

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu „Milo Akademia Małego Człowieka” w dniach od 31 maja 2016 r. do 3 czerwca 2016 r. przez kontrolujących:

- A., D. – Inspektora w Referacie Oświaty i Spraw Społecznych, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.30.2016 z dnia 19 maja 2016 r.
- G., K. – Samodzielnego Referenta, Pracownika ds. Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.29.2016 z dnia 19 maja 2016 r.

1. *Temat kontroli:*

Prawidłowość pobierania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2015 r.

2. *Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:*

- Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Milo Akademia Małego Człowieka” – I. P.
- Księgowa Niepublicznego Przedszkola „Milo Akademia Małego Człowieka” – K. Ch.

3. *Dokumenty poddane kontroli:*

- dokumentacja związana z przyjęciem dzieci do Przedszkola, w tym umowy cywilno-prawne zawarte z rodzicami lub innymi opiekunami prawnymi;
- ewidencja dzieci uczęszczających do Przedszkola, w tym dzienniki zajęć;
- dokumentacja finansowa dotycząca rozliczenia środków przyznanych w ramach dotacji, w tym rachunki, faktury, wydruki z kalkulacji płac, umowy finansowe.

4. *Przepisy regulujące zakres i sposób wykonywania zadań objętych kontrolą:*

- 1) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty [j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 2152 ze zm.];
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych [j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.];
- 3) Uchwała Nr III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom i oddziałom przedszkolnym przy szkołach

podstawowych, zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Redy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 8 stycznia 2015 r. poz. 37);

4) Statut Niepublicznego Przedszkola „Milo Akademia Małego Człowieka” w Redzie.

„Milo Akademia Małego Człowieka” jest Przedszkolem Niepublicznym. Siedziba Przedszkola mieści się w Redzie (...)

Organem prowadzącym jest osoba fizyczna: I. P.

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Na stronie internetowej Placówki można przeczytać:

„W MIŁO kształtujemy przyszłość dzieci poprzez naukę i zabawę. Kładziemy nacisk na zajęcia ogólnorozwojowe takie jak zajęcia taneczne, muzyczne, plastyczne i terapeutyczne. Zapewniamy także naszym dzieciom opiekę logopedy, psychologa i pedagoga. Stworzyliśmy małe grupy aby więcej czasu poświęcić każdemu małemu człowiekowi, który znajduje się pod naszą opieką. Pracujemy w oparciu o program wychowania przedszkolnego zatwierdzony przez Ministra Edukacji Narodowej. W ramach zajęć dodatkowych oferujemy język hiszpański, gimnastykę korekcyjną, zajęcia kulinarne, eksperymenty oraz tenisa ziemnego prowadzone przez wykwalifikowanych instruktorów.

MIŁO AMC jest czynne w godzinach 6.30 - 17.00.

Oferujemy następujące zajęcia:

- edukacyjne,
- logopedyczne,
- zajęcia dydaktyczne realizujące podstawę programową wychowania przedszkolnego,
- gimnastykę korekcyjną,
- rytmikę,
- terapię logopedyczną,
- zajęcia plastyczne,
- bajkoterapię.

Dodatkowo:

- tenis ziemny,
- język hiszpański,
- eksperymenty z Edu Fun.”

5. Ustalenia z kontroli

1) Porównanie stanu faktycznego liczby uczniów z informacją o rzeczywistej liczbie uczniów, wychowanków, według stanu na 1 dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja.

Podstawowym kryterium dotacyjnym w 2015 r. była rzeczywista liczba wychowanków według stanu na 1. dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja, zgodnie z Uchwałą Nr III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom oraz zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasto Reda.

