

KW.1711.2.2.2018

PROTOKÓŁ

kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Żłobka „Słoneczko” w okresie 01.01.2016r. do 31.12.2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 23 – 26 stycznia 2018r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r.

Dane ogólne :

Niepubliczny Żłobek - „Słoneczko” działa na podstawie wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez burmistrza pod numerem 3/2013 – (OG.4430.03.2013) z dnia 11 września 2013r. Żłobek „Słoneczko” prowadzą – p. Edyta Golonka oraz Dorota Strzelczyk. Od 1 lipca 2017r Żłobek „Słoneczko” prowadzi jednoosobowo p. Edyta Golonka. Posiada nr REGON – 022117972.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. uchwał Rady Miejskiej Strzelina

- 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 opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,

3. ustawy o finansach publicznych.

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2016r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 106.084,80 zł, z czego wyrównanie za rok 2016 wyniosło 534,88zł.

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 602,49zł (pismo ZOG.4431.01.2016 z dnia 26.01.2016r).

W dniu 14.09.2016r Gmina Strzelin pismem przekazała informację o zmianie wysokości planowanej stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i i innych form wychowania przedszkolnego do wysokości 538,52zł, w związku z czym ustalono nadpłatę dotacji do potrącenia. Wypłacono $132 \times 602,49 = 79.528,68zł$, po korekcie $132 \times 538,52 = 71.084,64$ różnica $8.444,04 : 4$ m-ce = 2.111,01/m-c.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

zeszyty filtrów dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do placówki.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Żłobek			
	Ilość dzieci uczęszczających do żłobka	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	15	14	8.434,86	8.077,80
luty	17	17	10.242,33	9.154,84
marzec	16	17	10.242,33	8.616,32
kwiecień	17	15	9.037,35	9.154,84
maj	17	19	11.447,31	9.154,84
czerwiec	17	17	10.242,33	9.154,84
lipiec	17	17	10.242,33	9.154,84
sierpień	17	16	9.639,84	9.154,84
wrzesień	16	16	6.505,31	8.616,32
październik	16	16	6.505,31	8.616,32
listopad	15	16	6.505,31	8.077,80
grudzień	16	16	6.505,31	8.616,32
Razem:	196	196	105.549,92	105.549,02
stawka na 1 dziecko	538,52			

W toku kontroli ustalono, że w m-cu wrześniu 2016 r. złożono zapotrzebowanie na zaliczkę dotacji na 15 dzieci wg stanu na dzień 1.09.2016r (załącznik nr 1), natomiast w dzienniku na dzień 1 września stwierdzono obecność 14 dzieci (załącznik nr 2). Ustalono, że ujęte w imiennym wykazie dziecko D. S. poz. 15 wykazu nie jest ujęte w dzienniku i w miesiącu wrześniu nie odnotowano ani 1 dnia obecności w żłobku. Obecność dziecka jest odnotowana w dzienniku od m-ca października 2016. Na podstawie analizy dokumentów stwierdzono, że umowa o sprawowanie opieki w niepublicznym żłobku „Słoneczko” zawarta została z matką dziecka w dniu 12.09.2016r na okres od 12.09.2016 do 31.08.2018 (załącznik nr 3). Ponadto rodzic dziecka złożył oświadczenie, że dziecko faktycznie uczęszczało do żłobka w miesiącu wrześniu 2016r. Wobec powyższego nie ustalano kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2017r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 95.185,67 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 złożono w dniu 22 września 2016r (rkp-15561/16) zakładając planowaną liczbę dzieci objętych opieką w żłobku na 720 dzieci (12 m-cy x 60 dzieci).

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 602,49zł (pismo ZOG.4431.01.2016 z dnia 26.01.2016r).

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: zeszyty filtrów dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do placówki.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Żłobek			
	Ilość dzieci uczęszczających do żłobka	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Przystługująca kwota dotacji
styczeń	16	16	7.891,04	7.891,04
luty	18	18	8.877,42	8.877,42
marzec	17	18	8.877,42	8.384,23
kwiecień	17	17	8.384,23	8.384,23
maj	17	17	8.384,23	8.384,23
czerwiec	15	15	7.397,85	7.397,85
lipiec	16	15	7.397,85	7.397,85
sierpień	16	16	7.891,04	7.891,04
wrzesień	15	15	7.397,85	7.397,85
październik	15	16	7.891,04	7.891,04
listopad	15	15	7.397,85	7.397,85
grudzień	15	15	7.397,85	7.397,85
Razem:	192	193	95.185,67	94.692,48
stawka na 1 dziecko	493,19			

