

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym *Omnibusek* w dniach od 12 grudnia 2016 r. do 13 grudnia 2016 r. przez Głównego Księgowego, samodzielnego referenta, pracownika ds. kontroli wewnętrznej, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.81.2016 z dnia 1 grudnia 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 Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Omnibusek* – U, Ł,
- Księgowy Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Omnibusek* – B, R; M.

3. Dokumenty poddane kontroli:

- dokumentacja związana z przyjęciem dzieci do Punktu Przedszkolnego,
- ewidencja dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego, 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 (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943),
- 4.2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (j.t.Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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. projekt organizacji wychowania przedszkolnego w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym *Omnibusek*.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny *Omnibusek* mieścił się w Redzie przy ul. Brzozowej 1C. Organem prowadzącym była osoba fizyczna: U. Ł. Punkt został zamknięty z końcem sierpnia 2015 roku.

Nadrzędnym celem Punktu było wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci nieobjętych wychowaniem przedszkolnym w związku z ograniczoną liczbą miejsc w przedszkolach na terenie miasta Redy w 2015 roku.

Punkt realizował cele i zadania określone w podstawie programowej wychowania przedszkolnego określonego przez MEN. Organizowano zajęcia dodatkowe dla dzieci.

Prowadzący zawierał z rodzicami/ opiekunami „Umowę o świadczenie usług przedszkolnych” na okres jednego roku szkolnego, tj. od 1 września do 31 sierpnia.

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 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.

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

- 1) Pani Dyrektor Niepublicznego Punktu Przedszkolnego zawierała z rodzicami/opiekunami prawnymi dziecka *Umowy o świadczenie usług przedszkolnych w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym Omnibusek w Redzie* po wypełnieniu *Karty zgłoszenia dziecka* oraz uiszczeniu opłaty wpisowej.
- 2) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. W Punkcie funkcjonowały 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 *Umowę o świadczenie usług przedszkolnych w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym Omnibusek w Redzie*.

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	35	35	0	14 267,09	14 267,09	0
Luty	36	36	0	22 933,76	22 933,76	0
Marzec	36	36	0	23 075,71	23 075,71	0
Kwiecień	36	36	0	22 737,64	22 737,64	0
Maj	36	36	0	28 603,77	28 603,77	0
Czerwiec	36	36	0	31 017,88	31 017,88	0
Lipiec	36	36	0	21 241,65	21 241,65	0
Sierpień	36	36	0	24 642,38	24 642,38	0
Razem	287	287	0	188 519,88	188 519,88	0

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W myśl art. 90 ust. 3 d z dnia 7 września 1991 r. *ustawy o systemie oświaty* (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943), 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 Punktu Przedszkolnego *Omnibusek* wyniosła 188 519,88 zł.

Dokumentacja finansowa dotycząca rozliczenia środków przyznanych w ramach dotacji, w tym rachunki, faktury, wydruki z kalkulacji płac, wydruki z konta zostały skontrolowane. Stwierdzono, że w odpowiedni sposób opisywano dokumenty księgowe z wyszczególnieniem kwot wydanych z dotacji.

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
		Wynagro- dzenia	Pochodne od wynagro- dzeń	Zakup materiałów i wypo- sażenia	Zakup pomocy dydak- tycznych	Oplata za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remon- towych	Zakup wyży- wienia	Inne	
I	Przeznacze- nie dotacji	8 520,45	0,00	778,82	453,70	491,83	1 300,00	0,00	2 722,29	14 267,09
	Dowody księgowe	8 520,45	0,00	778,82	453,70	491,83	1 300,00	0,00	2 722,29	14 267,09
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Przeznacze- nie dotacji	8 669,81	4 726,79	2 593,35	484,90	504,69	1 670,00	0,00	4 284,22	22 933,76
	Dowody księgowe	8 669,81	4 726,79	2 593,35	484,90	504,69	1 670,00	0,00	4 284,22	22 933,76
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Przeznacze- nie dotacji	10 125,38	3 681,17	890,89	610,00	751,95	1 370,00	0,00	5 646,32	23 075,71
	Dowody księgowe	10 125,38	3 681,17	890,89	610,00	751,95	1 370,00	0,00	5 646,32	23 075,71
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Przeznacze- nie dotacji	8 667,46	5 387,19	1 049,26	0,00	192,33	2 025,00	0,00	5 416,40	22 737,64
	Dowody księgowe	8 667,46	5 387,19	1 049,26	0,00	192,33	2 025,00	0,00	5 416,40	22 737,64
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Przeznacze- nie dotacji	17 266,05	5 607,90	359,09	270,00	511,39	1 200,00	0,00	3 389,34	28 603,77
	Dowody księgowe	17 266,05	5 607,90	359,09	270,00	511,39	1 200,00	0,00	3 389,34	28 603,77

	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	Przeznaczenie dotacji	11 348,59	4 729,09	2 246,28	1 063,00	136,53	1 200,00	0,00	10 294,39	31 017,88
	Dowody księgowe	11 348,59	4 729,09	2 246,28	1 063,00	136,53	1 200,00	0,00	10 294,39	31 017,88
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII	Przeznaczenie dotacji	8 442,05	5 510,52	62,97	0,00	765,83	0,00	0,00	6 460,28	21 241,65
	Dowody księgowe	8 442,05	5 510,52	62,97	0,00	765,83	0,00	0,00	6 460,28	21 241,65
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII	Przeznaczenie dotacji	7 766,30	7 910,76	237,61	627,30	131,62	2 189,46	0,00	5 779,33	24 642,38
	Dowody księgowe	7 766,30	7 910,76	237,61	627,30	131,62	2 189,46	0,00	5 779,33	24 642,38
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rok 2015	Przeznaczenie dotacji	80 806,09	37 553,42	8 218,27	3 508,90	3 486,17	10 954,46	0,00	43 992,57	188 519,88
	Dowody księgowe	80 806,09	37 553,42	8 218,27	3 508,90	3 486,17	10 954,46	0,00	43 992,57	188 519,88
	Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W toku kontroli ustalono, że cała kwota dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Omnibusek* została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2015 roku dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Omnibusek* w Redzie przy ul. Brzozowej 1C.

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 6 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:.....21.12.2016v.....

Data i miejsce podpisania protokołu:.....21.12.2016x.....

Kontrolowany:

DYREKTOR

mgr U. Ł.

.....
Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Samodzielny Referent, Pracownik ds. Kontroli Wewnętrznej

Gł. Kł.





.....
Podpis kontrolującego