

KW.1711.2.1.2019

PROTOKÓŁ

kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Ekologicznego "EKO-PRZEDSZKOLAK" w okresie 01.01.2017r. do 31.12.2018r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 11 – 16 stycznia oraz w dniu 31 stycznia, a także w dniach 04, 11 - 12 lutego na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 1/2019 z dnia 03 stycznia 2019r.

Dane ogólne :

W dniu 1 września 2011r wydano zaświadczenie Nr 9 o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Niepubliczne Przedszkole E. Logiczne "EKO-PRZEDSZKOLAK" z datą rozpoczęcia działalności 01.01.2012r (OG.4430.10.2011). Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne "EKO-PRZEDSZKOLAK" posiada nr REGON – 021212042 oraz NIP 914-147-23-78. Osobą prowadzącą przedszkole jest Pani Marta Konsencjusz - właściciel.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. 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,
2. ustawy o finansach publicznych

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2017r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 654.643,91zł dział 80104 § 2540, z czego wyrównanie za rok 2016 wyniosło 1.591,92zł. W roku 2017 wypłacono wyrównanie dotacji z tytułu różnic ustalonych w protokole 4.581,95zł (0,04+4.581,91).

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 z niepełnosprawnością sprzężoną 4.125,54zł.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:
umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do placówki, orzeczenia Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności

Opłaty z tytułu chesnego w roku 2017 wynosiły od 400,00zł miesięcznie za dziecko.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole				Dotacja do wypłacenia/ do potrącenia
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego		
			zdrowe	niepełnospraw ne	
styczeń	72	51.303,29	65	5	2x(493,19+6,26+25,71)
luty	71	50.506,98	67	4	
marzec	72	50.768,64+1.591,92	68	4	
kwiecień	73	52.958,29	69	4	
maj	74	52.193,22	70	4	
czerwiec	80	57.317,66+0,04	72	5	
lipiec	83	57.187,72	77+3	4	
sierpień	84	61.812,71	79+2	5	
wrzesień	56	47.193,99+4.581,91	51	5	
październik	63	48.692,34	54	5	
listopad	61	67.235,86	56+4	5	
grudzień	62	51.299,34	57	5	
Razem:	851	654.643,91	794	55	
w tym wyrównania dot. roku 2016		1.591,92 + 0,04 + 4.581,91			
Należna dotacja	stawka na 1 dziecko	518,90	794 dzieci zdrowe		412.006,60
	stawka na 1 dziecko z orzec.	4.125,54	54 dzieci z niepełnospr. sprzęż.		222.779,16
	stawka na 1 dziecko z orzec.	1.259,37	1		1.259,37
Wczesne wspomaganie rozwoju	stawka na 1 dziecko	364,78	28		10.213,84
Łączna kwota należnej dotacji					646.258,97
Kwota dotacji wypłaconej za 2017					648.470,04
Kwota dotacji wypłaconej w nadmiernej wysokości					2.211,07

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-ce styczeń'2017 wykazywano dwukrotnie dziecko ██████████ zamieszkałe ██████████ (poz. 11 i 72) – załącznik nr 1. Ponadto stwierdzono, że w Informacji za m-ce styczeń'2017 wykazywano dziecko ██████████ (poz. 57) podczas gdy w dzienniku zajęć przedszkola dziecko jest wykreślone - załącznik nr 2. W związku z czym pobrano dotację wraz z wyrównaniem w wysokości nadmiernej w kwocie **1.037,80zł.**

W miesiącu listopadzie skierowano do Niepublicznego Przedszkola Ekologicznego "EKO-PRZEDSZKOLAK" pismo OG.4462.03.2017 z dnia 08.11.2017 (załącznik nr 3) informujące o wysokości dotacji na dziecko w przedszkolu niepublicznym w kwocie 518,90zł błędnie wyliczając wyrównanie w kwocie 14.379,82zł (518,90 – 493,19 = 25,71 x 202 dzieci oraz 518,90 – 499,45 = 19,45 x 472 dzieci). Z uwagi na fakt, że w m-cu kwietniu wyrównano stawkę do wysokości 499,45zł należało ustalić wyrównanie 19,45 x 678 dzieci. Z uwagi na błędną ilość dzieci w m-cu styczniu zawyżono naliczenie wyrównania dotacji w miesiącu kwietniu oraz w miesiącu listopadzie.

Łącznie za rok 2017 wypłacono dotację w nadmiernej wysokości na kwotę **2.211,07zł.**

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 38 1020 5226 0000 6102 0505 5373, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w PKO BP jest Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne "EKO-PRZEDSZKOLAK".

