

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej w Przedszkolu Niepublicznym
„Elemelek” w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK. 1711.13.2019.2,3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Przedszkolu Niepublicznym „Elemelek” w Stargardzie w okresie od 30 lipca 2019 roku do 21 sierpnia 2019 roku przez – Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz - Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia Nr 17/2019 z dnia 25 lipca 2019 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Stargard na realizację zadań w latach 2017 – 2018.*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:

- – – Dyrektor Przedszkola.

Podstawa prawna:

1. Uchwała Nr XIV/155/2015 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 14.01.2016 r. poz. 273).
2. Uchwała Nr XXXIX/425/2018 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 05.03.2018 r. poz. 1083).

Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:

W toku kontroli, kontrolujący mieli prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu nauczania, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki i wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków bieżących,
- listy płac,
- deklaracje ZUS i US,
- dzienniki zajęć i obecności,
- umowy o pracę, umowy zlecenia,
- umowy z rodzicami,
- statut przedszkola.

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w okresie od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Sposób badania:

Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu wszystkich faktur VAT, rachunków, list płac wraz z deklaracjami ZUS i US oraz zweryfikowanie z umowami o pracę. Ponadto sprawdzono dzienniki zajęć i obecności dzieci oraz umowy z rodzicami. Czynności kontrolne dotyczyły wykorzystania dotacji w latach 2017-2018.

Ustalenia ogólne:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki – Niepubliczne Przedszkole „Elemelek” w Stargardzie, ul. Skarbowa 4A/1a,1b,1c.
2. Zgodnie z wpisem do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonym przez Prezydenta Miasta Stargard, dokonany w dniu 8 lutego 2016 roku pod numerem SE.4430.1.2016 Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną – Panią -.

3. Przedszkole mieści się w pomieszczeniach budynku przy ulicy Skarbowej 1A/1a,1b,1c w Stargardzie, wynajmowanych od osób fizycznych na podstawie umów najmu lokalu: z dnia 22.12.2016 roku na czas nieokreślony oraz z dnia 01.04.2017 roku na czas określony.
4. Stosownie do zapisów Statutu Przedszkole uzyskuje środki finansowe na swoją działalność z następujących źródeł:
 - z opłat za usługi świadczone przez Przedszkole,
 - z dotacji z budżetu Gminy-Miasta Stargard,
 - z opłat wnoszonych za dodatkową ofertę opiekuńczą, edukacyjną, wychowawczą i rekreacyjną,
 - z darowizn,
 - z innych źródeł (np.: środki unijne).
5. Dyrektorem Przedszkola na podstawie Statutu jest Pani -.
6. Zadania Dyrektora są następujące::
 - a) kierowanie bieżącą działalnością placówki i reprezentowanie jej na zewnątrz,
 - b) prowadzenie obserwacji zajęć prowadzonych przez nauczycieli przedszkola,
 - c) sprawowanie nadzoru pedagogicznego zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - d) gromadzenie informacji o pracy nauczycieli w celu dokonania ich pracy,
 - e) wspomaganie nauczycieli w osiąganiu wysokiej jakości pracy,
 - f) zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków edukacji pracy,,
 - g) przewodniczenie Radzie Pedagogicznej oraz realizacja uchwał i rozporządzeń podjętych w ramach jej kompetencji,
 - h) wstrzymywanie uchwał Rady Pedagogicznej podjętych niezgodnie z prawem,
 - i) opracowywanie zakresów obowiązków nauczycieli
 - j) organizacja procesu opieki, wychowania i kształcenia, wyposażanie przedszkola w niezbędne pomoce dydaktyczne
 - k) kierowanie polityką kadrową przedszkola,
 - l) podejmowanie decyzji o przyjęciu dziecka do przedszkola oraz skreślenia z listy,
 - m) ustalanie wysokości czesnego i innych opłat,
 - n) zatwierdzanie arkusza organizacji pracy przedszkola,
 - o) opracowywanie projektu statutu przedszkola oraz jego zmian.

