

KW.1711.2.4.2018

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi w Mikoszowie przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna w okresie 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 21 – 24 maja 2018r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 9/2018 z dnia 14 maja 2018r.

Dane ogólne :

Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami integracyjnymi w Mikoszowie przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna działa na podstawie Statutu oraz w oparciu o wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 16 marca 2001r. wydanym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie pod numerem 1.

Osobą prowadzącą wyżej wymienioną placówkę jest Dyrektor Niepublicznego Przedszkola Małgorzata de Haan.

Niepubliczne Przedszkole posiada numer NIP 914-12-75-815 oraz numer REGON – 931003526.

Ustalenia kontroli :

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. planowanej we wniosku o przyznanie dotacji liczby podopiecznych w roku 2017 dotacji z dnia 27.09.2016r (rkp-15837/16).
2. uchwały Rady Miejskiej Strzelina
- nr XLIV/577/18 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystanej dotacji,
3. ustawy o finansach publicznych.

II. Przyznane dotacje podmiotowe w okresie I-XII 2017r. wynosiły dla:

- przedszkola dział 80104 § 2540 kwota 102.958,71zł, w tym wyrównanie za 2016r – 435,60zł
 - przedszkola dział 80105 § 2540 kwota 1.249.960,00zł
 - program wczesnego wspomagania rozwoju dział 85404 § 2540 kwota 227.622,72zł
- Ogółem przekazano dotacje (wraz z wyrównaniem za 2016r) w kwocie 1.580.541,43zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 złożono w dniu 27 września 2016r (rkp-15837/16) zakładając planowaną liczbę uczniów objetych wychowaniem przedszkolnym na 48 dzieci (styczeń – sierpień, w tym 30 dzieci z orzeczeniami do kształcenia specjalnego) oraz 50 dzieci (wrzesień – grudzień, w tym 30 dzieci z orzeczeniami do kształcenia specjalnego).

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. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu z lekkim upośledzeniem dotacja

wynosiła 1.259,37zł, na wychowanka z niepełnosprawnością intelektualną umiarkowaną dotacja wynosiła 1.563,36zł, a na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu 4.130,14zł, a na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka dotacja wynosiła 364,78zł.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: wnioski oraz umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do tych placówek, orzeczenia Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności oraz karty indywidualne.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	<i>Przedszkole wychowankowie pełni sprawni</i>			<i>Przedszkole wychowankowie niepełni sprawni</i>			<i>Program wczesnego wspomaganie rozwoju</i>		
	Faktyczna (rzeczywista) liczba dzieci uczęszczających	Ilość dzieci na którą otrzyma no dotację	Kwota przekazanej dotacji	Faktyczna (rzeczywista) liczba dzieci uczęszczających	Ilość dzieci na którą otrzyma no dotację	Kwota przekazanej dotacji	Faktyczna (rzeczywista) liczba dzieci uczęszczających	Ilość dzieci na którą otrzyma no dotację	Kwota przekazanej dotacji
styczeń	16	16	7891,04	29	29	100489,44	47	47	17163,93
Luty	18	17	8384,23	29	29	100489,44	49	49	17854,95
Marzec wyrównanie	18	19	9370,61+ 435,60	29	29	100489,44	49	49	17874,22
kwiecień	17	17	8316,72	29	29	100489,44	51	51	18603,78
Maj	19	19	9489,55	29	29	100489,44	51	51	18603,78
czerwiec	19	19	9489,55	30	30	101149,48	52	52	18968,56
lipiec	19	19	9489,55	30	30	101748,81	52	52	18968,56
sierpień	19	19	9489,55	30	30	101748,81	52	52	18968,56
wrzesień	14	14	6992,30	32	32	109999,89	52	52	18968,56
październik	13	13	6492,85	33	33	110955,27	54	54	19698,12
listopad	13	13	6745,70	33	33	110955,27	57	57	20792,46
grudzień	13	13	6745,70	33	33	110955,27	58	58	21157,24
Razem			102523,11 + 435,60			1249960,00			227622,72

W roku szkolnym 2016/17 w miesiącach od stycznia 2017 do 31 sierpnia 2017r oraz w roku szkolnym 2017/18 w okresie wrzesień-grudzień do przedszkola integracyjnego uczęszczali dzieci spoza gminy Strzelin ([redacted] zam. [redacted] m-ce IX – XII, [redacted] zam. [redacted] m-ce V – VIII, [redacted] zam. Rakowice 1C cały rok 2017, [redacted] cały rok 2017, [redacted] zam. [redacted] -ce I – IX, Zamorski Jan zam. Jaksin m-c III).

W dniu 27 lutego'17 rozpoczął uczęszczanie do przedszkola integracyjnego [redacted] n zam. [redacted] (załącznik nr 1). Umowa o przyjęciu dziecka do przedszkola zawarta została z rodzicami w dniu 15.02.2017r na okres do 31.08.2017r (załącznik nr 2). Dziecko uczęszczało do przedszkola do dnia 30 marca tj. dodania wypisania dziecka z przedszkola. Stowarzyszenie Świętego Celestyna pismem z dnia 15.02.2017r złożyło informację (załącznik nr 3), że [redacted] zgłosił się do przedszkola, równocześnie uzupełniono listę za m-c luty'17. W rozliczeniu dotacji za m-c marzec dokonano wyrównania dotacji za m-c luty.