III. Dotacja podmiotowa dla przedszkola w okresie I-XII 2018r. wyniosła:

- dział 80104 § 2540 kwotę 407.662,61zł,
- dział 80149 § 2540 kwotę 480.386,91zł,
- dział 85404 § 2540 kwotę 36.711,10zł.

W roku 2018 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola wynosi kwotę 526,04 stanowiące 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. W dniu 27.04.2018r na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację o stawkach dotacji dla szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jst. Dotacja na 1 dziecko na m-c 526,70zł. Wyrównanie za m-ce I – IV wypłacono w m-cu lipcu'2018.

Stosownie do Informacji OG.4430.04.2018 z dnia 29.10.2018r stawkę na wychowanka przedszkola niepublicznego ustalono wg planu na dzień 30 września 2018r w kwocie 547,23zł. W m-cu grudniu pismem OG.4430.03.2018 z dnia 04.12.2018r (załącznik nr 4) ustalono wyrównanie do stawki 570,55 zł w kwocie 27.132,57zł. Pismem OG.4430.01.2018 z dnia 15.01.2019r (załącznik nr 5) ustalono wyrównanie do stawki 574,30 zł w kwocie 2.670,00zł oraz pismem OG.4430.09.2018 z dnia 20.12.2018r (załącznik nr 6) ustalono wyrównanie do stawki 576,37 zł w kwocie 1.473,84zł oraz

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 wspomaganie rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności.

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	niepełnosprawność sprzężona	wczesne wspomaganie	
styczeń	64	57.395,22	57	1	6	3	57.432,84
luty	68	68.157,50	59	1	8	7	68.196,44
marzec	67	67.894,68	58	1	8	7	67.932,96
kwiecień	67	69.677,83	57	2	8	9	69.677,83
maj	69	69.789,20	59	2	8	8	69.789,20
czerwiec	69	72.675,68	59	1	9	8	72.675,68
lipiec	72 +1	78.930,40	60	1	10	9	77.724,54
sierpień	72	78.251,24	61	1	10	9	78.251,24

<i>m-c</i>	<i>Przedszkole</i>						
wrzesień	65	74.564,34	53	1	10	9	74.037,64
październik	65	74.190,10	54	-	10	10	76.946,78
listopad	72+6	93.623,29	58+6	-	13	11	93.076,06
grudzień	73	119.611,14	60	-	12	10	87.764,18+
Razem:	830	924.760,62	701	11	112	103	
Należna dotacja	stawka na 1 dziecko		576,37		701	404.035,37	
	dzieci z orzec. o potrzebie kształc. specj. - sprzęż.				112	464.926,98	
	dzieci z orzec. o potrzebie kształc. specj.				11	15.459,93	
Wczesne wspomaganie rozwoju							36.711,10
Łączna kwota należnej dotacji						921.133,38	
Kwota dotacji wypłaconej za 2018						924.760,62	
Kwota dotacji wypłaconej w nadmiernej wysokości						3.627,24	

W Informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola na m-c lipiec złożonej w dniu 10.07.2018r wykazano 72 uczniów oraz korektę za m-c czerwiec – [REDAKTOWANE]. Kontrolujący stwierdził, że w Informacji na m-c czerwiec z dnia 07.06.2018r pod poz. 3 jest ujęte dziecko [REDAKTOWANE]. Ponadto w Informacji na m-c lipiec zdublowane jest w wykazie dziecko [REDAKTOWANE] poz.3 oraz poz.71. Wobec powyższego bezpodstawnie wypłacono dotację-wyrównanie za m-c czerwiec'18 oraz podwójnie wypłaconą dotację za m-c lipiec'18, Łącznie wypłacona dotacja za m-c lipiec'18 w nadmiernej wysokości na kwotę **1.053,40zł + wyrównanie** – załącznik nr 7.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-c lipiec'2018 wykazano dziecko [REDAKTOWANE] zam. [REDAKTOWANE] (poz. 24) – załącznik nr 7, podczas gdy w dzienniku zajęć przedszkola w miesiącu lipcu odnotowano „0” obecności. Także w Informacji miesięcznej za m-c sierpień'2018 wykazano dziecko [REDAKTOWANE] zam. [REDAKTOWANE] (poz. 24) – załącznik nr 8, podczas w dzienniku zajęć przedszkola w miesiącu sierpniu dziecko jest wykreślone - załącznik nr 9. W związku z faktem, że do przedszkola w m-cu lipcu uczęszczały dzieci [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] (l.p. w dzienniku 23 i 24), natomiast nie były ujęte w Informacji miesięcznej za m-c lipiec kontrolujący nie ustalił nadpłaty dotacji.

