

Protokół
kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Miś” prowadzonym przez Stowarzyszenie „Owadów Wieś z Przyszłością” Owadów 130, 26-631 Jastrzębia.

Okres kontroli:

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 12.10.2016 r. do 22.10.2016 r. na podstawie upoważnienia Nr 0052.20.2016 z dnia 29 sierpnia 2016r. przez p.Renatę Pożyczkę –skarbnika gminy, oraz upoważnienie Nr 0052.19.2016 z dn. 29 sierpnia 2016r. przez p. Małgorzatę Szczepaniak – sekretarza gminy.

Zakres kontroli:

Kontrola obejmowała prawidłowość podawania przez kontrolowanego planowanej liczby wychowanków, prawidłowość podawania przez kontrolowanego faktycznej liczby wychowanków w danym miesiącu, na których przekazano dotację oświatową oraz prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej za okres do 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

W zakresie prawidłowości podawania planowanej liczby uczniów oraz faktycznej liczby uczniów kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania dziennik zajęć szkolnych, wnioski rodziców i prawnych opiekunów o przyjęcie do punktu przedszkolnego.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrola objęto dokumentację księgową w zakresie wydatków bieżących pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci list płac oraz wyciągi z rachunku bankowego.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty,
- ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
- Uchwała Nr XIX/105/2016 Rady Gminy Jastrzębia z dnia 24 maja 2016r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych , przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania zmieniona Uchwałą Nr XXII/119/2016 Rady Gminy Jastrzębia z dnia 14 lipca 2016r.

Jednostka kontrolowana:

Punkt Przedszkolny „MIŚ” w Owadowie - wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Jastrzębia pod nr OA.4430.1.2014 dnia 18.08.2014r.– prowadzony przez Stowarzyszenie „Owadów wieś z przyszłością”, Owadów 130, 26-631 Jastrzębia.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał p. Jakub Rajkowski Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01.09.2015 r., który działa na podstawie pełnomocnictwa z dnia 01.09.2015r. udzielonego przez prezesa i wiceprezesa Stowarzyszenia „Owadów wieś z przyszłością” w zakresie dysponowania środkami finansowymi na rachunku bankowym Stowarzyszenia

na bieżącą działalność tj. wypłatę wynagrodzeń pracowników, płatności ZUS i US i regulowanie zobowiązań dotyczących funkcjonowania placówki.

