

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 28 XI 2016

Upoważnienie nr 22/2016

Na podstawie § 5 ust. 2 Uchwały Nr XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015 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/Pania

Grzegorz Ułceto - podinsp. ds. kontroli

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

przebiegu dochodów finansowych w ramach dotacji i budżetu Gminy w okresie od 1 stycznia 2015 do 30 grudnia 2016

(oznaczenie kontroli)

w Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna w Mikoszewie

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Termin przeprowadzenia kontroli od dnia 1 grudnia 2016 do dnia 30 grudnia 2016

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2015 do 30.09.2016

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 30 grudnia 2016



Stowarzyszenie Św. Celestyna w MIKOSZEWIE	
2016 - 12 - 01	
L.dz. 366/16	zał.
Podpis (potwierdzenie odbioru upoważnienia)	

URZĘDNIK

Barbara Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

KW.1711.1.14.2016

PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi w Mikoszowie przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna w okresie 01.01.2015r. do 30.09.2016r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 19 – 22 grudnia 2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 22/2016 z dnia 28 listopada 2016r.

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 2015 oraz planowanej liczby podopiecznych w roku 2016 we wniosku o przyznanie dotacji z dnia 24.09.2015r (rkp-18880/15).
2. uchwał Rady Miejskiej Strzelina
- 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,
3. ustawy o finansach publicznych.

II. Przyznane dotacje podmiotowe w okresie I-XII 2015r. wynosiły dla:

- przedszkola dział 80104 § 2540 kwota 158.356,77 zł
 - przedszkola dział 80105 § 2540 kwota 627.554,57 zł
 - program wczesnego wspomaganie rozwoju dział 85404 § 2820 kwota 171.664,53 zł
- Ogółem przekazano dotacje (wraz z wyrównaniem za 2014r) w kwocie 957.575,87zł.

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, na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.754,94zł, wychowanka z niepełnosprawnością sprzężoną 4.175,10zł a na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka dotacja wynosiła 369,17zł.

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 wspomagania rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności oraz karty indywidualne.

W wyniku kontroli stwierdzono:

<i>m-c</i>	<i>Przedszkole wychowankowie pełnosprawni</i>			<i>Przedszkole wychowankowie niepełnosprawni</i>			<i>Program wczesnego wspomagania 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	25	25	13372,00	17	17	51639,42	39	39	14336,01
Luty	26	26	13906,88	16	16	49881,48	39	39	14336,01
marzec	26	26	13906,88	16	16	49254,46	39	39	14336,01
kwiecień	26	26	13906,88	16	16	49669,05	40	40	14703,60
Maj	27	27	14441,76	17	17	51419,49	41	41	15071,19
czerwiec	27	27	14441,76	17	17	51419,49	42	42	15438,79
lipiec	19	19	10162,72	18	18	55576,82	41	41	15071,19
sierpień	21	21	11232,48	18	18	55576,82	40	40	14703,60
wrzesień	22	22	11767,36	15	15	43104,83	33	31	11395,29
październik	22	22	11767,36	15	15	57546,17	36	36	13233,24
listopad	20	20	10697,60	16	16	52075,94	39	39	14336,01
grudzień	18	18	9627,84	18	18	60390,60	40	40	14703,60
Razem			149231,52			625137,41			171664,53

W wyniku kontroli obecności dzieci w przedszkolu na podstawie dzienników zajęć stwierdzono, że w miesiącu kwietniu'2015r uczęszczało do przedszkola dziecko spoza gminy Strzelin (), natomiast dotacja przekazana wg informacji miesięcznej nie uwzględnia tego dziecka w ogólnej liczbie dzieci przedszkolnych z uwagi na brak zaświadczenia gminy miejsca stałego zameldowania. W informacji miesięcznej za miesiąc sierpień'2015 ujęto 2 dzieci (rodzeństwo), natomiast umowy o przyjęcie dzieci do przedszkola zawarto z dniem 1 września 2015r. Dzieci rozpoczęły uczęszczanie do przedszkola niepublicznego na podstawie karty dziecka (załącznik nr 1-2), w których rodzice zwracają się o przyjęcie dziecka w roku szkolnym 2015/2016 od początku wakacji. W wyniku kontroli stwierdzono, że w m-cu sierpniu'15 do przedszkola uczęszczało dziecko , które nie zostało ujęte w Informacji miesięcznej. Umowa z rodzicami dziecka została zawarta na rok szkolny 2015/16. W związku z faktem uczęszczania dziecka do przedszkola niepublicznego w oparciu w kartę przyjęcia dziecka od sierpnia 2015r (załącznik nr 3) należna dotacja została zaniżona o kwotę 534,88zł.

W miesiącu 10'2015 w liście dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola wykazano dziecko – Kasprzak Maja podczas gdy dziecko zaprzestało uczęszczać do przedszkola w trakcie m-ca września, w związku z czym przekazana dotacja w wysokości 534,88zł podlega zwrotowi.

W roku szkolnym 2014/15 w miesiącach od stycznia 2015 do 31 sierpnia 2015r oraz w roku szkolnym 2015/16 w okresie wrzesień-grudzień do przedszkola integracyjnego uczęszczały dzieci spoza gminy Strzelin (m-ce II-VIII,

W przedszkolu integracyjnym 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 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 w m-cu wrześniu wczesnym wspomaganiem rozwoju objętych było 33 dzieci, których listę załączono do Informacji miesięcznej, natomiast należność z tytułu dotacji przekazano na 31 dzieci (załącznik nr 4). Wobec powyższego zaniżono należną dotację w kwocie $2 \times 367,59\text{zł} = 735,18\text{zł}$.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2015 wyliczona została ostateczna stawka dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2016 dokonano korekty rozliczenia.

