



URZĄD MIASTA W REDZIE

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-23, fax: 58 678-31-24 e-mail: sekretariat@reda.pl

AK.171.3.2017

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w niepublicznym *Przedszkolu Przygoda* w dniach od 20 marca 2017 r. do 22 marca 2017 r. przez specjalistę ds. kontroli wewnętrznej G K na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.6.2017 z dnia 8 marca 2017 r. oraz inspektora A D na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.7.2017 z dnia 8 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 *Przedszkole Przygoda* w Redzie.

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

Dyrektor niepublicznego *Przedszkola Przygoda* – K W

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).

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Niepubliczne Przedszkole Przygoda mieści się w Redzie przy ul. Norwida 59. Organem prowadzącym Przedszkole jest *Spółka Cywilna „Nasza Szkoła”*.

Przedszkole realizuje wychowanie przedszkolne uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego. W swoim Statucie placówka deklaruje zapewnienie wszechstronnego rozwoju wychowankom, przygotowanie dzieci do nauki w szkole, indywidualne i podmiotowe traktowanie, stwarzanie możliwości osiągania sukcesów oraz naukę radzenia sobie z niepowodzeniami.

Organami Przedszkola są: Dyrektor oraz Rada Pedagogiczna.

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

W placówce przebywają dzieci, z których rodzicami/ opiekunami zawarto „Umowę o świadczenie usług dla dziecka”.

W ramach umowy Przedszkole zobowiązuje się do zapewnienia dziecku:

- bezpieczeństwa w czasie przebywania w Przedszkolu,
- fachowej opieki dydaktyczno-wychowawczej,
- realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół,
- nauki angielskiego, zajęć korekcyjnych, muzyczno-ruchowych, nauki religii, a także udział w spektaklach teatralnych.

Przedszkole w ramach czesnego zapewnia 3 posiłki dziennie: śniadanie, obiad i podwieczorek. Dzieci mają zapewnioną opiekę w dniach od poniedziałku do piątku (z wyłączeniem świąt) w godzinach od 6.00 do 17.00. Rok przedszkolny trwa od 1 września do 31 sierpnia z wyłączeniem jednego miesiąca wakacyjnego. Termin wakacyjnej przerwy jest ustalany przez Radę Pedagogiczną Przedszkola na początku roku przedszkolnego i podawany do wiadomości Rodziców w październiku każdego roku.

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 III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. oraz uchwałą Nr XVII/16/2016 Rady Miejskiej 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 dla dziecka*.
- 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	147	147	0	69586,85	69586,85	0,00
Luty	151	151	0	71446,25	71446,25	0,00
Marzec	154	154	0	72840,80	72840,80	0,00
Kwiecień	156	156	0	73732,74	73732,74	0,00
Maj	156	156	0	73761,06	73761,06	0,00
Czerwiec	154	154	0	72831,36	72831,36	0,00
Lipiec	156	156	0	60719,28	60719,28	0,00
Sierpień	158	158	0	45690,71	45690,71	0,00
Wrzesień	156	156	0	93509,13	93509,13	0,00
Październik	159	159	0	90809,52	90809,52	0,00
Listopad	153	153	0	80083,21	80083,21	0,00
Grudzień	159	159	0	75514,56	75514,56	0,00
Razem	1859	1859	0	880525,47	880525,47	0,00

5.2. Prawdliwość 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 *Przedszkola Przygoda* wyniosła 880 525,47 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. Opis wydruków z kalkulacji płac został uzupełniony podczas kontroli.

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	Opłata za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remontowych	Inne	
I	Przeznaczenie dotacji	64 586,85	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 586,85
	Dowody księgowe	64 586,85	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 586,85
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II	Przeznaczenie dotacji	59 044,28	5 990,91	2 386,86	2 460,00	1 564,20	0,00	71 446,25
	Dowody księgowe	59 044,28	5 990,91	2 386,86	2 460,00	1 564,20	0,00	71 446,25
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przeznaczenie dotacji	64 414,03	5 966,77	0,00	2 460,00	0,00	0,00	72 840,80
	Dowody księgowe	64 414,03	5 966,77	0,00	2 460,00	0,00	0,00	72 840,80
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przeznaczenie dotacji	64 406,61	6 866,13	0,00	2 460,00	0,00	0,00	73 732,74
	Dowody księgowe	64 406,61	6 866,13	0,00	2 460,00	0,00	0,00	73 732,74
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przeznaczenie dotacji	63 801,06	7 500,00	0,00	2 460,00	0,00	0,00	73 761,06
	Dowody księgowe	63 801,06	7 500,00	0,00	2 460,00	0,00	0,00	73 761,06
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Przeznaczenie dotacji	64 500,35	5 871,01	0,00	2 460,00	0,00	0,00	72 831,36
	Dowody księgowe	64 500,35	5 871,01	0,00	2 460,00	0,00	0,00	72 831,36
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Przeznaczenie dotacji	36 924,74	5 330,29	10 879,33	7 584,92	0,00	0,00	60 719,28
	Dowody księgowe	36 924,74	5 330,29	10 879,33	7 584,92	0,00	0,00	60 719,28
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Przeznaczenie dotacji	26 485,00	4 200,40	12 413,39	0,00	2 591,92	0,00	45 690,71
	Dowody księgowe	26 485,00	4 200,40	12 413,39	0,00	2 591,92	0,00	45 690,71
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Przeznaczenie dotacji	74 551,46	10 562,68	5 534,99	2 460,00	0,00	400,00	93 509,13
	Dowody księgowe	74 551,46	10 562,68	5 534,99	2 460,00	0,00	400,00	93 509,13
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Przeznaczenie dotacji	68 474,04	9 926,19	6 412,49	2 460,00	0,00	3 536,80	90 809,52
	Dowody księgowe	68 474,04	9 926,19	6 412,49	2 460,00	0,00	3 536,80	90 809,52
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Przeznaczenie dotacji	63 551,30	8 344,41	0,00	4 962,50	0,00	3 225,00	80 083,21
	Dowody księgowe	63 551,30	8 344,41	0,00	4 962,50	0,00	3 225,00	80 083,21
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	Przeznaczenie dotacji	64 028,91	9 025,65	0,00	2 460,00	0,00	0,00	75 514,56
	Dowody księgowe	64 028,91	9 025,65	0,00	2 460,00	0,00	0,00	75 514,56
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00




Rok 2016	Przeznaczenie dotacji	714 768,63	84 584,44	37 627,06	32 227,42	4 156,12	7 161,80	880 525,47
	Dowody księgowe	714 768,63	84 584,44	37 627,06	32 227,42	4 156,12	7 161,80	880 525,47
	Różnica	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 Przedszkola Przygoda została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2016 roku dla niepublicznego Przedszkola Przygoda w Redzie przy ul. Norwida 59,

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:

..... 25.05.2017 Rade

Data i miejsce podpisania protokołu:

..... 25.05.2017 Rade

Kontrolowany:

Dyrektor Przedszkola

.....
Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Inspektor

A, D:

Inspektor

mgr Ap
Podpis kontrolującego

Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej

G, K:

.....
Podpis kontrolującego

.....
Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr Hanna Janiak

Sekretarz Miasta