Ewidencja środków dotacji:

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy Miasta przekazywano dotacje na rachunek bankowy Przedszkola, który Dyrektor wskazała we wniosku o udzielenie dotacji.

Księgi rachunkowe Przedszkola prowadzi biuro rachunkowe.

W ramach obsługi księgowej prowadzono ewidencję wydatków z dotacji przekazanej Przedszkolu przez Urząd Miejski w Stargardzie w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone z dotacji z wyodrębnieniem kwot i dat. Każdy dowód księgowy był oznaczony pieczętą o treści: „*Faktura/rachunek dotyczy realizacji zadania publicznego z budżetu Miasta Stargard dla - Przedszkole Niepubliczne Elemelek. Dotyczy zakupu towaru/usługi z przeznaczeniem na Sposób finansowania: ze środków własnych lub innych źródeł, ze środków z budżetu państwa, poza zadaniem, razem wartość faktury, zapłacono gotówką/przelewem w dniu. Data i podpis.*”

Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby dzieci wykazywanych przez Przedszkole do dotacji pobieranej z budżetu Miasta Stargard zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr XXXIX/425/2018 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz uchwale Nr XIV/155/2015 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

I. Opis ustaleń:

W kontrolowanym okresie dotacje dla Przedszkola Niepublicznego „Elemelek” w Stargardzie zostały przekazane zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wysokość udzielonej dotacji oraz ilość dzieci w 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Ilość dzieci	Kwota dotacji przysługującej	Wysokość dotacji przekazanej
Styczeń	42	24 841,49	24 841,49
Luty	42	24 841,49	24 841,49
Marzec	42	24 423,92	24 423,92
Kwiecień	44	26 034,39	26 034,39
Maj	44	26 869,53	26 869,53
Czerwiec	48	28 844,93	28 844,93
Lipiec	49	29 338,78	29 338,78
Sierpień	49	30 119,73	30 119,73
Wrzesień	40	34 171,20	34 171,20
Październik	49	34 909,70	34 909,70
Listopad	49	36 320,15	36 320,15
Grudzień	49	34 706,95	34 706,95
Razem:	-	355 422,26	355 422,26

Kwota należnej dotacji jest równa dotacji przekazanej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wysokość udzielonej dotacji oraz ilość dzieci w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Ilość dzieci	Kwota dotacji przysługującej	Wysokość dotacji przekazanej
Styczeń	65	42 667,75	42 667,75
Luty	65	42 667,75	42 667,75
Marzec	65	43 371,13	43 371,13
Kwiecień	65	42 902,21	42 902,21
Maj	65	50 269,59	50 269,59
Czerwiec	65	50 269,59	50 269,59
Lipiec	62	48 221,49	48 221,49
Sierpień	65	50 269,59	50 269,59
Wrzesień	65	51 269,20	51 269,20
Październik	74	63 938,65	63 938,65
Listopad	74	61 215,95	61 215,95
Grudzień	73	60 484,37	60 484,37
Razem:	-	607 547,27	607 547,27

Kwota należnej dotacji jest równa dotacji przekazanej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedszkole Niepubliczne „Elemelek” prowadzone w Stargardzie w kontrolowanym okresie otrzymało dotację w następującej wysokości:

- rok 2017 – 355 422,26 zł;
- rok 2018 – 607 547,27 zł.

Łącznie na prowadzenie Przedszkola w kontrolowanym okresie przekazano dotację w wysokości 962 969,53 zł.

Po zweryfikowaniu i sprawdzeniu miesięcznych rozliczeń składanych w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Stargardzie wynika, że środki z dotacji przekazywane z budżetu Miasta Stargard na kontrolowane Przedszkole zostały w całości przez nie wykorzystane i rozliczone w wymaganych terminach.

W zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby dzieci Przedszkola, wykazywanych w miesięcznych informacjach do Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Stargardzie w kontrolowanym okresie nie stwierdzono niezgodności z dokumentacją Przedszkola. Weryfikację prowadzono na podstawie dzienników lekcyjnych. W wyniku tych czynności stwierdzono, że liczba uczniów zapisanych w dziennikach jest zgodna z liczbą dzieci wykazywanych w miesięcznych rozliczeniach dotacji.

II. Rozliczenie dotacji w latach 2017 do 2018.

Zgodnie z § 8 Uchwały Nr XIV/155/2015 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania podmiot prowadzący zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania Prezydentowi Miasta półrocznego i rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji udzielonej na rok 2017 (załącznik Nr 3). Rozliczenie wykorzystania dotacji podmiot prowadzący przekazuje Prezydentowi Miasta w terminie do dnia 20 lipca, za okres od 1 stycznia do 30 czerwca, oraz do dnia 28 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Zgodnie z § 3 Uchwały Nr XXXIX/425/2018 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich

wykorzystania podmiot prowadzący zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania Prezydentowi Miasta rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji udzielonej na rok 2018 (załącznik Nr 3). Rozliczenie wykorzystania dotacji podmiot prowadzący przekazuje Prezydentowi Miasta, w terminie do dnia 28 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia.

Pokrycie wydatków bieżących przedszkoli, szkół, placówek obejmuje każdy wydatek poniesiony na cele działalności przedszkola, szkoły, placówki w szczególności na:

- wynagrodzenia pracowników, w tym pochodne od wynagrodzeń oraz inne świadczenia na rzecz pracowników;
- wydatki na utrzymanie obiektów szkół i placówek, w tym wydatki na wynajem pomieszczeń dydaktycznych potrzebnych na prowadzenie działalności dotowanej placówki;
- zakup książek i innych zbiorów bibliotecznych;
- zakup pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
- zakup sprzętu sportowego i rekreacyjnego,
- zakup mebli.

Dotacje przyznaje się na wniosek podmiotu prowadzącego i przekazuje w terminie do 25-go każdego miesiąca w wysokości wynikającej z aktualnej liczby dzieci uczęszczających do placówki.

Rozliczenie wykorzystania dotacji za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Elemelek” złożyła do Urzędu Miejskiego w Stargardzie w dniu 20 lipca 2017 roku, natomiast rozliczenie roczne przekazanej dotacji za 2017 rok złożono w dniu 19 stycznia 2018 roku.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2017 rok przedłożone do Urzędu Miejskiego przedstawia poniższa tabela (sporządzona na podstawie wykazu faktur VAT, rachunków, dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli):

L.p.	Rodzaj wydatku	Wysokość poniesionych wydatków za I – XII 2017 rok
1.	Wynajem pomieszczeń	62 833,17
2.	Wynagrodzenia pracowników	200 330,29
3.	Rytmika, tańce, przedstawienia dla dzieci, terapia logopedyczna, zajęcia z języka angielskiego	43 335,12
4.	Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych na zajęcia z dziećmi	13 384,23
5.	Opłaty za media, usługi księgowe, dozór elektroniczny	16 237,71
6.	Środki czystości, remonty, wyposażenie	13 971,29
7.	Badania okresowe, szkolenia BHP, warsztaty dla nauczycieli	5 330,45
	Ogółem:	355 422,26

Ogółem wydatki w 2017 roku osiągnęły poziom 355 422,26 zł, co stanowiło 100,00% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największą kwotę tj.: 200 330,29 zł, wydatkowano na wynagrodzenia pracowników wraz pochodnymi (57% ogólnych wydatków). Drugą pozycją wydatków były opłaty za wynajem pomieszczeń na kwotę 62 833,17 zł, co stanowiło 18% ogólnych wydatków w 2017 roku. Pozostałe 25% stanowiły wydatki przeznaczone na zakup pomocy dydaktycznych, opłaty za media, zakup wyposażenia i inne.

