936,86	4.041,54
VIII	1.211,03	501,60	987,39	106,16	220,89	734,17	3.761,24
IX	1.242,20	578,76	987,39	367,03	835,47	859,93	4.870,78
X	1.242,20	578,76	987,39	155,38	275,80	1.993,84	5.233,37
XI	1.242,20	578,76	987,39	286,52	109,09	1.491,71	4.695,67
XII	1.242,20	578,76	987,39	341,81	142,14	1.260,77	4.553,07
Ogółem	14.875,23	6.867,96	11.797,34	2.873,18	3.045,16	14.447,73	53.906,60

W wyniku kontroli, stwierdzono że w ramach wydatków nie ujęto w ewidencji wydatków wynagrodzenia dla prowadzącego punkt przedszkolny.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe nie opisywano klauzulą o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji Urzędu Miasta i Gminy na Klub dla Dzieci STOKROTKA.


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

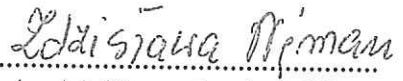
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

STOWARZYSZENIE DZIECI  
"Pomocnik"  
Białe Koszki, ul. Ciepłowa 1, 67-100 Strzelin  
TEL. 71 122 67 11  
NIP 914-151-13-84 REGON 322010229

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

  
.....  
/podpis kontrolującego/

  
.....  
/podpis kierownika placówki/