

KW.1711.2.1.2018

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Żłobka i Przedszkola "Bajka" w okresie 01.01.2016r. do 31.12.2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 10 – 19 stycznia na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018r.

Dane ogólne :

Niepubliczny Żłobek - "Bajka" działa na podstawie wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez burmistrza pod numerem 01/2011 z dnia 12 września 2011. Niepubliczne 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 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,

- nr XV/215/15 z dnia 14 grudnia 2015 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 pobrania i wykorzystania,

2. ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3,

3. ustawy o finansach publicznych.

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2016r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 392.118,57zł.

W łącznej kwocie dotacji ujęto wyrównanie dotacji za rok 2015 w kwocie 18.924,21zł dokonane w miesiącu marcu 2016.

W roku 2016 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła kwotę 602,49zł stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

W dniu 14.09.2016r pismem OG.443.10.2016 przekazano informację o zmianie wysokości

planowanej stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego do wysokości 538,52zł, w związku z czym ustalono nadpłatę dotacji do potrącenia. Wypłacono $490 \times 602,49 = 295.220,10zł$, po korekcie $490 \times 538,52 = 263.874,80$ różnica $31.345,30 : 4 \text{ m-ce} = 7.836,33/\text{m-c}$.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:
umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do placówki oraz dzienniki zajęć przedszkola zawierające listy obecności dzieci.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Przysługująca kwota dotacji wg stawki obowiązującej w 2016
styczeń	63	64	38.559,36	33.926,76
luty	64	64	37.354,38	34.465,28
marzec	64	65	39.161,85	34.465,28
kwiecień	63	63	37.956,87	33.926,76
maj	67	67	40.366,83	36.080,84
czerwiec	67	67	40.366,83	36.080,84
lipiec	57	57	34.341,93	30.695,64
sierpień	46	45	27.112,05	24.771,92
wrzesień	52	53	20.705,23	28.003,04
październik	50	50	19.089,67	26.926,00
listopad	50	50	19.089,68	26.926,00
grudzień	50	50	19.089,68	26.926,00
Razem:	693	693	373.194,36	373.194,36
stawka na 1 dziecko	538,52			

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2016 wyliczona została ostateczna stawka dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2017 dokonana została korekta rozliczenia poprzez wyrównanie $693 \text{ dzieci} \times 1,98 = 1.372,14zł$.

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2017r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 277.828,26zł dział 80104 § 2540, z czego wyrównanie za rok 2016 wyniosło 1.372,14zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 złożono w dniu 22 września 2016r (rkp-15562/16) zakładając planowaną liczbę słuchaczy w przedszkolu na 440 dzieci (styczeń - sierpień) oraz 280 dzieci (wrzesień – grudzień).

W roku 2017 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi kwotę 493,19zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:
umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających

do tych placówek oraz wykazy uczęszczania na zajęcia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Przysługująca kwota dotacji wg stawki obowiązującej w 2017
styczeń	49	49	24.166,31	25.426,10
luty	49	49	24.166,31	25.426,10
marzec	49	49	24.166,31	25.426,10
kwiecień	49	49	25.393,27	25.426,10
maj	50	50	24.972,50	25.945,00
czerwiec	50	50	24.972,50	25.945,00
lipiec	42	42	20.976,90	21.793,80
sierpień	36	37	18.479,65	18.680,40
wrzesień	39	39	19.478,55	20.237,10
październik	40	39	19.478,55	20.756,00
listopad	39	39	29.968,17	20.237,10
grudzień	39	39	20.237,10	20.237,10
Razem:	531	849	276.456,12	275.535,90
stawka na 1 dziecko	518,90			