W dniu 20 czerwca 2017r Stowarzyszenie Św. Celestyna złożyło do Burmistrz pismo dotyczące

błędnej liczby podopiecznych w Przedszkolu Integracyjnym w Informacji miesięcznej dotyczące dziecka [REDAKTOWANE], które było wykazywane na liście dzieci bez orzeczeń do kształcenia specjalnego w roku 2017 w miesiącach I – III. Na to dziecko przekazywana była dotacja ze względu na posiadane orzeczenie wydane przez PPP w Strzelinie i powtórne ujęcie na liście o specjalnych potrzebach edukacyjnych. Z tego powodu w roku 2017 zawyżono kwotę dotacji. Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin pismem OG.440.05.2018 z dnia 14.05.2018r udzielił wyjaśnienia i ustalił kwotę nadpłaconej dotacji.

W miesiącu listopadzie skierowano do Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego w Mikoszowie pismo OG.4462.04.2017 z dnia 08.11.2017 (załącznik nr 5) informujące o wysokości dotacji na dziecko w przedszkolu niepublicznym w kwocie 518,90zł wyliczając wyrównanie w kwocie 3.625,76zł ($518,90 - 493,19 = 25,71 \times 51$ dzieci oraz $518,90 - 499,45 = 19,45 \times 119$ dzieci). Z uwagi na fakt, że w m-cu kwietniu wyrównano stawkę do wysokości 499,45zł należało ustalić wyrównanie $19,45 \times 170 = 3.306,50$ zł. Wobec powyższego dokonano nadpłaty dotacji w kwocie 319,26zł.

W przedszkolu integracyjnym zorganizowano wczesne wspomaganie rozwoju dzieci, mającego na celu pobudzanie psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do czasu podjęcia nauki w szkole. W ramach kontroli sprawdzono czy wszystkie dzieci posiadały opinię zespołu orzekającego poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz obecności dzieci na zajęciach. W wyniku kontroli stwierdzono, że liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w oparciu o kartę obecności na zajęciach jest zgodna z wykazem imiennym w Informacjach miesięcznych.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 07 10902398 0000000608017184, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. W/w konto jest rachunkiem prowadzonym w BZ WBK S.A. I O/Wrocław.

Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami integracyjnymi w dniu 09.01.2018r złożyło do Urzędu – Rozliczenie dotacji za rok 2017 w zakresie dotacji otrzymanej na dzieci niepełnosprawne oraz na dzieci zdrowe. Z kwoty otrzymanej dotacji sfinansowano następujące wydatki:

Lp.	Rodzaje wydatków sfinansowanych z dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji (zł)	w tym na:	
			niepełnosprawne	dzieci zdrowe
1	wynagrodzenia brutto	1.012.111,50	935.088,62	77.022,88
2	narzuty ZUS	158.607,40	146.537,19	12.070,21
3	świadczenia na rzecz pracowników	26.630,18	24.603,59	2.026,59
4	zużycie materiałów dydaktycznych	15.604,05	14.416,56	1.187,49
5	zużycie materiałów pozostałych	31.427,06	29.035,42	2.391,64
6	zużycie energii i wody	39.706,12	36.684,44	3.021,68
7	usługi obce	16.573,19	15.311,95	1.261,24
8	podatki i opłaty	69,06	63,80	5,26
9	pozostałe koszty	3.984,04	3.680,85	303,19
10	koszty gospodarcze (sprzątanie, drobne naprawy i remonty)	48.206,11	44.537,57	3.668,54
	Razem	1.352.918,71	1.249.960,00	102.958,71

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi 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 dotyczące konta 502-02-02 – Koszty przedszkola – zużycie materiałów pozostałych (załącznik nr 6) oraz konta 502-03 – Koszty przedszkola – zużycie energii i wody (załącznik nr 7). Pozostałe wydatki poddano kontroli wrywkowej.

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

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola w Mikoszowie Pani Małgorzata de Haan została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

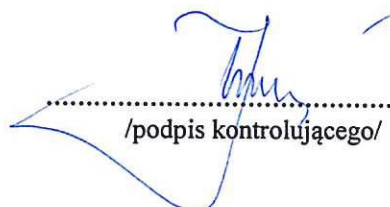
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2 w roku 2018.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Stowarzyszenie Świętego Celestyna
Mikoszów 27, 57-100 Strzelin
Tel. 71 395 81 01, Fax 71 39 58 102
NIP 914-12-75-845 REGON 1431003526

.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Niepublicznego Przedszkola

.....
/ podpis Dyrektora placówki/

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Wyciąg z wykazu obecności miesiąc luty/marzec	2
2	Umowa o przyjęciu dziecka do przedszkola	2
3	Pismo Stowarzyszenia Świętego Celestyna z dnia 15.02.2017r	2
4	Korekta Informacji miesięcznej z dnia 18.04.2017r	2
5	Pismo OG.44612.04.2017 z dnia 08.11.2017r dot. wyrównania stawki	3
6	Zestawienie sald i obrotów konta 502-02-02 za rok 2017 – zużycie materiałów pozostałych	4
7	Zestawienie sald i obrotów konta 502-03 za rok 2017 – zużycie energii i wody	4

