

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 18.01.2016 r.

Upoważnienie nr 3/2015

Na podstawie § 5 ust. 2 Uchwały Nr XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 17.01.2015 r. 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 (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2015 poz. 5895) u p o w a ż n i a m :

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

do przeprowadzenia kontroli: przebieganych środków finansowych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2015 r.
(oznaczenie kontroli)

w Niepubliczne Przedszkole „BAJKA”
Niepubliczny żłobek „Bajka”
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Termin przeprowadzenia kontroli od dnia 20.01.2016 do dnia 05.02.2016
Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2015 do 31.12.2015

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 15.02.2016

(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ
Dorota Pawluk
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Żłobek „BAJKA”
Stanisława Pietech
ul. Księdza Podieluski Nr 3
57-100 STRZELIN
TEL 71 392 03 40
NIP 614 100 10 0000 0000 0000 0000
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

Strzelin, dnia 03.02.2016 r.

KW.1711.2.3.2016

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Żłobka i Przedszkola "Bajka" w okresie 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 27 – 29 stycznia oraz w dniach 1 – 2 lutego 2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 3/2016 z dnia 18 stycznia 2016r.

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 2015r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 279.742,24 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 534,88zł (pismo ZOG.0071.9.2015 z dnia 21.01.2015r).

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	Ilość dzieci uczęszczających do żłobka z terenu gminy	Kwota otrzymanej dotacji	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	32	31	32	16.581,28	17.116,16
luty	35	31+1	35	17.116,16	18.720,80
marzec	35	35+4	35	20.860,32	18.720,80
kwiecień	36	34	36	18.185,92	19.255,68
maj	40	39+2	40	21.930,08	21.395,20
czerwiec	46	43+1	45	23.534,72	24.069,60
lipiec	49	47+2	47	26.209,12	25.139,36
sierpień	57	46	55	24.604,48	29.418,40
wrzesień	50	44+9	47	28.348,64	25.139,36
październik	53	51+3	51	28.883,52	27.278,88
listopad	52	50	51	26.744,00	27.278,88
grudzień	50	49+1	49	26.744,00	26.209,12
Razem:	536	523	523	279.742,24	279.742,24
stawka na 1 dziecko	534,88				

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 m-ce czerwiec – wrzesień, za m-ce lipiec – grudzień oraz za m-ce wrzesień – październik.

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2015r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 480.827,62zł.

W łącznej kwocie dotacji ujęto wyrównanie dotacji za rok 2014 w kwocie 26.714,50zł dokonane w miesiącu marcu'15.

W roku 2015 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła kwotę 534,88zł 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 uczęszczającymi do placówki oraz dzienniki zajęć przedszkola zawierające listy obecności dzieci.

Opłaty z tytułu chesnego w roku 2015 wynosiły miesięcznie 250,00zł za pierwsze dziecko, a za drugie dziecko 220,00zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci uczęszczających do przedszkola	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	74	74	39.581,12	39.581,12
luty	75	75	40.116,00	40.116,00
marzec	77	76	40.650,88	41.185,76
kwiecień	75	76	40.650,88	40.116,00
maj	75	76	40.650,88	40.116,00
czerwiec	75	74	39.581,12	40.116,00
lipiec	75	75	40.116,00	40.116,00
sierpień	70	69	36.906,72	37.441,60
wrzesień	61	61	32.627,68	32.627,68
październik	63	62	33.162,56	33.697,44
listopad	65	65	34.767,20	34.767,20
grudzień	65	66	35.302,08	34.767,20
Razem:	850	849	454.113,12	454.648,00
stawka na 1 dziecko	534,88			

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu marcu'15 uczęszczało do przedszkola 77 dzieci. W Informacji miesięcznej liczba dzieci wg stanu na pierwszy dzień miesiąca wykazano 76 dzieci, załączając wykaz dzieci. Dziecka uczęszczającego do przedszkola umowa o świadczenie usług zawarta w dniu 23.02.2015r zawarta na okres od 16.03.2015r do 31.08.2015r nie ujęto w wyrównaniu dotacji (załącznik nr 1). W m-cu kwietniu'15 w Informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola wykazano 76 dzieci wg stanu na pierwszy dzień miesiąca. Wg dziennika obecności stwierdzono, że dziecko ujęte w wykazie nie uczęszczało do przedszkola.

