

Strzelin, dnia 10.03.2023

KW.1711.4.2.2023

PROTOKÓŁ

Kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania dotacji oraz terminowości rozliczania w roku 2021 przez Punkt Przedszkolny „Stokrotka”.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 06.03.2023 do dnia 09.03.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 4/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku.

Dane ogólne:

W dniu 02.01.2010 r. wydano Zaświadczenie nr 5 o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych w Gminie Strzelin z datą rozpoczęcia działalności 02.01.20210 r.

Jednostka posiada niezbędne dokumenty potwierdzające dopuszczenie budynku do użyteczności publicznej- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Strzelinie z dnia 29.03.2010 r. oraz protokół Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Strzelinie z dnia 22.01.2010 r.

Prowadzącym Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Stokrotka” z siedzibą w Białym Kościele na ul. Cedrowej nr 1; 57-100 Strzelin jest Pani Zdzisława Nejman- właściciel z uprawnieniami nauczyciela nauczania początkowego. Jednostka posiada nr REGON: 022010889 oraz NIP: 914-151-13-89

Według statutu Punktu Przedszkolnego „Stokrotka”: *„punkt prowadzi jeden oddział przedszkolny. Grupę prowadzi Jeden nauczyciel wspomagany przez pomoc dydaktyczną. Nauczycielem jest Dyrektor Punktu ”*. Zadania Przedszkola wskazane są w statucie.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1) Uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr XV/215/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie udzielenia 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 2021 r. wyniosła dla punktu przedszkolnego kwotę 137.122,13 zł dział 80104 § 2540

W roku 2021 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego wynosi 350,93 zł. Na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w punkcie przedszkolnym dotacja wyniosła 4.561,00 zł.

W kwietniu 2021 roku Zespół Oświaty Gminnej dokonał korekty wypłat dotacji w związku ze zmianami stawek. Miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego zmalała z kwoty 350,93 zł do 349,24 zł. Na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu dotacja wzrosła z kwoty 4.561,00 zł do kwoty 4.768,25 zł.

W październiku 2021 roku doszło do kolejnej zmiany stawek uwzględniających dotację na jedno dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego. Kwota 349,24 zł wzrosła do kwoty 358,61 zł. Zespół Oświaty Gminnej naliczył korektę stawek.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczenie usług przez Punkt Przedszkolny zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tej placówki, orzeczenia Poradni Pedagogiczno Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych punktu w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Punkt Przedszkolny „Stokrotka”				Przysługująca kwota dotacji	
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego			
			zdrowe	niepełnosprawne	niepełnosprawność sprzężona	wczesne wspomaganie

styczeń	19	10.877,74	18+1	0	1	0	11.228,67
luty	19	10.877,74	18+1	0	1	0	11.228,67
marzec	20	11.228,67	19+1	0	1	0	11.579,60
kwiecień	20	11.932,61	19+1	0	1	0	12.281,85
maj	20	11.403,81	19+1	0	1	0	11.753,05
czerwiec	20	11.403,81	19+1	0	1	0	11.753,05
lipiec	20	11.403,81	19+1	0	1	0	11.753,05
sierpień	20	11.403,81	19+1	0	1	0	11.753,05
wrzesień	19	11.054,57	18+1	0	1	0	11.403,81
październik	19	12.797,39	18	0	1	0	13.156,00
listopad	19	11.162,03	18	0	1	0	11.162,03
grudzień	20	11.576,14	19	0	1	0	11.934,75
Razem	216	137.122,13	232	0	1	0	140.987,58

Wykaz dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego „Stokrotka”:

Lp	Imię i nazwisko	zgłoszone przez podmiot do dotacji	uczestniczące w zajęciach na podstawie dziennika	umowa z rodzicami	orzeczenie o potrzebie kształcenia	orzeczenie o wczesnym wspomaganium
1	tak	tak	tak	tak	nie
2	tak	tak	tak	nie	nie
3	tak	tak	tak	nie	nie
4	tak	tak	tak	nie	nie
5	tak	tak	tak	nie	nie
6	tak	tak	tak	nie	nie
7	tak	tak	tak	nie	nie
8	tak	tak	tak	nie	nie
9	tak	tak	tak	nie	nie
10	tak	tak	tak	nie	nie
11	tak	tak	tak	nie	nie
12	tak	tak	tak	nie	nie
13	tak	tak	tak	nie	nie
14	tak	tak	tak	nie	nie
15	tak	tak	tak	nie	nie