W wyniku kontroli stwierdzono zawyżenie dotacji na kwotę **920,22 zł**. W rozliczeniu dotacji za m-c kwiecień 2017 dokonano wyrównania stawki za okres styczeń – marzec'17 ($499,45 \text{ zł} - 493,19 \text{ zł} = 6,26 \times 147 \text{ dzieci} = 920,22 \text{ zł}$ – załącznik nr 1). W miesiącu listopadzie skierowano do Niepublicznego Przedszkola „Bajka” pismo OG.4462.01.2017 z dnia 08.11.2017 (załącznik nr 2) informujące o wysokości dotacji na dziecko w przedszkolu niepublicznym w kwocie 518,90 zł wyliczając wyrównanie w kwocie 9.731,07 zł ($518,90 - 493,19 = 25,71 \times 147 \text{ dzieci}$ oraz $518,90 - 499,45 = 19,45 \times 306 \text{ dzieci}$). Z uwagi na fakt, że w m-cu kwietniu wyrównano stawkę do wysokości 499,45 zł należało ustalić wyrównanie $19,45 \times 453 = 8.810,85 \text{ zł}$.

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.

IV. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2016r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 354.884,68 zł.

1. 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 602,49 zł (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 $401 \times 602,49 = 241.598,49zł$, po korekcie $401 \times 538,52 = 215.946,52$ różnica $25.651,97 : 4 \text{ m-ce} = 6.413,00/\text{m-c}$.

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	48	48	28.919,52	28.919,52
luty	48	48	28.919,52	28.919,52
marzec	47	47	28.317,03	28.317,03
kwiecień	51	51	30.726,99	30.726,99
maj	50	50	30.124,50	30.124,50
czerwiec	55	55	33.136,95	33.136,95
lipiec	52	52	31.329,48	31.329,48
sierpień	50	50	30.124,50	30.124,50
wrzesień	61	61	26.436,72	26.436,72
październik	70	70	31.283,40	31.283,40
listopad	65	65	28.590,80	28.590,80
grudzień	64	62	26.975,27	28.052,31
Razem:	661	659	354.884,68	355.961,72
stawka na 1 dziecko	538,52			

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotację na 2 dzieci, które uczęszczały do żłobka w m-cu grudniu'2016 wypłacono na podstawie rozliczenia za m-c grudzień złożonego wraz z zapotrzebowaniem na zaliczkę dotacji za miesiąc styczeń 2017r w kwocie 986,38zł.

V. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2017r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 395.538,38 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 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 $401 \times 602,49 = 241.598,49zł$, po korekcie $401 \times 538,52 = 215.946,52$ różnica $25.651,97 : 4 \text{ m-ce} = 6.413,00/\text{m-c}$.

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	61	63	31.070,97	30.084,59
luty	61	61	30.084,59	30.084,59
marzec	68	68	33.536,92	33.536,92
kwiecień	76	76	37.482,44	37.482,44
maj	71	71	35.016,49	35.016,49
czerwiec	76	76	37.482,44	37.482,44
lipiec	72	72	35.509,68	35.509,68
sierpień	67	67	33.043,73	33.043,73
wrzesień	66	66	32.550,54	32.550,54
październik	60	60	29.591,40	29.591,40
listopad	62	62	30.577,78	30.577,78
grudzień	60	60	29.591,40	29.591,40
Razem:	800	802	395.538,38	394.552,00
stawka na 1 dziecko	493,19			

Różnica w kwocie 986,38zł pomiędzy dotacją należną za rok 2017, a dotacją wypłaconą stanowi wyrównanie za 2 dzieci, które nie były ujęte w zapotrzebowaniu na m-c 12.2016r, a faktycznie do żłobka uczęszczały.

VI. 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 „Bajka” i Niepubliczne Przedszkole „Bajka” w dniu 07.07.2016r złożyło do Urzędu – Zestawienie wydatków finansowych z dotacji za okres I-VI.2016 dla Żłobka i Przedszkola „Bajka” wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Uchwały nr XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r. Wykazano ilość dzieci, na które otrzymano dotację oraz kwoty dotacji za okres I półrocza 2016r w poszczególnych miesiącach oraz narastająco. W rozliczeniu wykorzystanej dotacji wskazano wykorzystanie dotacji łącznie na statutową działalność żłobka i przedszkola:

- wynagrodzenia 332.790,55zł;
- składki ZUS 53.430,91zł;
- wydatki bieżące (energia, woda, gaz) 46.614,12zł.

