



AK.171.2.2017

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w niepublicznym *Ptysiowym Przedszkolu* w dniu 13 marca 2017 r. przez specjalistę ds. kontroli wewnętrznej G₁ K₁ na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.4.2017 z dnia 1 marca 2017 r. oraz inspektora A₁ D₁ na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.5.2017 z dnia 1 marca 2017 r.

1. *Temat kontroli:*

Prawidłowość pobierania i rozliczania dotacji w 2016 roku udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda na podstawie przepisów art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przez niepubliczne *Ptysiowe Przedszkole* w Redzie.

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

Właścicielka niepublicznego *Ptysiewego Przedszkola* – L₁ S₁

Właścicielka niepublicznego *Ptysiewego Przedszkola* – S₁ S₁

3. *Dokumenty poddane kontroli:*

- dokumentacja związana z przyjęciem dzieci do Przedszkola,
- 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.

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. uchwała Nr XVII/16/2016 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 lutego 2016 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 25 lutego 2016 r. poz. 1231),

Niepubliczne *Ptysiowe Przedszkole* mieści się w Redzie przy ul. Obwodowej 26/A1. Organem prowadzącym Przedszkole jest *Ptysiowe Przedszkole Iłona Snochowska, Sylwia Stefańczyk s.c.*

Przedszkole funkcjonuje cały rok kalendarzowy. Dwutygodniowa przerwa wakacyjna ustalana jest przez organ prowadzący Przedszkole i podawana do wiadomości rodziców w I kwartale roku kalendarzowego. Placówka jest nieczynna w dni ustawowo wolne od pracy, święta oraz 24 i 31 grudnia. Przedszkole pracuje w godzinach od 6.30 do 17.00 w dni robocze od poniedziałku do piątku.

Działalność placówki finansowana jest przez rodziców w formie opłat stałych za pobyt dziecka w Przedszkolu oraz dotacji gminnych.

Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz z aktów wykonawczych do ustawy, w tym w szczególności z podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

W placówce przebywają dzieci, z których rodzicami/ opiekunami zawarto „Umowę o świadczenie usług”. Usługi określone w umowie obejmują zajęcia dydaktyczne realizujące podstawę programową wychowania przedszkolnego prowadzone przez wykwalifikowaną kadrę pedagogiczną; zajęcia z języka angielskiego, prowadzone poprzez zabawę, w sposób dostosowany do potrzeb i możliwości dzieci; gimnastykę korekcyjną, mającą na celu kształtowanie oraz wyrabianie nawyków utrzymania prawidłowej postawy ciała; zajęcia plastyczne, taneczne, z rytmiki oraz z religii; profilaktykę logopedyczną; gry i zabawy stymulujące rozwój dziecka; nadzór nad dzieckiem w czasie jego indywidualnych i grupowych zabaw oraz wypoczynku podczas pobytu na terenie Przedszkola; wyżywienie oraz napoje.

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 2016 roku była rzeczywista liczba wychowanków według stanu na 1. dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja, zgodnie z uchwałą Nr XVII/16/2016 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 lutego 2016 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) Dzieci zgłoszone do dotacji w poszczególnych miesiącach figurowały w dziennikach zajęć, a rodzic/opiekun prawny dziecka podpisał umowę *Umowę o świadczenie usług przedszkolnych*.
- 2) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. W 2016 roku w Przedszkolu funkcjonowały dzienniki zajęć w formie papierowej.
- 3) Wszystkie dzieci wykazane do dotacji w 2016 roku miały powyżej 2,5 roku.

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	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Luty	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Marzec	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Kwiecień	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Maj	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Czerwiec	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Lipiec	25	25	0	11621,25	11621,25	0,00
Sierpień	24	24	0	11156,4	11156,4	0,00
Wrzesień	24	24	0	11156,40	11156,40	0,00
Październik	24	24	0	11156,4	11156,4	0,00
Listopad	24	24	0	11156,40	11156,40	0,00
Grudzień	24	24	0	11156,4	11156,4	0,00
Razem	295	295,00	0	137130,75	137130,75	0,00

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 2016 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 2016 roku kwota przekazanej przez Gminę Miasto Reda dotacji na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego *Ptysiowego Przedszkola* wyniosła 137 130,75 zł.