Podczas sprawdzania zgodności informacji o rzeczywistej liczbie uczniów z umowami zawartymi z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci oraz dziennikiem zajęć ustalono:

- a) Niepubliczne Przedszkole zawierało z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci umowy o świadczenie usług dla dziecka po wypełnieniu *Karty zgłoszenia dziecka* oraz uiszczeniu opłaty wpisowej. W umowie wskazano, jakie są zobowiązania Przedszkola wobec rodziców/opiekunów prawnych i odwrotnie; wysokość opłat; informację o możliwości odstąpienia od warunków zawartej umowy. W umowie zawarto również informację o zajęciach dodatkowych oraz wyrażeniu zgody przez rodziców/ opiekunów prawnych na promocję Przedszkola polegającą na umieszczaniu na stronach internetowych i w środkach masowego przekazu zdjęć oraz nagrań z udziałem dzieci.
- b) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. w Przedszkolu funkcjonują dzienniki zajęć w formie papierowej.
- c) Wszystkie dzieci wykazane do dotacji w 2015 roku miały powyżej 2,5 roku.
- d) Dzieci zgłoszone do dotacji w poszczególnych miesiącach figurowały w dziennikach zajęć, a rodzic/opiekun prawny dziecka podpisał aktualną umowę oraz *Kartę zgłoszenia dziecka do przedszkola*.

Liczba dzieci zgłoszonych do dotacji zgadzała się z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczających do Przedszkola, co stwierdzono na podstawie kontroli *Kart zgłoszenia do przedszkola* oraz *Dzienników zajęć*.

Tabela Nr 1

Porównanie liczby dzieci zgłoszonych do dotacji, które figurowały w dziennikach zajęć i na które zawarto umowę o świadczenie usług dla dziecka z rzeczywistą liczbą dzieci wykazywanych w informacji przekazywanej do Urzędu Miasta w Redzie

Miesiąc	Liczba dzieci zgłoszona do dotacji, które figurowały w dziennikach zajęć i na które zawarto umowę o świadczenie usług dla dziecka	Liczba dzieci zgłoszona do dotacji	Różnica	Wysokość należnej dotacji	Wysokość przekazanej dotacji	Różnica
Styczeń	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Luty	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Marzec	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Kwiecień	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Maj	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Czerwiec	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Lipiec	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Sierpień	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Wrzesień	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Październik	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Listopad	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Grudzień	25	25	0	12 049,00 zł	12 049,00 zł	0
Razem	300	300	0	144 588,00 zł	144 588,00 zł	0

2) Prawidłowość wykorzystania dotacji

W myśl art. 90 ust. 3 d 1991 r. *Ustawy o systemie oświaty* [j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.] dotacje w 2015 roku mogły być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki.

Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania dotacji (...) osoba otrzymująca dotację zobowiązana jest do składania rozliczenia z przyznanej dotacji za miesiąc poprzedni w terminie do 10. dnia każdego miesiąca zgodnie z załącznikiem do ww. Uchwały. Ponadto osoby prawne lub fizyczne prowadzące przedszkole niepubliczne sporządzają roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji za dany rok kalendarzowy (styczeń-grudzień). Kwota dotacji niewykorzystanej, pobranej w nadmiernej wysokości, wskazanej

w rocznym rozliczeniu podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia po roku, którego rozliczenie dotyczy. Od kwot zwróconych po terminie przysługują organowi dotującemu odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie podlegają zwrotowi wraz z odsetkami jak zaległości podatkowe w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

W 2015 roku do „Milo Akademii Małego Człowieka” kwota przekazanej przez Gminę Miasto Reda dotacji wyniosła **144 588 zł**.

W kilku przypadkach dokonano korekty w formularzach *Rozliczenie dotacji* przekazywanych comiesięcznie do Gminy Miasto Reda.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc styczeń* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie: *Wysokość* w pozycji 1. – było 5858,72 a powinno być 6009,42 oraz w tej samej kolumnie w pozycji 2. było 1390,28, a powinno być 1239,58.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc kwiecień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie pt.: *Wysokość* w pozycji 3. – było 937,41, a powinno być 906,09.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc maj* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie: *Wysokość* w pozycji 1. – było 5250,72, a powinno być 5418,33 oraz w tej samej kolumnie w pozycji 2. było 1400,00, a powinno być 1231,67.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc czerwiec* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie pt.: *Wysokość* w pozycji 3. – było 1399,23, a powinno być 1649,59 oraz w tej samej kolumnie w pozycji 6. było 250,36, a powinno być 0,00.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc sierpień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie pt.: *Wysokość* w pozycji 3. – było 1419,27, a powinno być 1912,27 oraz w tej samej kolumnie w pozycji 5. było 3400,00, a powinno być 2907,00.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc wrzesień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie: *Wysokość* w pozycji 2. – było 1442,72, a powinno być 1374,48.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc październik* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie: *Wysokość* w pozycji 2. – było 1442,72, a powinno być 1349,00.