Na podstawie kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej złożonej w dniu 05.08.2015r wykazano liczbę dzieci – 69, podczas gdy w dzienniku wakacyjnym za m-c sierpień stwierdzono obecność 70 dzieci. Z wykazu dzieci stanowiącego załącznik do Informacji nie mają odnotowanej obecności oraz , natomiast w dzienniku zajęć odnotowano obecność następujących dzieci (– załącznik nr 2.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2015 wyliczona została ostateczna stawka dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego (pismo ZOG.0071.5.2016 z 18.01.2016r) i w roku 2016 dokonana zostanie korekta rozliczenia. 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. Rozliczenie dotacji za rok 2015.

Żłobek „Bajka” i Niepubliczne Przedszkole „Bajka” w dniu 07.01.2016r złożyło do Urzędu – Zestawienie wydatków finansowych z dotacji za okres I-XII.2015 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 . W zestawieniu wskazano:

- ilość dzieci;

- kwota otrzymanej dotacji;
- razem od początku roku.

Do rozliczenia załączono tabelę wykorzystania dotacji na poszczególne rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach dotacji (w rozliczeniu miesięcznym) wraz z kwotą poniesionych wydatków łącznie dla obu placówek.

Pełnej kontroli poddano wydatki sfinansowane z rachunku bankowego oraz opłacone gotówką. W roku 2015 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Bieżące remonty	Inne wydatki (energia,gaz,woda i kanalizacja)	Inne (środki czystości, meble, pomoce dydaktyczne	Razem
I	41.620,00	9.026,96		7.608,29		58.255,25
II	50.770,00	8.990,19		7.110,35	1.845,00	68.715,54
III	51.836,90	9.126,62		7.164,46	4.213,58	72.341,56
IV	43.160,00	9.249,86		5.988,44		58.398,30
V	52.730,00	9.283,17		4.724,67	4.022,76	70.760,60
VI	42.780,00	9.420,69		2.630,19	1.828,70	56.659,58
VII	51.117,43	8.192,72		3.184,56	2.320,49	64.815,20
VIII	43.989,36	8.799,01	4.550,44	1.450,64	2.651,59	61.441,04
IX	44.810,00	9.796,12	1.852,42	2.404,97	2.366,61	61.230,12
X	54.405,00	9.703,72		2.204,58	2.393,04	68.706,34
XI	45.805,00	9.903,82			5.000,00	68.708,22
XII	48.205,00	10.533,55				58.738,55
Ogółem	571.228,69	112.026,43	6.402,86	44.471,15	26.641,77	760.770,90

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowe ujęcie w rozliczeniu dotacji dwukrotnie (1 – w m-cu kwietniu, 2 – w m – cu maju) f-ry WOD/753/2015 z dnia 24.03.2015r na kwotę 739,40 zł (zapłata w m-cu maj'15). Ponadto zawyżono wydatki w m-cu czerwcu'15 o zawyżone wynagrodzenie w kwocie 51,48zł oraz składki ZUS w kwocie 137,39zł. W rozliczeniu ujęto kwotę wynagrodzeń i składek ZUS przed korektą wynikającą z naliczenia wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy p.

Należy podkreślić fakt, że rozliczenie przedłożono na łączną kwotę 760.769,94zł podczas gdy zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Strzelina w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji należało rozliczyć wydatki w kwocie otrzymanej dotacji.

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 księgowa 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 rozbitcia 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.24.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Złobek BAJKA⁹⁹

Stanisława Pielech
ul. Księdza Popieluszki Nr 3
57-100 STRZELIN
TEL 71 392 03 40
NIP 914.400.64.85 72 9

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE

„Wiosna”
ul. Księdza Popieluszki 3, 57-100 Strzelin
TEL 71 392 03 40
NIP 914.400.64.85 72 9


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Specjalista ds. Organizacji
.....
/pódpis Dyrektora placówki/
Stanisława Pielech