



AK.171.5.2017

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w niepublicznym przedszkolu *Wesołe Smyki* w dniach od 24 kwietnia 2017 r. do 28 kwietnia 2017 r. przez specjalistę ds. kontroli wewnętrznej G. K., na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.16.2017 z dnia 4 kwietnia 2017 r. oraz inspektora A. D., na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.17.2017 z dnia 4 kwietnia 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 *Wesołe Smyki* w Redzie.

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

Dyrektor niepublicznego przedszkola *Wesołe Smyki* – W. D.

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).

[Podpisy]

Niepubliczne przedszkole *Wesołe Smyki* mieści się w Redzie przy ul. Hieronima Derdowskiego 5. Organem prowadzącym Przedszkole jest W... prowadząca działalność gospodarczą o nazwie „Niepubliczne Przedszkole Wesołe Smyki W...”.

Podstawowym celem Przedszkola jest dbanie o dobro i prawidłowy rozwój dziecka. Placówka realizuje zadania i cele określone w ustawie o systemie oświaty, rozporządzeniach wykonawczych i podstawie programowej określonej przez MEN o wychowaniu wczesnoszkolnym.

Zgodnie ze Statutem Placówki, głównymi zadaniami przedszkola są:

- a) opieka nad dziećmi w wieku od 2,5 do 5 lat,
- b) kierowanie prawidłowym rozwojem dziecka
- c) rozwijanie pasji i zainteresowań dzieci,
- d) przygotowanie dzieci do nauki w szkole,
- e) zapewnienie dzieciom odpowiednich warunków, co wiąże się z odpowiednim wyposażeniem oraz utrzymaniem przedszkola i placu zabaw w należytej czystości,
- f) zatrudnienie odpowiednio dobranej kadry oraz dbanie o jej rozwój, uwzględniając korzyści jakie mogą z tego płynąć dla dzieci.

Realizację zadań Przedszkola dokonuje się poprzez:

- a) wykorzystywanie wrodzonego potencjału dzieci do kierowania ich rozwojem,
- b) rozwój sprawności ruchowej,
- c) przygotowanie dzieci do nauki czytania i pisanie,
- d) pobudzanie moralności i wrażliwości emocjonalnej,
- e) dostosowanie metod nauczania do możliwości dzieci,
- f) współpracę nauczycieli z rodzicami lub opiekunami.

Pomieszczenia w Przedszkolu są jasne i przestronne. W szatni jest odpowiednia ilość miejsca. Duże podwórko wraz z placem zabaw umożliwia prowadzenie zajęć na zewnątrz budynku.

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 o świadczenie usług w przedszkolu niepublicznym „Wesołe Smyki” w Redzie*.
- 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	17	17	0	8 624,31	8 624,31	0,00
Luty	24	24	0	11 878,26	11 878,26	0,00
Marzec	28	28	0	13 737,66	13 737,66	0,00
Kwiecień	30	30	0	14 651,52	14 651,52	0,00
Maj	32	32	0	18 828,91	18 828,91	0,00
Czerwiec	33	33	0	19 293,76	19 293,76	0,00
Lipiec	34	34	0	19 758,61	19 758,61	0,00
Sierpień	41	41	0	23 012,56	23 012,56	0,00
Wrzesień	65	65	0	34 168,96	34 168,96	0,00
Październik	68	68	0	35 922,46	35 922,46	0,00
Listopad	69	69	0	36 387,31	36 387,31	0,00
Grudzień	71	71	0	37 317,01	37 317,01	0,00
Razem	512	512	0	273 581,33	273 581,33	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 *Wesołe Smyki* wyniosła 273 581,33 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	Opłata za najem lokalu, opłaty za media	
I	Przeznaczenie dotacji	8624,31	0,00	0,00	0,00	0,00	8 624,31
	Dowody księgowe	8 624,31	0,00	0,00	0,00	0,00	8 624,31
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Przeznaczenie dotacji	11 878,26	0,00	0,00	0,00	0,00	11 878,26
	Dowody księgowe	11 878,26	0,00	0,00	0,00	0,00	11 878,26
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III	Przeznaczenie dotacji	13567,78	169,88	0,00	0,00	0,00	13 737,66
	Dowody księgowe	13 567,78	169,88	0,00	0,00	0,00	13 737,66
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przeznaczenie dotacji	13 372,79	1 278,73	0,00	0,00	0,00	14 651,52
	Dowody księgowe	13 372,79	1 278,73	0,00	0,00	0,00	14 651,52
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przeznaczenie dotacji	14 799,80	3 110,12	918,99	0,00	0,00	18 828,91
	Dowody księgowe	14 799,80	3 110,12	918,99	0,00	0,00	18 828,91
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Przeznaczenie dotacji	14 654,91	3 230,07	0,00	1 408,78	0,00	19 293,76
	Dowody księgowe	14 654,91	3 230,07	0,00	1 408,78	0,00	19 293,76
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Przeznaczenie dotacji	14545,95	3296,47	1916,19	0,00	0,00	19 758,61
	Dowody księgowe	14 545,95	3 296,47	1 916,19	0,00	0,00	19 758,61
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Przeznaczenie dotacji	21 203,99	1 808,57	0,00	0,00	0,00	23 012,56
	Dowody księgowe	21 203,99	1 808,57	0,00	0,00	0,00	23 012,56
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Przeznaczenie dotacji	29 968,06	4 200,90	0,00	0,00	0,00	34 168,96
	Dowody księgowe	29 968,06	4 200,90	0,00	0,00	0,00	34 168,96
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Przeznaczenie dotacji	28 503,33	6 034,73	0,00	0,00	1 384,40	35 922,46
	Dowody księgowe	28 503,33	6 034,73	0,00	0,00	1 384,40	35 922,46
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Przeznaczenie dotacji	28942,44	6290,92	0,00	0,00	1153,95	36 387,31
	Dowody księgowe	28 942,44	6 290,92	0,00	0,00	1153,95	36 387,31
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	Przeznaczenie dotacji	30 974,39	6 342,62	0,00	0,00	0,00	37 317,01
	Dowody księgowe	30 974,39	6 342,62	0,00	0,00	0,00	37 317,01
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rok 2016	Przeznaczenie dotacji	231 036,01	35 763,01	2 835,18	1 408,78	2 538,35	273 581,33
	Dowody księgowe	231 036,01	35 763,01	2 835,18	1 408,78	2 538,35	273 581,33
	Różnica	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 *Wesołe Smyki* 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 *Wesołe Smyki* w Redzie przy ul. Hieronima Derdowskiego 5,

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:

25.05.2017r.

Data i miejsce podpisania protokołu:

25.05.2017r.

Kontrolowany:

WŁAŚCICIEL
D.
Wł. D.
WŁAŚCICIEL

Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Inspektor

A. D.

Inspektor
mgr A. D.

Podpis kontrolującego

Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej

G. K.

G.

Podpis kontrolującego

Kapitał

Radca ds. Społecznych
mgr Hanna Kania

SEKRETARZ MIASTA
mgr Hanna Janiak