Za m-ce wrzesień – grudzień w Informacjach miesięcznych wykazywano dzieci (poz. [REDAKTOWANE] poz. 34,39 [REDAKTOWANE]), które nie są w ogóle ujęte w dziennikach zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/19. W związku ze zmianą nazwiska na [REDAKTOWANE] w dziennikach zajęć stwierdzono obecności tych dzieci w przedszkolu (załącznik nr 10-11).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w Informacjach miesięcznych za m-ce wrzesień-grudzień polegające na ujęciu dzieci – poz. 52,62-[REDAKTOWANE] oraz poz. 36,43-[REDAKTOWANE], które nie uczęszczały do przedszkola. Stwierdzono, że w miesiącach wrzesień-grudzień do przedszkola uczęszczały dzieci [REDAKTOWANE] (l.p. w dzienniku 10) oraz [REDAKTOWANE] (l.p. w dzienniku 11) – załącznik nr 11, które nie były ujmowane w Informacjach miesięcznych, wobec czego dotacja nie została wypłacona w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacjach miesięcznych za m-ce wrzesień – grudzień'2018 – załącznik nr 12 – 15 wykazy dzieci nie zawierają **pozycji 22**, co spowodowało wypłatę dotacji w wysokości nadmiernej (4 m-ce).

Łącznie za rok 2018 wypłacono dotację w nadmiernej wysokości na kwotę **3.627,24zł**.

Z tytułu uczęszczania do przedszkola dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawnością w roku 2018 przekazano dotację w wysokości 480.386,91 zł.

W przedszkolu zorganizowano wczesne wspomaganie rozwoju dzieci, mającego na celu pobudzenie psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do czasu podjęcia nauki w szkole. W ramach kontroli sprawdzono czy dzieci objęte wczesnym wspomaganie posiadały opinię zespołu orzekającego poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz obecności w dziennikach zajęć terapeutycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w roku 2018 wczesnym wspomaganie rozwoju objętych było w różnych miesiącach od 3 dzieci do 11 dzieci. Należność z tytułu dotacji wyniosła 36.711,10zł.

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

Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne „EKO-PRZEDSZKOLAK” w dniu 15.01.2018r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2017. W rozliczeniu wykazano wydatki na łączną kwotę 645.071,08zł, wykazując kwotę otrzymanej w wysokości 654.643,91zł, która to kwota zawiera wyrównanie dotacji za rok 2016.

W rozliczeniu wykazano kwoty otrzymanej dotacji w ujęciu miesięcznym oraz łączną kwotę wydatków za dany m-c bez rozbicia na poszczególne rodzaje i ich wysokości w okresie sprawozdawczym (miesięcznym), o czym mówi pkt 3 załącznika nr 4 do Uchwały.

Kontrolującemu udostępniono miesięczne rozliczenia w rozbiciu na rodzaj i wysokość wydatków. W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką. Z dotacji sfinansowano następujące wydatki bieżące:

- wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	141,62
- wynagrodzenia pracowników, zleceniobiorców wraz z narzutami	239.248,31
- zakup materiałów i wyposażenia	36.785,01
- zajęcia edukacyjne, pomoce dydaktyczne	10.382,42
- zajęcia BASEN	30.256,50
- czynsz (opłaty eksploatacyjne)	118.823,78
- zakup energii elektrycznej	9.663,86
- zakup usług pozostałych (pocztowe, transportowe, ubezpieczenia)	20.905,56
- zakup usług dostępu do sieci internet i telekomunikacyjnych	4.253,77
- CATERING	74.921,00
- artykuły spożywcze	2.866,30
- wynagrodzenie Dyrektora	106.395,78

W toku kontroli sprawdzono ujęcie w rozliczeniu dotacji wydatków w zakresie ich poniesienia w okresie na który została udzielona dotacja.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe zawierają nadruk pieczęci „Wydatek sfinansowano z dotacji z Urzędu Gminy”.

W rozliczeniu dotacji ujęto wynagrodzenie dyrektora w kwocie brutto na podstawie dowodu wewnętrznego /noty księgowej/, brak natomiast ujęcia wynagrodzenia w dochodzie stanowiącym

podstawę opodatkowania podatkiem PIT-5. Z uwagi na nieopłacone zaliczki na podatek dochodowy w poszczególnych miesiącach brak podstaw do ujęcia kwoty **106.395,78zł** jako wydatków stanowiących podstawę rozliczenia dotacji.

IV. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r.

Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne „EKO-PRZEDSZKOLAK” w dniu 24.01.2019r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2018 (rkp – 01628/19), czym uchybiło § 4.1 Uchwały Nr XLIV/577/18 , w którym określono termin przekazania pisemnego rozliczenia w terminie do 20 stycznia roku następnego. W rozliczeniu wykazano wydatki na łączną kwotę 926.234,46zł w rozbiściu na poszczególne rodzaje wydatków:

- wynagrodzenia nauczycieli	115.458,03
- wynagrodzenia pozostałych pracowników	113.624,83
- pochodne od wynagrodzeń	98.552,28
- zakup materiałów i wyposażenia	222.916,91
- zakup pomocy dydaktycznych i książek	15.825,61
- czynsz (opłaty eksploatacyjne)	88.810,13
- opłaty za media	14.167,81
- zakup usług	180.427,86
- wynagrodzenie Dyrektora	76.451,00

W dniu 30 stycznia 2019r złożono korektę rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2018 w kwocie 924.760,62zł, wykazując poszczególne rodzaje wydatków:

- wynagrodzenia nauczycieli	117.712,70
- wynagrodzenia pozostałych pracowników	118.867,61
- pochodne od wynagrodzeń	98.552,28
- zakup materiałów i wyposażenia	136.472,11
- zakup pomocy dydaktycznych i książek	15.825,61
- czynsz (opłaty eksploatacyjne)	78.810,13
- opłaty za media	14.167,81
- zakup usług	267.901,37
- wynagrodzenie Dyrektora	76.451,00

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola „EKO-PRZEDSZKOLAK” 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 ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką. Z dotacji sfinansowano następujące wydatki bieżące:

- wynagrodzenia pracowników + wynagrodzenia bezosobowe	236.580,31
- pochodne od wynagrodzeń	98.552,28
- zakup materiałów i wyposażenia + art. spoż. dla dzieci	136.472,11
- zakup pomocy dydaktycznych i książek	15.825,61
- czynsz (opłaty eksploatacyjne)	78.810,13
- opłaty za media	14.167,81
- zakup usług (remontowe, zdrowotne, pozostałe, usł. telekom., usł. finans.-księgowo, usł. szkoleniowe)	37.724,57
- zajęcia terapeutyczne	78.877,80

- CATERING
- wynagrodzenie Dyrektora

151.299,00
76.451,00

W toku kontroli stwierdzono, że przedłożone dokumenty dotyczące zapłaty wynagrodzeń są niezgodne z kwotą wynagrodzeń przyjętych do rozliczenia dotacji. Różnice w poszczególnych miesiącach wyniosły:

- m-c marzec różnica – 682,50zł,
- m-c kwiecień różnica – 417,00zł.
- m-c maj różnica – 262,50zł,
- m-c czerwiec różnica – 367,50zł,
- m-c lipiec różnica – 366,12zł,
- m-c sierpień różnica – 553,02zł,
- m-c wrzesień różnica – 365,88zł,
- m-c październik różnica – 205,05zł,
- m-c listopad różnica – 209,00zł,
- m-c grudzień różnica – 462,40zł.

Wg wyjaśnień złożonych kontrolującemu różnice wynikają z niższych niż na listach płac przelewów wynagrodzeń poszczególnych pracowników w związku z opłacaniem składek ubezpieczeniowych na życie, które nie były ujmowane w potrąceniach na listach płac. Kontrolujący może uznać rozliczenie dotacji wyłącznie do faktycznych wydatków (przelewów wynagrodzeń), bowiem opłaty składek ubezpieczeń życiowych są indywidualną sprawą pracowników i nie podlegają rozliczeniu z dotacji. Łączna kwota zawyżonych wydatków na wynagrodzenia pracowników wynosi **3.890,97zł**.

Ponadto kontrolującemu przedłożono dowody w postaci list płacy dla dyrektora, na których naliczano zaliczki na podatek dochodowy, który nie był przekazywany na dobro urzędu skarbowego. W rozliczeniu dotacji ujmowano te wynagrodzenia w kwocie netto, brak natomiast dowodu przelewu z rachunku przedszkola na rachunek osobisty dyrektora. Nie przedłożono również rozliczenia z tytułu ujęcia wynagrodzenia w dochodzie stanowiącym podstawę opodatkowania podatkiem PIT-5. Wobec powyższego brak podstaw do ujęcia w rozliczeniu dotacji wydatków dotyczących wynagrodzeń dyrektora w wysokości **76.451,00zł**.

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

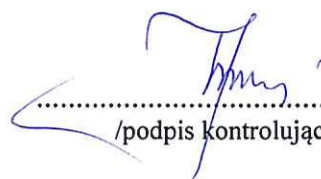
Prowadząca Niepubliczne Przedszkole Ekologiczne Pani Marta Konsencjusz została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

Na tym protokół zakończono.

Przedszkole Ekologiczne
„EKO-PRZEDSZKOLAK”
Marta Konsencjusz
ul. Św. Jana 5, 57-100 Strzelin
NIP 914-147-23-78

.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR

.....
/ podpis Dyrektora placówki/