Dokumentacja finansowa dotycząca rozliczenia środków przyznanych w ramach dotacji, w tym rachunki, faktury, wydruki z kalkulacji płac 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 2016 roku

Wyszczególnienie		Wysokość wydatków w złotych poniesionych na:								Ogółem
		Wynagrodzenia	Pochodne od wynagrodzeń	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pomocy dydaktycznych	Oплата za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remontowych	Zajęcia logopedia, rytmika itp.	Inne	
I	Przeznaczenie dotacji	3 553,85	2 478,57	1 442,60	0,00	2 181,39	0,00	1 781,00	183,84	11 621,25
	Dowody księgowe	3 553,85	2 478,57	1 442,60	0,00	2 181,39	0,00	1 781,00	183,84	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Przeznaczenie dotacji	2 937,05	2 645,52	1 190,97	0,00	2 891,54	0,00	1 434,00	522,17	11 621,25
	Dowody księgowe	2 937,05	2 645,52	1 190,97	0,00	2 891,54	0,00	1 434,00	522,17	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III	Przeznaczenie dotacji	3 202,42	2 247,88	1 250,26	0,00	2 609,30	0,00	1 701,78	609,61	11 621,25
	Dowody księgowe	3 202,42	2 247,88	1 250,26	0,00	2 609,30	0,00	1 701,78	609,61	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przeznaczenie dotacji	3 708,84	2 584,24	0,00	0,00	2 753,66	0,00	841,00	1 733,51	11 621,25
	Dowody księgowe	3 708,84	2 584,24	0,00	0,00	2 753,66	0,00	841,00	1 733,51	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przeznaczenie dotacji	3 463,31	2 340,09	434,59	0,00	2 684,48	0,00	1 666,00	1 032,78	11 621,25
	Dowody księgowe	3 463,31	2 340,09	434,59	0,00	2 684,48	0,00	1 666,00	1 032,78	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Przeznaczenie dotacji	2 695,04	2 406,38	0,00	0,00	2 415,18	0,00	1 663,00	2 441,65	11 621,25
	Dowody księgowe	2 695,04	2 406,38	0,00	0,00	2 415,18	0,00	1 663,00	2 441,65	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Przeznaczenie dotacji	2 498,42	2 472,65	0,00	0,00	2 348,17	0,00	1 141,00	3 161,01	11 621,25
	Dowody księgowe	2 498,42	2 472,65	0,00	0,00	2 348,17	0,00	1 141,00	3 161,01	11 621,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Przeznaczenie dotacji	3 387,48	2 250,03	2 906,15	0,00	2 612,74	0,00	0,00	0,00	11 156,40
	Dowody księgowe	3 387,48	2 250,03	2 906,15	0,00	2 612,74	0,00	0,00	0,00	11 156,40
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Przeznaczenie dotacji	0,00	1 920,33	3 300,00	1 623,60	2 837,63	0,00	0,00	1 474,84	11 156,40
	Dowody księgowe	0,00	1 920,33	3 300,00	1 623,60	2 837,63	0,00	0,00	1 474,84	11 156,40
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	11 156,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 156,40
	Dowody księgowe	0,00	0,00	11 156,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 156,40
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Przeznaczenie dotacji	3 696,84	2 373,03	0,00	0,00	2 346,67	0,00	1 175,00	1 564,86	11 156,40
	Dowody księgowe	3 696,84	2 373,03	0,00	0,00	2 346,67	0,00	1 175,00	1 564,86	11 156,40
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	Przeznaczenie dotacji	3 708,84	566,46	2 115,45	0,00	2 122,25	0,00	1 600,00	1 043,40	11 156,40
	Dowody księgowe	3 708,84	566,46	2 115,45	0,00	2 122,25	0,00	1 600,00	1 043,40	11 156,40
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rok 2016	Przeznaczenie dotacji	32 852,09	24 285,18	23 796,42	1 623,60	27 803,01	0,00	13 002,78	13 767,67	137 130,75
	Dowody księgowe	32 852,09	24 285,18	23 796,42	1 623,60	27 803,01	0,00	13 002,78	13 767,67	137 130,75
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Wnioski

W toku kontroli ustalono, że **cała kwota dotacji na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego *Ptysiewego Przedszkola* została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2016 roku dla niepublicznego *Ptysiewego Przedszkola* w Redzie przy ul. Obwodowej 26/A1

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/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:

24.05.2017

Data i miejsce podpisania protokołu:

24.05.2017

UM Reda

Ptysiowe Przedszkole s.c.

84-240 Reda, ul. Obwodowa 28/A
NIP 588-239-57-98, Regon 221772333

Kontrolowany:



Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Inspektor

A. D.

Inspektor

mgr A. D.

Podpis kontrolującego

Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej

G. K.





Podpis kontrolującego

Zapora nam si

mgr Teresa Kania

SEKRETARZ MIASTA

mgr Hanna Janiak