

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym *Przedszkolu Anioła Stróża* w dniach od 27 września 2016 r. do 14 października 2016 r. przez kontrolujących:

- A. D. – Inspektora w Referacie Oświaty i Spraw Społecznych, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.64.2016 z dnia 19 września 2016 r. oraz nr OR.0052.71.2016 z dnia 03.10.2016 r.
- G. K. – Samodzielnego Referenta, Pracownika ds. Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.65.2016 z dnia 19 września 2016 r. oraz nr OR.0052.70.2016 z dnia 03.10.2016 r.

1. Temat kontroli:

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

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

- Dyrektor *Przedszkola Anioła Stróża* – D. M.
- Księgowy *Przedszkola Anioła Stróża* – J. S.

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, wydruki z konta.

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

- 4.1. ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.)
- 4.2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
- 4.3. 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)
- 4.4. Statut niepublicznego Przedszkola Anioła Stróża w Redzie



Przedszkole Anioła Stróża jest przedszkolem niepublicznym. Siedziba Przedszkola mieści się w Redzie przy ul. Łąkowej 70. Organem prowadzącym jest osoba fizyczna: Danuta Michalska. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Zgodnie z zapisami Statutu Przedszkola Anioła Stróża pracownicy tej placówki realizują cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego, poprzez:

- a) wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka zgodnie z jego wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi,
- b) sprawowanie opieki nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości przedszkola,
- c) współdziałanie z rodziną poprzez wspomaganie jej w wychowywaniu dzieci i przygotowanie ich do nauki szkolnej.

5. Ustalenia z kontroli

5.1. *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 roku była rzeczywista liczba wychowanków według stanu na 1. dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja, zgodnie z uchwałą Nr XVII/166/2016 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 lutego 2016 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:

- 1) Niepubliczne Przedszkole zawierało z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci umowy o świadczenie usług dla dziecka po wypełnieniu *Ankiety* i *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 możliwości skorzystania z upustów w wypadku uczęszczania do Przedszkola więcej niż jednego dziecka.
- 2) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. W Przedszkolu funkcjonowały i nadal funkcjonują dzienniki zajęć w formie papierowej.
- 3) Wszystkie dzieci wykazane do dotacji w 2015 roku miały powyżej 2,5 roku.
- 4) Dzieci zgłoszone do dotacji w poszczególnych miesiącach figurowały w dziennikach zajęć, a rodzic/opiekun prawny dziecka podpisał umowę oraz *Kartę zgłoszenia dziecka do przedszkola*.

Spółka
Ch *leg* 2

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 w złotych	Wysokość przekazanej dotacji w złotych	Różnica w złotych
Styczeń	60	60	0	32513,86	32513,86	0
Luty	60	60	0	32513,86	32513,86	0
Marzec	60	60	0	32525,26	32525,26	0
Kwiecień	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Maj	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Czerwiec	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Lipiec	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Sierpień	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Wrzesień	60	60	0	32517,66	32517,66	0
Październik	60	60	0	33272,49	33272,49	0
Listopad	59	59	0	33272,49	33272,49	0
Grudzień	59	59	0	32790,53	32790,53	0
Razem	58	58	0	391994,45	391994,45	0



 3

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W myśl art. 90 ust. 3 d z dnia 7 września 1991 r. *ustawy o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.) dotacje w 2015 roku mogły być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub 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 kwota przekazanej przez Gminę Miasto Reda dotacji na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego Przedszkola Anioła Stróża wyniosła 391 994,45 zł.

Dokonano korekty we wszystkich formularzach *Rozliczenia dotacji* przekazywanych comiesięcznie do Gminy Miasto Reda i przekazano ją do Referatu Oświaty i Spraw Społecznych w Urzędzie Miasta w Redzie. Konieczność zmiany zeznań spowodowana była tym, że nie prowadzono spisu faktur zgodnie z kategorią wykorzystania otrzymanych środków. **Ogólna suma wydatków była prawidłowa i wydana zgodnie z literą prawa.**

Ze względu na dużą liczbę faktur i konieczność umieszczenia danych w tabeli nastąpiła konieczność przedłużenia czasu kontroli.

Księgowy *Przedszkola Anioła Stróża* uporządkował wszystkie faktury w obecności osób kontrolujących i wspólnie uzupełniono *Szczegółowy wykaz dowodów księgowych*.

Cała kwota dotacji na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego Przedszkola Anioła Stróża została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2014
 

Tabela Nr 2 Porównanie informacji przekazanej do Urzędu Miasta w Redzie dotyczącej przeznaczenia wydatkowanej dotacji z dowodami księgowymi z 2015 roku