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 08.01.2016r złożyło do Urzędu – Rozliczenie dotacji za rok 2015 w zakresie dotacji otrzymanej w ramach programu wczesnego wspomagania rozwoju. Z kwoty otrzymanej dotacji sfinansowano następujące wydatki:

Lp.	Rodzaje wydatków sfinansowanych z dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji (zł)
1	Wynagrodzenia brutto	143.905,27
2	Narzuty ZUS	23.880,75
3	Świadczenia na rzecz pracowników	3.878,49
Razem		171.664,53

W dniu 05.02.2016r do Urzędu wpłynęła korekta rozliczenia dotacji przyznanej na dzieci uczęszczające do przedszkola z oddziałami integracyjnymi, jak również na dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych posiadających orzeczenie do kształcenia specjalnego.

Wg rozliczenia z 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	594.117,83	474.406,39	119.711,44
2	narzuty ZUS	86.002,44	68.673,43	17.329,01
3	świadczenia na rzecz pracowników	8.312,87	6.637,87	1.675,00
4	zużycie materiałów dydaktycznych	9.292,86	7.420,40	1.872,46
5	zużycie materiałów pozostałych	32.982,79	26.336,94	6.645,63
6	zużycie energii i wody	23.944,22	19.119,59	4.824,63
7	usługi obce	7.808,23	6.234,92	1.573,31
8	podatki i opłaty	676,12	539,89	136,23
9	pozostałe koszty	1.617,90	1.291,90	326,00
10	koszty gospodarcze (sprzątanie, drobne naprawy i remonty)	21.156,07	16.893,24	4.262,84
	Razem	785.911,34	627.554,57	158.356,77

Przedłożone rozliczenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji sporządzono łącznie za rok, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r rodzaje wydatków oraz ich wysokość należy przedstawić w rozliczeniu miesięcznym.

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 5) oraz wydatki z tytułu wynagrodzeń za m-c marzec'2015r (listy nr 30-45). Pozostałe wydatki poddano kontroli wyrównkowej.

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

III. Wg wniosku o udzielenie dotacji na rok 2016 planowana liczba uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym wynosi:

- dzieci w przedszkolu 36 (w tym 15 dzieci z orzeczeniami do kształcenia specjalnego;
- dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju 40.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe w zakresie prowadzonej działalności za miesiące styczeń-wrzesień 2016r.

Przyznane dotacje podmiotowe w okresie I-IX 2016r. wynosiły dla:

- przedszkola dział 80104 § 2540 kwota 91.548,40 zł
- przedszkola dział 80105 § 2540 kwota 641.475,62 zł
- program wczesnego wspomagania rozwoju dział 85404 § 2820 kwota 137.311,44 zł

Ogółem przekazano dotacje w kwocie 870.335,46zł.

W roku 2016 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosi 602,49zł, na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.739,00zł, na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu 4.130,14zł, a na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka dotacja wynosiła 365,19zł.

W dniu 14.09.2016r pismem OG.443.13.2016 przekazano informację o zmianie wysokości planowanej stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego do wysokości 538,52zł, w związku z czym ustalono nadpłatę dotacji do potrącenia w wysokości 9.787,41zł.

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 wspomagania rozwoju, dzienniki zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności oraz karty indywidualne.

W wyniku kontroli stwierdzono:

<i>m-c</i>	<i>Przedszkole wychowankowie pełnosprawni</i>	<i>Przedszkole wychowankowie niepełnosprawni</i>	<i>Program wczesnego wspomagania rozwoju</i>
------------	---	--	--

	Faktyczna (rzeczywi- sta) liczba dzieci uczęszcza- jących	Ilość dzieci na którą otrzyma- no dotację	Kwota prze- kazanej dotacji	Faktyczna (rzeczywi- sta) liczba dzieci uczęszcza- jących	Ilość dzieci na którą otrzyma- no dotację	Kwota prze- kazanej dotacji	Faktyczna (rzeczywi- sta) liczba dzieci uczęszcza- jących	Ilość dzieci na którą otrzyma- no dotację	Kwota prze- kazanej dotacji
styczeń	18	18	10844,82	20	20	68781,16	42	42	15438,78
luty	18	18	10844,82	20	20	68781,16	42	42	15438,78
marzec	18	18	10844,82	20	20	68781,16	42	42	15438,78
kwiecień	19	19	11447,31	20	20	66680,36	40	40	14305,20
maj	19	19	11447,31	20	20	68255,96	42	42	15337,98
czerwiec	20	20	12049,80	20	20	68255,96	42	42	15337,98
lipiec	20	20	12049,80	20	20	68255,96	42	42	15337,98
sierpień	21	21	12652,29	20	20	68255,96	42	42	15337,98
wrzesień	17	17	9154,84	26	26	95427,94	42	42	15337,98
Razem			91548,40			641475,62			137311,44

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.

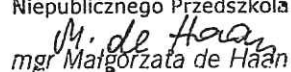
Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1 w roku 2016.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Niepubliczne Przedszkole
z Oddziałami Integracji
ul. Mickiewicza 27, 67-100 Szamotuły
tel. 71 79 55 101
NIP 671-02-76-010 Regon 141603000-0000

.....
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Niepublicznego Przedszkola

mgr Małgorzata de Haan

.....
/ podpis Dyrektora placówki/

