



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.171.4.2017

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym *Krasnoludki* w dniu 3 marca 2017 r. przez specjalistę ds. kontroli wewnętrznej G. K. na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.11.2016 z dnia 22 marca 2017 r. oraz inspektora A. D. na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.12.2016 z dnia 22 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 Niepubliczny Punkt Przedszkolny *Krasnoludki* w Redzie..

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

- Właściciel Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki* - B. L.
- Dyrektor Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki* - A. B.

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.

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

[Signature]

podstawowych, zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Redy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 25 lutego 2016 r. poz. 1231),
4.5. projekt organizacji wychowania przedszkolnego w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym *Krasnoludki*.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny *Krasnoludki* mieści się w Redzie przy ul. Wiejskiej 72. Organem prowadzącym Punkt Przedszkolny jest B. . L. (właściciel niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki*) oraz A B (Dyrektor Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki*).

Punkt Przedszkolny realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w przepisach prawnych wydanych na jej podstawie.

Do głównych celów i zadań Placówki należą:

- przygotowanie dziecka do roli ucznia,
- rozwijanie samodzielności, kreatywności dzieci i umiejętności współpracy w grupie,
- współpraca z rodzicami/opiekunami dzieci i środowiskiem lokalnym,
- dbałość o bezpieczeństwo dzieci,
- wspieranie wszechstronnego rozwoju dziecka, zgodnie z jego potencjałem i możliwościami rozwojowymi.

Dzienny wymiar godzin pracy Punktu Przedszkolnego, od poniedziałku do piątku, wynosi 10 godzin. Placówka jest otwarta od 7.00 do 17.00. Minimalny dzienny wymiar godzin zajęć prowadzonych w Punkcie Przedszkolnym, w czasie których realizowana podstawa programowa wychowania przedszkolnego, wynosi 3 godziny, a minimalny tygodniowy wymiar godzin tych zajęć wynosi 12 godzin. Podstawą zgłoszenia dziecka do Placówki jest *Karta zgłoszenia dziecka*.

Prowadzący zawiera z rodzicami/ opiekunami „Umowę o świadczenie usług” na okres jednego roku przedszkolnego, 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 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. 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 oraz 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 (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 25 lutego 2016 r. poz. 1231),

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 Krasnoludki w Redzie* po wypełnieniu *Karty zgłoszenia dziecka* oraz uiszczeniu opłaty wpisowej.
- 2) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. W Punkcie funkcjonują dzienniki zajęć w formie papierowej.
- 3) Wszystkie dzieci wykazane do dotacji w 2016 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 dla dziecka* w Punkcie Przedszkolnym Krasnoludki 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

[Signature]

[Signature]

Styczeń	10	10	0	2479,20	2479,20	0,00
Luty	11	11	0	2727,12	2727,12	0,00
Marzec	9	9	0	2231,28	2231,28	0,00
Kwiecień	9	9	0	2231,28	2231,28	0,00
Maj	8	8	0	1983,36	1983,36	0,00
Czerwiec	9	9	0	2231,28	2231,28	0,00
Lipiec	9	9	0	2231,28	2231,28	0,00
Sierpień	11	11	0	2727,12	2727,12	0,00
Wrzesień	13	13	0	3222,96	3222,96	0,00
Październik	14	14	0	3470,88	3470,88	0,00
Listopad	15	15	0	3718,8	3718,8	0,00
Grudzień	17	17	0	4214,64	4214,64	0,00
Razem	135			33469,20	33469,20	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 Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki* wyniosła 33 469,20 zł.

Dokumentacja finansowa dotycząca rozliczenia środków przyznanych w ramach dotacji, w tym rachunki, faktury, wydruki z kalkulacji płac, wydruki z konta zostały skontrolowane.

2. *[Signature]*

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
		Wynagrodzenia	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pomocy dydaktycznych	Oплата za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remontowych	Inne	
I	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	490,00	1 990,00
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	490,00	1 990,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 700,00	0,00	290,00	1 990,00
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 700,00	0,00	290,00	1 990,00
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przeznaczenie dotacji	0,00	178,93	0,00	1 700,00	0,00	220,00	2 098,93
	Dowody księgowe	0,00	178,93	0,00	1 700,00	0,00	220,00	2 098,93
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 700,00	1 574,40	184,50	3 458,90
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 700,00	1 574,40	184,50	3 458,90
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 204,50	2 704,50
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 204,50	2 704,50
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	1 684,50
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	1 684,50
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	1 730,59	1 500,00	0,00	184,50	3 415,09

	Dowody księgowe	0,00	0,00	1 730,59	1 500,00	0,00	184,50	3 415,09
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Przeznaczenie dotacji	1 300,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	2 984,50
	Dowody księgowe	1 300,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	2 984,50
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Przeznaczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	1 500,00	2 000,00	209,34	3 709,34
	Dowody księgowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00	2 000,00	209,34	3 709,34
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Przeznaczenie dotacji	1 800,00	234,30	0,00	1 500,00	0,00	184,50	3 718,80
	Dowody księgowe	1 800,00	234,30	0,00	1 500,00	0,00	184,50	3 718,80
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	Przeznaczenie dotacji	2 530,14	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	4 214,64
	Dowody księgowe	2 530,14	0,00	0,00	1 500,00	0,00	184,50	4 214,64
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rok 2016	Przeznaczenie dotacji	5 630,14	413,23	1 730,59	18 600,00	3 574,40	3 520,84	33 469,20
	Dowody księgowe	5 630,14	413,23	1 730,59	18 600,00	3 574,40	3 520,84	33 469,20
	Różnica	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2016 roku dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego *Krasnoludki* w Redzie przy ul. Wiejskiej 72

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

J. 

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 r. Reda

Data i miejsce podpisania protokołu:

25.05.2017 r. Reda

Kontrolowany:

**Punkt Przedszkolny
Krasnoludki**
84-240 Reda, ul. Wiejska 72
tel. 515-152-145

Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

INSPEKTOR
mgr A.

Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej

G K

Podpis kontrolującego

Doradca ds. Społecznych
i Oświaty
mgr T.

SEKRETARZ MIASTA

mgr Hanna Janiak