W Rozliczeniu dotacji za miesiąc listopad w tabeli: Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym źle wpisano liczbę w kolumnie: Wysokość w pozycji 1. – było 7000,00, a powinno być 7174,19 oraz w tej samej kolumnie w pozycji 2. było 1349,00, a powinno być 1174,81.

W związku z dokonaniem miesięcznych korekt nastąpiła konieczność dokonania korekty rocznej, co uczyniono i przekazano odpowiedni dokument w trakcie trwania kontroli do Gminy Miasto Reda, Pani A. D.

W rocznym rozliczeniu, które przekazano do Gminy Miasto Reda 2 lutego 2016 roku w punkcie trzecim Wydatki bieżące ogółem:

- w podpunkcie a) *wynagrodzenia* podano omyłkowo kwotę 68 860,64 zł, a powinno być 69353,86 zł;
- w podpunkcie b) *pochodne od wynagrodzeń* podano omyłkowo kwotę 15 487,51 zł, a powinno być 14 832,33 zł;
- w podpunkcie c) *zakup materiałów i wyposażenia* podano omyłkowo kwotę 10 128,59 zł, a powinno być 11 033,91 zł;
- w podpunkcie e) *opłata za najem pomieszczeń* podano omyłkowo kwotę 43 900,00 zł, a powinno być 38 861,27 zł;
- w podpunkcie f) *opłaty za media* podano omyłkowo kwotę 859,44 zł, a powinno być 854,81 zł.

Wszystkie pomyłki wynikały ze złych obliczeń rachunkowych oraz braku opisów na fakturach dotyczących sumy wykorzystanej dotacji. Ogólna suma wydatków bieżących zawsze była podana i rozliczona prawidłowo.

Kwota dotacji dla dzieci uczęszczających do „Milo Akademii Małego Człowieka”, którą przekazano Dyrektorowi Przedszkola została w całości wydatkowana na realizację zadań statutowych Placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, co znalazło odzwierciedlenie w dowodach księgowych.

[Signature]

[Signature]

Tabela Nr 2

Porównanie informacji przekazanej do Urzędu Miasta w Redzie dotyczącej przeznaczenia wydatkowanej dotacji z dowodami księgowymi w 2015 roku

Wyszczególnienie		Wysokość wydatków poniesionych na:								Ogółem
		Wynagro- dzenia	Pochodne od wynagro- dzeń	Zakup materiałów i wypo- sażenia	Zakup pomocy dydak- tycznych	Opłata za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remon- towych	Zakup wyży- wienia	Inne	
I	Przezn. dotacji	6009,42	1239,58	0,00	0,00	4300,00	0,00	0,00	500,00	12049,00
	Dow. księgowe	6009,42	1239,58	0,00	0,00	4300,00	0,00	0,00	500,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Przezn. dotacji	5000,00	1300,67	349,99	430,96	4010,97	431,41	0,00	525,00	12049,00
	Dow. księgowe	5000,00	1300,67	349,99	430,96	4010,97	431,41	0,00	525,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przezn. dotacji	4001,92	1000,00	2717,08	0,00	3700,00	0,00	0,00	630,00	12049,00
	Dow. księgowe	4001,92	1000,00	2717,08	0,00	3700,00	0,00	0,00	630,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przezn. dotacji	5250,00	1400,00	906,09	0,00	3700,00	112,91	0,00	680,00	12049,00
	Dow. księgowe	5250,00	1400,00	906,09	0,00	3700,00	112,91	0,00	680,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przezn. dotacji	5418,33	1231,67	1432,01	0,00	3400,00	0,00	0,00	566,99	12049,00
	Dow. księgowe	5418,33	1231,67	1432,01	0,00	3400,00	0,00	0,00	566,99	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Przezn. dotacji	5000,00	1099,41	1649,59	0,00	3800,00	0,00	0,00	500,00	12049,00
	Dow. księgowe	5000,00	1099,41	1649,59	0,00	3800,00	0,00	0,00	500,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Przezn. dotacji	5250,00	1231,67	1872,32	295,01	3400,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	5250,00	1231,67	1872,32	295,01	3400,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Przezn. dotacji	5250,00	1082,04	1912,27	599,58	3205,11	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	5250,00	1082,04	1912,27	599,58	3205,11	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Przezn. dotacji	7000,00	1374,48	194,56	79,96	3400,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	7000,00	1374,48	194,56	79,96	3400,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Przezn. dotacji	7000,00	1349,00	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	7000,00	1349,00	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Przezn. dotacji	7174,19	1174,81	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	7174,19	1174,81	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