Wyszczególnienie		Wysokość wydatków w złotych poniesionych na:								Ogółem
		Wynagrodzenia	Pochodne od wynagrodzeń	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pomocy dydaktycznych	Oplata za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remontowych	Zakup wyżywienia	Inne	
I	Przeznaczenie dotacji	13 204,82	0,00	210,77	129,13	2 570,40	962,11	4 360,28	1 286,39	22 723,90
	Dowody księgowe	13 204,82	0,00	210,77	129,13	2 570,40	962,11	4 360,28	1 286,39	22 723,90
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Przeznaczenie dotacji	12 722,89	975,60	32,54	292,90	1 752,01	8 696,22	4 554,62	2 393,27	31 420,05
	Dowody księgowe	12 722,89	975,60	32,54	292,90	1 752,01	8 696,22	4 554,62	2 393,27	31 420,05
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Przeznaczenie dotacji	14 250,00	1 090,06	614,83	918,33	1 561,41	2 950,08	5 358,86	1 329,61	28 073,18
	Dowody księgowe	14 250,00	1 090,06	614,83	918,33	1 561,41	2 950,08	5 358,86	1 329,61	28 073,18
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Przeznaczenie dotacji	16 968,34	1 417,08	3 735,46	97,82	1 859,16	839,86	5 223,49	2 433,17	32 574,38
	Dowody księgowe	16 968,34	1 417,08	3 735,46	97,82	1 859,16	839,86	5 223,49	2 433,17	32 574,38
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Przeznaczenie dotacji	18 750,00	1 967,89	961,59	332,68	3 497,72	497,61	4 971,90	2 129,75	33 109,14
	Dowody księgowe	18 750,00	1 967,89	961,59	332,68	3 497,72	497,61	4 971,90	2 129,75	33 109,14
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	Przeznaczenie dotacji	16 196,19	2 335,10	640,49	207,89	1 744,90	0,00	5 647,67	2 620,01	29 392,25
	Dowody księgowe	16 196,19	2 335,10	640,49	207,89	1 744,90	0,00	5 647,67	2 620,01	29 392,25
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII	Przeznaczenie dotacji	15 268,44	1 407,54	3 229,67	338,66	3 066,99	107,49	5 086,92	1 706,52	30 212,23
	Dowody księgowe	15 268,44	1 407,54	3 229,67	338,66	3 066,99	107,49	5 086,92	1 706,52	30 212,23
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII	Przeznaczenie dotacji	14 583,33	1 356,12	461,11	84,55	1 212,83	5 771,80	5 006,01	440,66	28 916,41
	Dowody księgowe	14 583,33	1 356,12	461,11	84,55	1 212,83	5 771,80	5 006,01	440,66	28 916,41
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX	Przeznaczenie dotacji	13 250,00	1 270,24	2 018,90	4 223,01	1 579,18	4 636,11	5 579,91	1 179,97	33 737,32
	Dowody księgowe	13 250,00	1 270,24	2 018,90	4 223,01	1 579,18	4 636,11	5 579,91	1 179,97	33 737,32
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0



 5


X	Przeznaczenie dotacji	15 278,41	995,44	700,07	1 220,42	2 305,14	12 266,69	4 705,15	1 785,39	39 256,71
	Dowody księgowo	15 278,41	995,44	700,07	1 220,42	2 305,14	12 266,69	4 705,15	1 785,39	39 256,71
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XI	Przeznaczenie dotacji	17 668,75	1 413,51	7 587,98	142,88	1 501,20	1 950,19	6 930,03	1 836,10	39 030,64
	Dowody księgowo	17 668,75	1 413,51	7 587,98	142,88	1 501,20	1 950,19	6 930,03	1 836,10	39 030,64
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XII	Przeznaczenie dotacji	16 517,32	1 883,65	5 003,62	264,06	2 615,34	8 955,72	5 322,14	2 986,39	43 548,24
	Dowody księgowo	16 517,32	1 883,65	5 003,62	264,06	2 615,34	8 955,72	5 322,14	2 986,39	43 548,24
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rok 2015	Przeznaczenie dotacji	184 658,49	16 112,23	25 197,03	8 252,33	25 266,28	47 633,88	62 746,98	22 127,23	391 994,45
	Dowody księgowo	184 658,49	16 112,23	25 197,03	8 252,33	25 266,28	47 633,88	62 746,98	22 127,23	391 994,45
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W toku kontroli ustalono, że formularze miesięcznego rozliczania zawierały nieprawidłowe dane. Nie prowadzono spisu faktur zgodnie z kategorią wykorzystania otrzymanych środków i to było powodem trudności z odtworzeniem sposobu zaliczenia poszczególnych faktur do kolejnych kategorii wydatków w formularzach rozliczenia miesięcznego. W trakcie kontroli księgowy razem z osobami kontrolującymi umieścił opis wszystkich faktur w tabeli. **Ogólna suma wydatków była prawidłowa i wydana zgodnie z literą prawa.** Wszystkie formularze miesięcznego rozliczenia poprawiono i przekazano do Referatu Oświaty i Spraw Społecznych w Urzędzie Miasta Redy.

Ponieważ nie wszystkie faktury posiadały odpowiedni opis zawierający informacje o zapłacie wraz z kwotą dotacji oraz informacje na temat przeznaczenia wydatku, 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 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) zwrócono uwagę, że 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. Księgowy Przedszkola Aniola Stróża zakupił stosowną pieczętkę i ostemplowano i podpisano wszystkie faktury zgodnie z zaleceniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2015 roku dla niepublicznego Przedszkola Aniola Stróża w Redzie, ul. Łąkowa 70.

  6

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 7 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/wniosek 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: 19. 10. 2016

Data i miejsce podpisania protokołu: 19.10.2016 r. Reda

Kontrolowany:


PRZEDSESKOLE ANIOŁA STROCY
54 3 53 REDA ul. Gdarska 70
Podpis kontrolowanego
NIP 588-109-17-07 tel. 58 773 40 47

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

GMINA MIASTO REDA
ul. Gdarska 33. 84-240 Reda
tel. (0-58) 678-80-23 fax (0-58) 678-31-24
NIP 588-235-10-74. Regon 191675161

