

Strzelin, dnia 22.05.2023

KW.1711.7.2.2023

PROTOKÓŁ

Kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania dotacji oraz terminowości rozliczania w roku 2021 przez Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Bergamuta”.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 17.04.2023 do dnia 19.05.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 7/2023 z dnia 11 kwietnia 2023 roku.

Dane ogólne:

W dniu 01.03.2016 r. wydano Zaświadczenie nr 19 o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych w Gminie Strzelin na nazwę Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Bergamuta”, z siedzibą na ul. Grota Roweckiego 11; 57-100 Strzelin.

Jednostka posiada niezbędne dokumenty potwierdzające dopuszczenie budynku do użyteczności publicznej- o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów państwowej inspekcji sanitarnej- dokonano wpisu do rejestru zakładów w dniu 16 października 2014 roku oraz stanowisko komendanta powiatowej państwowej straży pożarnej w Strzelinie w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym nie wnoszący sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu z dnia 21.10.2014 r.

Prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Bergamuta” z siedzibą w Strzelinie na ul. Grota Roweckiego 11; 57-100 Strzelin jest Pani Weronika Deszcz- Jednostka posiada nr REGON: 022009870 oraz NIP: 914-153-77-35

W roku 2021 Przedszkole pracowało na dwie zmiany: od godziny 7;00 do 12;15 i od 12;15 do 17;15. Zadania Przedszkola wskazane są w statucie.

Ustalenia kontroli:

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1) Uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr XXII/305/20 z dnia 25 sierpnia 2020 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 przedszkola niepublicznego kwotę 329.826,17 zł dział 80104 § 2540

W roku 2021 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi 657,99 zł. Do placówki nie uczęszczały dzieci z orzeczeniami.

W kwietniu 2021 roku Zespół Oświaty Gminnej dokonał korekty wypłat dotacji w związku ze zmianami stawek. Miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego zmalała z kwoty 657,99 zł do 654,82 zł.

W październiku 2021 roku doszło do kolejnej zmiany stawek uwzględniających dotację na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego. Kwota 654,82 zł wzrosła do kwoty 672,39 zł. Zespół Oświaty Gminnej naliczył korektę stawek.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczenie usług przez „Wyspę Bergamuta” zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tej placówki, dzienniki zajęć dydaktycznych punktu oraz dzienniki zajęć specjalistycznych w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole Niepubliczne „Wyspa Bergamuta”			
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	27	25.978,38	27	25.978,38
luty	27	25.978,38	27	25.978,38
marzec	28	26.636,37	28	26.636,37
kwiecień	28	28.838,47	28	28.838,47

maj	28	27.185,31	28	27.185,31
czerwiec	27	30.643,92	27	30.643,92
lipiec	28	31.298,74	28	31.298,74
sierpień	29	31.953,56	29	31.953,56
wrzesień	25	25.499,23	25	25.499,23
październik	24	27.399,53	24	27.399,53
listopad	21	23.761,79	21	23.761,79
grudzień	21	24.652,49	21	24.652,49
Razem	313	329.826,17	313	329.826,17

Wykaz dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Wyspa Bergamuta”:

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

20	.....	tak	tak	tak	nie
21	.....	tak	tak	tak	nie
22	.....	tak	tak	tak	nie
23	.....	tak	tak	tak	nie
24	.....	tak	tak	tak	nie
25	.....	tak	tak	tak	nie
26	.....	tak	tak	tak	nie
27	.....	tak	tak	tak	nie
28	.....	tak	tak	tak	nie
29	.....	tak	tak	tak	nie
30	.....	tak	tak	tak	nie
31	.....	tak	tak	tak	nie

W toku analizy dziennika obecności, wykazów Przedszkola Niepublicznego składanych do przyznania miesięcznej dotacji nie stwierdzono żadnych uchybień.

W wyniku kontroli umów o świadczenie usług Niepublicznego Przedszkola „Wyspa Bergamuta” z rodzicami nie stwierdzono żadnych uchybień.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 83 9588 0004 0025 6537 3000 0010 który został wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji.

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

- wynagrodzenia nauczycieli i dyrekcji – 25.900,00 zł
- Wynagrodzenia pozostałych pracowników wychowawczo-opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno-finansowej – 15.909,49 zł
- Pochodne od wynagrodzeń- 27.718,58 zł
- zakup materiałów i wyposażenia- 17.350,28 zł
- opłaty za media- 9.447,00 zł
- zakup pomocy dydaktycznych- 4.929,09 zł

- zakup usług- 17.070,00 zł
- wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot za pełnienie funkcji dyrektora podmiotu oświatowego- 37.683,00 zł
- pozostałe wydatki bieżące- 17.494,00 zł

Wg rozliczenia dotacji w okresie od 1 stycznia do końca 2021 roku sfinansowano następujące wydatki bieżące na dzieci z niepełnosprawnością (afazja, autyzm):

- wynagrodzenia nauczycieli i dyrekcji – 93.592,03 zł
- Wynagrodzenia pozostałych pracowników wychowawczo-opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno-finansowej – 3.215,00 zł
- Pochodne od wynagrodzeń- 29.998,75 zł
- zakup materiałów i wyposażenia- 3.508,00 zł
- opłaty za media- 1.910,00 zł
- zakup pomocy dydaktycznych- 3.629,65 zł
- zakup usług- 3.450,00 zł
- wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot za pełnienie funkcji dyrektora podmiotu oświatowego- 7.617,00 zł
- pozostałe wydatki bieżące- 16.756,00 zł

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

- wynagrodzenia nauczycieli i dyrekcji – 4.868,63 zł
- Pochodne od wynagrodzeń- 779,67 zł
- pozostałe wydatki bieżące- 7.000,00 zł (rehabilitacja)

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 Przedszkola Niepublicznego „Wyspa Bergamuta” 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 Niepublicznego Przedszkola „Wyspa Bergamuta”. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe są prawidłowo opisane oraz zawierają adnotacją o sfinansowaniu danego wydatku ze środków Gminy Strzelin.

W trakcie kontroli stwierdzono, że niektóre należności nie są sfinansowane w terminie określonym w fakturach. Ponadto brak jest dokumentów potwierdzających dokonanie płatności (w formie przelewu). W trakcie kontroli poproszono Dyrekcję o złożenie stosownych wyjaśnień. Dnia 19.05.2023 Pani Dyrektor złożyła oświadczenie o nieroszczeniu odsetek od wystawców faktur (załącznik 4). Ponadto dołączono brakujące potwierdzenia dokonania płatności w postaci przelewów (załączniki 1-3).

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje osób prowadzących zajęcia z dziećmi uczęszczającymi do placówki.

Dyrektor, Pani Weronika Deszcz 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 jej brak.

/Niepubliczne Przedszkole „Wyspa Bergamuta/

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

/Specjalista ds. Kontroli

Luca Krzysztofczyk/

(podpis kontrolującego)

/Dyrektor

Weronika Deszcz/

(podpis kierownika jednostki)