

KW.1711.2.5.2017

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Katolickiego „Aniołek” w okresie 01.01.2016r. do 30.09.2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 7 – 11 grudnia 2017r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 16/2017 z dnia 5 grudnia 2017r.

Dane ogólne :

W dniu 12 grudnia 2013r wydano zaświadczenie Nr 16 o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Niepubliczne Przedszkole Katolickie „Aniołek” z datą rozpoczęcia działalności 01.01.2014r.

Niepubliczne Przedszkole Katolickie „Aniołek” posiada nr REGON – 021639355 oraz NIP 8831035117.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. uchwał Rady Miejskiej Strzelina

- 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 finansach publicznych.

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2016r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 144.867,76zł, z czego wyrównanie za rok 2015 wyniosło 5.806,16zł.

W roku 2016 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosi 602,49zł, stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym, a na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.739,00zł.

W dniu 14.09.2016r pismem OG.443.12.2016 przekazano 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 w wysokości 11.002,84zł (w ciągu 4 m-cy po 2.750,71/m-c).

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek, orzeczenia Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola uprawnionych do dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola z terenu gminy	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	17	17	17	10.242,33
luty	17	17	17	10.242,33
marzec	20	17	20	10.242,33
kwiecień	21	21+4	21	15.062,25
maj	24	24	24	14.459,76
czerwiec	24	24	24	14.459,76
lipiec	24	24	24	14.459,76
sierpień	25	24	24	14.459,76
wrzesień	20	20+1	19	8.558,21
październik	21	20	19	8.019,69
listopad	21	21+1	19	9.096,73
grudzień	21	21	19	9.758,69
Razem:	255	256	247	139.061,60
stawka na 1 dziecko	538,52			

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dzienniku obecności pobytu dzieci w placówce w niektórych miesiącach liczba dzieci jest większa niż przyjmowana do wykazu dzieci, na które przekazywana jest dotacja. Różnica wynika z faktu objęcia opieką w placówce dzieci, które nie spełniały limitu wieku (ukończone 2 ½ roku) – [redacted] m-c marzec, [redacted] m-c październik, listopad i grudzień, [redacted] m-c grudzień.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacjach miesięcznych wykazywano dzieci spoza gminy – 1 dziecko przez okres 5 m-cy ([redacted]), 1 dziecko przez okres 3 m-cy ([redacted]). Gmina Strzelin obciążyła notami gminy właściwe ze względu na miejsce zamieszkiwania dziecka.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu marcu'16 uczęszczało do przedszkola 20 dzieci. W Informacji miesięcznej za m-c kwiecień 2016 (załącznik nr 1) zwrócono się o wyrównanie dotacji na 4 dzieci [redacted], [redacted], [redacted] i [redacted], które zaczęły uczęszczać do przedszkola w m-cu marcu. Dotacja za m-c kwiecień została wypłacona na 21 uczniów. W wyniku kontroli uczęszczania dzieci na zajęcia w m-cu marcu' 2016 stwierdzono, że [redacted] nie uczęszczał do przedszkola w m-cu marcu (załącznik nr 2 – wyciąg z dziennika wykaz obecności w m-cu marcu). W wyniku kontroli stwierdzono, że w m-cu marcu uczęszczała do przedszkola [redacted] jednakże nie spełniała kryterium wieku (ukończone 2 ½ roku). W związku z czym pobrano dotację w wysokości nadmiernej na 1 dziecko w kwocie 538,52zł (602,49zł - korekta 63,97zł).

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-IX 2017r. wyniosła dla przedszkola kwotę 109.232,00zł dział 80104 § 2540 oraz dział 80149 § 2540, z czego wyrównanie za rok 2016 wyniosło 504,90zł.

W roku 2017 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosi 499,45zł, stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.259,37zł.