W dniu 9 stycznia 2017r do Urzędu złożono rozliczenie dotacji wykorzystanej w roku 2016 łącznie dla Żłobka i Przedszkola „BAJKA” wykazując łączną kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 747.003,25zł i na powyższą kwotę przedłożono rozliczenie dotacji za poszczególne miesiące oraz łącznie za rok 2016.

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

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Wydatki bieżące (energia, gaz, woda, środki czystości, remonty, inne)	Razem
I	50.155,00		7.323,24	57.478,24
II	53.655,00	10.524,14	9.180,65	73.359,79
III	55.255,00	10.544,15	6.132,62	71.931,77
IV	53.955,00	10.874,12	13.700,72	78.529,84
V	53.955,00	10.744,25	6.404,56	71.103,81
VI	65.815,55	10.744,25	3.872,33	80.432,13
VII	53.443,93	10.324,04	1.509,65	65.277,62
VIII	52.729,39	10.691,87	1.625,83	65.047,09
IX	38.700,00	10.616,59	-	49.316,59
X	35.897,66	10.720,70	-	46.618,36
XI	35.990,64	11.404,07	-	47.394,71
XII	28.079,50	10.719,25	1.714,55	40.513,30
Ogółem	577.631,67	117.907,43	51.464,15	747.003,25

W dniu 9 stycznia 2018r do Urzędu złożono rozliczenie dotacji wykorzystanej w roku 2017 łącznie dla Żłobka i Przedszkola „BAJKA” wykazując łączną kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 673.366,64zł i na powyższą kwotę przedłożono rozliczenie dotacji za poszczególne miesiące oraz łącznie za rok 2016.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2017 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Wydatki bieżące (energia, gaz, woda, środki czystości, remonty, inne)	Razem
I	39.100,00	11.328,26	3.710,47	54.138,73
II	38.800,00	11.960,80	3.536,87	54.297,67
III	38.174,72	10.728,33	9.247,82	58.150,87
IV	53.608,56	10.580,61	1.162,40	65.351,57
V	37.951,42	10.237,29	3.142,80	51.331,51
VI	54.050,00	10.064,25	6.221,12	70.335,37
VII	44.112,63	10.423,35	1.048,00	55.583,98
VIII	51.400,00	7.107,00	-	58.507,00
IX	37.900,00	10.008,18	-	47.908,18
X	37.534,04	9.855,12	-	47.389,16
XI	50.500,00	10.020,93	-	60.520,93
XII	49.851,67	-	-	49.851,67
Ogółem	532.983,04	112.314,12	28.069,48	673.366,64

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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe zawierają adnotację o sfinansowaniu danego

wydatku z dotacji Urzędu Gminy.

Należy podkreślić, że prowadzona jest zbiorcza ewidencja księgową 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 pełnego rozbięcia kosztów wspólnych na poszczególne placówki, a dokonuje się wyłącznie statystycznego podziału kosztów.

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.

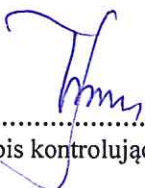
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.36.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Żłobek „BAJKA”
Stanisława Pielech
ul. Księdza Popieluszki Nr 3
57-100 STRZELIN
TEL 71 392 03 40
NIP 914-100-54-12 Regon 93257703

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE
„Bajka”
ul. Księdza Popieluszki 3, 57-100 Strzelin
TEL. 71 392 03 40
NIP 914-100-54-12 REGON 022010671


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Specjalista ds. organizacji
i Zarządzania

.....
/podpis Dyrektora placówki/