Rozliczenie roczne przekazanej dotacji za 2018 rok Dyrektor Przedszkola „Elemelek” złożyła do Urzędu Miejskiego w Stargardzie w dniu 17 stycznia 2019 roku.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2018 rok przedłożone do Urzędu Miejskiego przedstawia poniższa tabela (sporządzona na podstawie wykazu faktur VAT, rachunków, dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki, stanowiących - załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu):

L.p.	Rodzaj wydatku	Wysokość poniesionych wydatków za I – XII 2018 rok
1.	Wynajem pomieszczeń	96 738,18
2.	Wynagrodzenia pracowników	374 048,94
3.	Rytmika, tańce, przedstawienia dla dzieci, terapia logopedyczna, zajęcia z języka angielskiego	35 269,00
4.	Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych na zajęcia z dziećmi	33 402,05
5.	Opłaty za media, usługi księgowe, dozór elektroniczny	18 209,69
6.	Środki czystości, remonty, wyposażenie	37 191,55
7.	Badania okresowe, szkolenia BHP, warsztaty dla nauczycieli	12 741,68
	Ogółem:	607 601,09

Ogółem wydatki wykazane w 2018 roku sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 607 601,09 zł, tj. o 53,82 zł więcej niż przyznana i udzielona dotacja w kwocie 607 547,27 zł. Największy udział w wydatkach stanowiły koszty wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi, tj.: kwota 374 048,94 zł (62% ogólnych wydatków). Drugą pozycją wydatków były opłaty za wynajem pomieszczeń na kwotę 96 738,18 zł, co stanowiło 16% ogólnych wydatków w 2018 roku. Pozostałe 22% stanowiły wydatki przeznaczone na zakup pomocy dydaktycznych, opłaty za media, zakup wyposażenia i inne.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami na dofinansowanie wydatków bieżących Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, kontroli poddano dokumentację finansową, na podstawie której Przedszkole rozliczyło dotację otrzymaną z budżetu Gminy Miasta Stargard.

Weryfikacji poddano wydatki ponoszone z dotacji na działalność bieżącą Przedszkola. Dyrektor Przedszkola przedstawiła kontrolującym oryginalne dokumenty dotyczące wydatków bieżących. Po sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, dokumenty poddano szczegółowej kontroli.

Po sprawdzeniu i podliczeniu wartości dokumentów potwierdzających wydatki sfinansowane z dotacji budżetu Gminy-Miasta Stargard stwierdzono, że w roku 2017 stanowią one taką samą kwotę ogółem, jaka została wykazaną w rocznym rozliczeniu. Jednakże w roku 2018 suma wydatków wykazanych w sprawozdaniu przewyższała o 53,82 zł kwotę rozliczonej dotacji.

Na zakończenie kontroli pouczone Dyrektor Przedszkola – Panią -, prowadzącą Przedszkole Niepubliczne „Elemelek” w Stargardzie o obowiązku rzetelnego, zgodnego ze stanem faktycznym przekazywania informacji, zgodnie z obowiązującym prawem. Poinformowano również, iż niezbędne jest czytelne i przejrzyste prowadzenie dokumentacji potwierdzającej poniesione wydatki oraz liczbę dzieci.

Na podstawie poczynionych ustaleń i uzyskanych wyjaśnień od Dyrektor Przedszkola - Pani -, kontrolujący pozytywnie oceniają wykorzystanie i rozliczenie dotacji, w

szczegółności: liczba dzieci wykazanych w rozliczeniu była zgodna ze stanem faktycznym, a środki przeznaczone na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zostały pobrane i wydatkowane w sposób prawidłowy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Elemelek” w Stargardzie Pani - została poinformowana o przysługującym jej, na podstawie zarządzenia Nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 08 listopada 2012 roku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard 2019 roku.