16	.....	tak	tak	tak	nie	nie
17	.....	tak	tak	tak	nie	nie
18	.....	tak	tak	tak	nie	nie
19	.....	tak	tak	tak	nie	nie
20	.....	tak	tak	tak	tak	tak
21	.....	tak	tak	tak	nie	nie
22	.....	tak	tak	tak	nie	nie
23	.....	tak	tak	tak	nie	nie
24	.....	tak	tak	tak	nie	nie
25	.....	tak	tak	tak	nie	nie
26	.....	tak	tak	tak	nie	nie
27	.....	nie	tak	tak	nie	nie

W toku analizy dziennika obecności, wykazów Punktu Przedszkolnego składanych do przyznania miesięcznej dotacji stwierdzono następujące uchybienia:

- uczęszczała do placówki do 15.09.2021 r- **nie wykazano ucznia w liście do wypłaty dotacji;**

W wyniku kontroli umów o świadczenie usług Punktu Przedszkolnego z rodzicami **wykryto zmianę druku umów. Część umów nie zawiera daty zawarcia umowy co uniemożliwia ustalenie rozpoczęcia okresu świadczenia usług placówki.**

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 80 1020 5226 0000 6102 0589 0175, który został wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji. Stosownie do przepisów art. 223 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2022 poz. 1634) koniecznym jest wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który winna być przekazywana dotacja.

Wg rozliczenia dotacji w okresie od 1 stycznia do końca 2021 roku sfinansowano następujące wydatki bieżące:

- wyżywienie- catering dla dzieci
- kursy- w tym języka angielskiego dla dzieci
- materiały edukacyjne umożliwiające prowadzenie zajęć edukacyjnych

- woda- Zakład Wodociągów i Kanalizacji
- koszty utrzymania- wywóz nieczystości, drobne remonty i naprawy
- wynagrodzenia- kadry pedagogicznej

W ramach dotacji wynagrodzenie pobiera również Dyrektor placówki- **w toku kontroli nie wykazano żadnego dokumentu na podstawie, którego wypłata wynagrodzenia jest możliwa. Nie sporządzono umowy z Dyrektorem, w dokumentach kontrolowanych nie ma również oświadczenia Dyrektora o zasadach pobierania wynagrodzenia.**

W ramach opłat ponoszonych przez rodziców i opiekunów wychowanków Punktu Przedszkolnego „Stokrotka” opłacany jest transport posiłków dla dzieci. **W trakcie kontroli ustalono brak umowy z osobą świadczącą usługę transportu. Wydatek klasyfikowany jako „Transport” rozliczany jest na podstawie rachunku za paliwo, brak jest ewidencji przebiegu pojazdu- będącego podstawą do prawidłowej wypłaty świadczenia za usługę transportu.**

Należy podkreślić fakt, że do rozliczenia dotacji należy przyjmować wydatki faktycznie wypłacone w danym miesiącu, kwoty ubezpieczeń ZUS, kwoty zaliczek na podatek dochodowy.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Punktu Przedszkolnego „STOKROTKA” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesionymi w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań określonych ustawowo.

Ewidencja księgową prowadzona przez księgową dotyczy Punktu Przedszkolnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe są prawidłowo opisane oraz zawierają adnotację o sfinansowaniu danego wydatku ze środków Gminy Strzelin (Uchwała XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r.)

W roku szkolnym 2020/2021 i 2021/2022 do placówki uczęszczało 1 dziecko z orzeczeniem, W toku kontroli sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W danym przypadku, dziecko posiadało orzeczenie ważne do ukończenia wychowania przedszkolnego.

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje osób prowadzących zajęcia z osobami z orzeczeniem.

Dyrektor, Pani Zdzisława Nejman 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 jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę nie wpisano do książki kontroli ze względu na brak takiej księgi.

/Punkt Przedszkolny „Stokrotka/

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

/Specjalista ds. Kontroli

Luca Krzysztofczyk

(podpis kontrolującego)

/Dyrektor

Zdzisława Nejman/

(podpis kierownika jednostki)