XII	Przezn. dotacji	7000,00	1349,00	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Dow. księgowe	7000,00	1349,00	0,00	0,00	3700,00	0,00	0,00	0,00	12049,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rok 2015	Przezn. dotacji	69353,86	14832,33	11033,91	1405,51	44016,08	544,32	0,00	3401,99	144588,00
	Dow. księgowe	69353,86	14832,33	11033,91	1405,51	44016,08	544,32	0,00	3401,99	144588,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Niepublicznym Przedszkolu „Milo Akademia Małego Człowieka” poniesione wydatki z dotacji były uzasadnione i zgodne z przepisami. W kilku przypadkach nastąpiła konieczność poprawienia formularzy miesięcznego rozliczania dotacji, składanych do 10. następnego miesiąca w Gminie Miasto Reda. Wprowadzone poprawki nie miały wpływu na sposób i celowość wykorzystania dotacji. Dla ułatwienia zachowania zgodności raportów rozliczeniowych sugerujemy, by dowody księgowe zapisywać na bieżąco w zbiorczej tabeli ilustrującej sposób rozliczania dotacji w skali miesiąca i roku.

W celu zapewnienia przejrzystości oraz celowości wydatkowania środków z budżetu Gminy Miasta Redy, zgodnie z Uchwałą Nr III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określania trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom oraz zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Reda, w bieżącym roku należy zamieszczać na dowodach księgowych adnotację o dokonanej zapłacie z dotacji wraz z kwotą dotacji, jak również umieszczać opis przeznaczenia wydatku, ze wskazaniem czy był poniesiony na zaspokojenie bieżących potrzeb Przedszkola.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2015 roku dla Niepublicznego Przedszkola „Milo Akademia Małego Człowieka” w R. (...)

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 9 ponumerowanych stron.

Pouczenie

Zgodnie z §16 Zarządzenia nr OR.4.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Gminie Miasto Reda, Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń/wniosków do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu składając pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu do Burmistrza Miasta Redy za pośrednictwem osoby przeprowadzającej kontrolę. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń/wniesiono zastrzeżenia.

Po przeczytaniu, niniejszy protokół podpisano na każdej stronie.

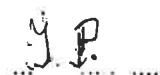
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi włącza się do akt kontroli.

Data otrzymania protokołu:.....15.06.2016.....

Data i miejsce podpisania protokołu:.....15.06.2016 Reda.....

Kontrolowany:

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Milo Akademia Małego Człowieka” – I. P.

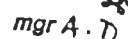


Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Inspektor w Referacie Oświaty i Spraw Społecznych A. D.

Inspektor

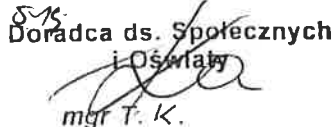

mgr A. D.

Podpis kontrolującego

Samodzielny Referent, Pracownik ds. Kontroli Wewnętrznej G. K.


Podpis kontrolującego

zespół


Doradca ds. Społecznych
i Oświaty
mgr T. K.

**GMINA MIASTO
REDA**

Z up. BURMISTRZA MIASTA


mgr Hanna Jankowiak
Sekretarz Miasta