Ustalenia kontroli

- 1) Kontrola prawidłowości informowania dotującego o planowanej liczbie uczniów oraz podawania faktycznej liczby uczniów, na których następnie organ dotujący przekazywał dotacje oświatową, wykazała, że placówka w ustawowym terminie powiadomiła organ dotujący o planowanej liczbie wychowanków w Punkcie Przedszkolnym „Miś” w Owadowie. (wniosek z dnia 30.09.2014r. zarejestrowany w kancelarii Urzędu Gminy Jastrzębia dnia 30.09.2014r. pod. Nr 5927. – zał. Nr 1 do Protokołu).
- 2) Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Gminy ustalono, że kontrolowana placówka wywiązywała się z obowiązku przedkładania do 10 dnia każdego miesiąca informacji o faktycznej licznie wychowanków ze stanem na pierwszy dzień miesiąca. Na potwierdzenie powyższych ustaleń załącza się do protokołu wrywkowe kopie przedkładanych pisma:
 - pismo z dnia 07.01.2015 zaewidencjonowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy dnia 07.01.2015 pod nr 65, - zał. Nr. 2,
 - pismo z dnia 06.02.2015 zaewidencjonowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy dnia 06.02.2015 pod nr 683, - zał. Nr. 3,
 - pismo z dnia 03.07.2015 zaewidencjonowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy dnia 06.07.2015 pod nr 3755 – zał. Nr 4,
 - pismo z dnia 07.09.2015 zaewidencjonowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy dnia 07.09.2015 pod nr 5093- zał. Nr. 5,
 - pismo z dnia 04.11.2015 zaewidencjonowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy dnia 09.11.2015 pod nr 6506.- zał. Nr 6.
- 3) W kontrolowanym okresie przyjmowanie dzieci do punktu odbywało się na podstawie *Karty zgłoszenia dziecka do przedszkola*. Data przyjęcia dziecka do placówki wynikała z daty podjęcia przez dyrektora decyzji o przyjęciu. Placówka nie zawierała odrębnych umów z rodzicami na sprawowanie opieki.
- 4). Z zakresie kontroli prawidłowości ustalania faktycznej liczby wychowanków w danym miesiącu poddano weryfikacji dokumenty dot. przyjmowania wychowanków do placówki. W okresie od 1 stycznia 2015r. do 31 sierpnia 2015r. na podstawie Karty zgłoszeń w dzienniku zajęć na rok szkolny 2014/2015 wpisanych było 10 wychowanków. Wpisy dokonywane były w różnym okresie czasu. Kontrolowany nie zawierał odrębnych umów z rodzicami o objęcie ich dziecka opieką przedszkolną. W okresie od 01 września 2015r. do 31 grudnia 2015r. w dzienniku zajęć na rok szkolny 2015/2016 wpisanych było 13 wychowanków. Wpisy dokonywane były na podstawie Kart zgłoszeń składanych przez rodziców dziecka w różnym okresie czasu. Kontrolowany nie zawierał odrębnych umów z rodzicami o objęcie ich dziecka opieką przedszkolną. Z analizy zgłoszeń dziecka do przedszkola i wpisów w dziennikach zajęć wynika, że w 2015r. wszystkie dzieci objęte opieką są mieszkańcami gminy Jastrzębia. Analiza terminów przyjęcia dziecka do placówki oraz jego wypisania zawarta jest w załączniku Nr 7.

Rozbieżności pomiędzy liczbą dzieci objętych opieką a liczbą dzieci zgłoszonych do dotacji obrazuje zał. Nr 8, który wskazuje na nieprawidłowości w zakresie ustalania liczby uczniów objętych opieką na pierwszy dzień miesiąca, w okresie od czerwca do sierpnia 2015r.

5). W 2015 r. Niepubliczny Punkt Przedszkolny otrzymał dotację z budżetu Gminy Jastrzębia w wysokości 20 607,01 zł. W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej ewidencji wydatków poniesionych z dotacji stwierdzono, iż ewidencja prowadzona jest systemem ręcznych ksiąg rachunkowych. Przedstawiono tabelę rozliczenia dotacji, w której ujęto wszystkie rodzaje wydatków poniesionych na prowadzenie punktu przedszkolnego w tym:

- na wynagrodzenia kwotę 16 662,13 zł,
- na składki na ubezpieczenia społeczne kwotę 2 599,33 zł,
- na zakup energii elektrycznej kwotę 1 345,55 zł.

Ogółem wydatkowano 20 607,01 zł.

Sprawdzono dokumenty źródłowe tj. listy płac nr 2/2015, 4/2015, 6/2015, 8/2015, 10/2015, 12/2015, 16/2015, 18/2015 oraz fakturę zakupu nr 0001/M4/2015/Z. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków otrzymanych z dotacji.

Załącznik Nr 9 do protokołu - Tabela rozliczenia dotacji.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Dyrektora kontrolowanej jednostki poinformowano o możliwości złożenia zastrzeżeń dotyczących protokołu w terminie 3 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden przekazano dyrektorowi kontrolowanej placówki.

Prowadzący kontrolę:

Kontrolowany:

SKARBNIK GMINY
Renata Trzyczka
SEKRETARZ GMINY
Małgorzata Skrzepczak

Jakub Rajkowski

Jastrzębia, dnia 24.10.2016r.

NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA
w Owadowie
Owadów 130, 26-631 Jastrzębia
REGON 146284100

Dyrektor Szkoły
Jakub Rajkowski
mgr Jakub Rajkowski

STOWARZYSZENIE
„OWADÓW · WIEŚ z PRZYSZŁOŚCIĄ”
26-631 Jastrzębia, Owadów 130
tel./fax 048/ 384 07 56
Regon 140218199 NIP 796 26 90 141