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
			zdrowe	niepełnosprawne	
styczeń	21	11.602,80	20	1	11.248,37
luty	21	10.643,54	20	1	11.248,37
marzec	23	12.109,55	22	1	12.247,27
kwiecień	23	12.635,39	22	1	12.247,27
maj	23	12.247,27	22	1	12.247,27
czerwiec	23	12.247,27	23	1	12.746,72
lipiec	24 +1	13.246,17	23	1	12.746,72
sierpień	24	12.746,72	23	1	12.746,72
wrzesień	21	11.248,39	20	1	11.248,37
Razem:	204	108.727,10	195	9	108.727,08

Na podstawie kontroli stwierdzono, że w dzienniku obecności pobytu dzieci w placówce w niektórych miesiącach liczba dzieci jest większa niż przyjmowana do wykazu dzieci, na które przekazywana jest dotacja. Różnica wynika z faktu objęcia opieką w placówce dzieci, które nie spełniały limitu wieku (ukończone 2 ½ roku) – m-c lipiec 2017.

W wyniku kontroli stwierdzono nadpłatę dotacji w kwocie 0,02zł, wynikającą z przyjęcia błędnej kwoty dotacji na dziecko z niepełnosprawnością w miesiącu wrześniu (przekazano 1.259,39zł, a należało przekazać 1.259,37zł).

Pismem OG.4462.09.2017 z dnia 9 listopada przekazano informację o zmianie wysokości stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego do wysokości 518,90zł, w związku z czym ustalono kwotę wyrównania za okres I-X w wysokości 4.569,87zł.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 52 9588 0004 0025 4647 3000 0010, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. W/w konto jest rachunkiem prowadzonym w GBS Strzelin.

Niepubliczne Przedszkole Katolickie „ANIOŁEK” w dniu 16.01.2017r złożył do Urzędu – Rozliczenie dotacji 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 wraz z pochodnymi	Opłaty czynszu	Środki czystości i drobne wyposażenie	Opłata za odpady, księgowość	Materiały plastyczne, przedstawienia, wycieczki	Materiały, delegacje, szkolenia, badania	Razem
I	5.111,32	700,00	-	356,00	-	-	6.167,32
II	12.732,85	700,00	-	356,00	-	-	13.788,85
III	9.838,85	700,00	-	356,00	-	-	10.894,85
IV	7.186,41	700,00	629,46	356,00	961,00	402,10	10.234,97
V	8.242,93	700,00	-	356,00	4.583,00	-	13.881,93

VI	10.702,37	700,00	-	356,00	809,81	-	12.568,18
VII	8.549,13	700,00	11,99	356,00	1.533,29	1.548,00	12.698,41
VIII	8.864,62	700,00	111,79	356,00	1.796,64	1.137,52	12.966,57
IX	7.896,22	700,00	-	356,00	577,98	50,00	9.580,20
X	8.873,57	700,00	171,30	356,00	485,96	396,86	10.983,69
XI	14.092,91	700,00	834,52	356,00	175,69	-	16.159,12
XII	12.265,67	700,00		356,00	1.622,00	-	14.943,67
Ogółem	114.356,85	8.400,00	1.759,06	4.272,00	12.545,37	3.534,48	144.867,76

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

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola „Aniołek” 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.

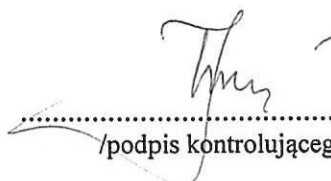
W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe zawierają adnotację o sfinansowaniu danego wydatku z dotacji Urzędu Gminy.


Dyrektor placówki Pani Bożena Rynkowska 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.

Niepubliczne Przedszkole Katolickie
 „Aniołek” Bożeną Rynkowską
 ul. Św. Floriana 2, 57-100 Strzelin
 TEL. 663 666 680
 NIP 663-1035-117.REGON.021639355
 / pieczęć jednostki kontrolowanej/


 /podpis kontrolującego/


 /podpis Dyrektora placówki/