Różnica w kwocie 493,19zł pomiędzy dotacją należną za rok 2017, a dotacją wypłaconą stanowi nadpłata dotacji za m-c marzec'2017r. W imiennym wykazie uczniów korzystających ze żłobka wykazano 18 dzieci (załącznik nr 4), natomiast w dzienniku obecności wykazano 17 dzieci. W wyniku kontroli ustalono, że dziecko ujęte w wykazie pod poz. 18 – P. D. zaczęła uczęszczać do żłobka od m-ca września'2017r. Także umowa o sprawowanie opieki w niepublicznym żłobku „Słoneczko” z rodzicem dziecka zawarta została w dniu 01.09.2017r na okres od 01.09.2017r do 31.08.2018r – załącznik nr 5. W związku z czym pobrano dotację w wysokości nadmiernej na 1 dziecko x 493,19zł = 493.19zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w zapotrzebowaniu na zaliczkę dotacji za m-c wrzesień'2017 pod poz. 7 ujęto dziecko J.D., które nie uczęszczało do żłobka od m-ca czerwca. W dzienniku odnotowano obecność dziecka P. D. od 1 września w łącznej ilości 15 dni, które to dziecko nie zostało ujęte w zapotrzebowaniu na zaliczkę dotacji w m - cu wrześniu, jak również nie zwrócono się o wypłatę wyrównania w miesiącach późniejszych. Wobec powyższego nie ustala się kwoty dotacji do zwrotu, jak również nie ustala się kwoty do wypłaty dotacji na to dziecko. Nieprawidłowości nie mają wpływu na łączną kwotę dotacji za m-c wrzesień'2017r.

IV. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

Żłobek „Słoneczko” w dniu 24.01.2017r złożył do Urzędu rozliczenie dotacji wykorzystanej w roku 2016 – Zestawienie wydatków finansowych z dotacji za okres I-XII.2016 wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Uchwały nr XV/145/11 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 29 listopada 2011r z późn. zm. (rkp-01489/17).

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2016 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Czynsz	Energia elektryczna, ciepła + woda	Pomoce dydaktyczne zabawki	Inne (środ. czystości, art. higieniczne)	Razem
I	5.700,00	2.008,00	1.508,28	163,55	98,86	9.478,69
II	5.700,00	2.008,00	783,41	-	167,94	8.659,35
III	5.700,00	2.008,00	732,31	37,80	101,75	8.579,86
IV	5.700,00	3.420,04	777,70	90,70	97,83	10.086,27
V	5.700,00	2.089,18	265,86	471,94	34,50	8.561,48
VI	5.700,00	2.089,18	769,24	-	94,17	8.652,59
VII	5.700,00	1.966,18	121,40	-	87,07	7.874,65
VIII	5.700,00	2.263,10	-	612,80	589,63	9.165,53
IX	5.700,00	2.673,80	-	236,16	251,83	8.861,79
X	5.700,00	2.776,26	-	-	178,46	8.654,72
XI	5.700,00	2.485,24	487,95	706,71	-	9.379,90
XII	5.017,95	2.485,24	648,48	-	-	8.151,67
Ogółem	67.717,95	28.272,22	6.094,63	2.319,66	1.702,04	106.106,50

W dniu 23 stycznia 2018r (rkp 01496/18) do Urzędu złożono rozliczenie dotacji wykorzystanej w roku 2017 łącznie wykazując łączną kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 94.692,48zł.

W rozliczeniu wykorzystanej dotacji wskazano wykorzystanie dotacji łącznie na statutową działalność żłobka i przedszkola:

- wynagrodzenia	54.467,75zł;
- koszty wynajmu	30.030,97zł;
- wydatki bieżące (energia elektryczna, CO, woda)	4.808,79zł;
- zakup materiałów, śr. czystości, art. higienicznych	3.863,32zł;
- zakup zabawek i pomocy dydaktycznych	1.534,25zł.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką.

W wyniku kontroli, stwierdzono że w ramach wydatków ujęto wydatki wypłacone na podstawie dowodu wypłaty wynagrodzenia dla prowadzących Żłobek. Stwierdzono, że dowody księgowy nie były opisywane. Na dowodach księgowych stanowiących podstawę do rozliczenia dotacji odbito pieczęć *FINANSOWANE Z DOTACJI GMINY STRZELIN* określając kwotę wydatku oraz składając podpis.


Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 95 1090 2431 0000 0001 2050 1351, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w BZ WBK jest Niepubliczny Żłobek - "Słoneczko", natomiast od m-ca lipca dokonano zmiany rachunku bankowego na rachunek nr 28 9585 0007 3007 0400 0168 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Oławie, którego właścicielem jest P. Edyta Golonka (załącznik nr 1 – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 17.07.2015r). Należy stwierdzić fakt, że nieprawidłowo przekazywano dotacje za okres lipiec-grudzień na rachunek imienny osoby fizycznej, będącej współwłaścicielem Żłobka.

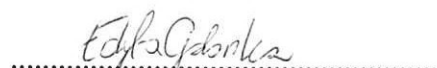
Prowadząca Żłobek Pani Edyta Golonka została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w

kontrolowanej placówce.
Na tym protokół zakończono i podpisano.

ŻŁOBEK .. SŁONECZKO ..
UL. ZĄBKOWICKA 22A
.....5.7.10.STRZEŁY.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej


.....
/podpis kontrolującego/


.....
/ podpis właścicieli placówki/