

Protokół kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Skrzat” w Bartodziejach wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Jastrzębia pod nr SO-USC 4430.1.2012 z dniem 26.03.2012r. – prowadzonym przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju i Promocji Wsi Bartodzieje, Bartodzieje 16, 26-631 Bartodzieje.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 06 lipca 2015r. do 07 lipca 2015r. na podstawie upoważnienia Nr 0052.9.2015 z dnia 6 czerwca 2015r. przez Panią Małgorzatę Szczepaniak - pracownika Urzędu Gminy Jastrzębia oraz na podstawie upoważnienie Nr 0052.10.2015 z dn. 06 czerwca 2015r. przez Panią Irenę Siarę – pracownika Urzędu Gminy Jastrzębia.

Zakres kontroli obejmował terminowość składania przez kontrolowanego planowanej liczby wychowanków, prawidłowość ustalania liczby wychowanków i terminowość podawania przez kontrolowanego faktycznej liczby wychowanków w danym miesiącu, na których przekazano dotację oświatową, a także prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej za okres do 01 stycznia 2014r. do 31 maja 2015r.

W zakresie prawidłowości informowania o planowanej liczbie uczniów oraz faktycznej liczby uczniów kontrolą objęto dokumentację organizacyjną placówki, dokumentację dot. naboru dzieci do punktu przedszkolnego, dokumentację przebiegu nauczania. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolą objęto dokumentację księgową w zakresie wydatków bieżących pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci list płac oraz wyciągi z rachunku bankowego.

Dyrektorem kontrolowanej placówki jest Pan Wojciech Ćwierz – prezes Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju i Promocji Wsi Bartodzieje. Dokumentacje do kontroli udostępnił i wyjaśnienia w czasie kontroli składał Pan Marian Kuliński – skarbnik w/w stowarzyszenia.

Ustalenia kontroli

1. Kontrola prawidłowości informowania organu dotującego o planowanej liczbie uczniów oraz ustalania i podawania faktycznej liczby uczniów, na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatową, wykazała, że wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie.

1) W roku 2013 poprzedzającym okres dotowania kontrolujący nie złożył w ustawowym terminie informacji o planowanej liczbie wychowanków. Informacja ta wpłynęła 05.12.2013r. i została zarejestrowana w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Jastrzębia pod nr 5585. Na potwierdzenie powyższych ustaleń załącza się do protokołu pismo Stowarzyszenia z dnia 2 grudnia 2013r. (*kserokopia - stanowiące załącznik Nr 1 do protokołu*).

Powyższe działania kontrolowanej jednostki pozostają w sprzeczności z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty.

W roku 2014 informacja o planowanej na 2015 rok liczbie wpłynęła w obowiązującym terminie tj. 29 września 2014r. i została zarejestrowana w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Jastrzębia pod nr 5873.

- 2) Kontroli poddano obowiązek przedkładania do 7 dnia każdego miesiąca dotującemu informacje o faktycznej licznie wychowanków ze stanem na pierwszy dzień każdego miesiąca. Kontrolowany nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi składanie w/w informacji. Z dokumentacji Urzędu wynika, że taka informacja była składana sporadycznie na piśmie za okres wstecz lub z wyprzedzeniem. Na potwierdzenie powyższych ustaleń załącza się do protokołu następujące pisma:

- pismo z dnia 12 września 2014r. niezarejestrowane w Dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy – zestawienie ilości dzieci w okresie od stycznia do grudnia 2014r. w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Skrzat” w Bartodziejach podpisane przez Prezesa Stowarzyszenia p. Wojciecha Ćwierza (*kserokopia- załącznik Nr 2 do protokołu*).

- pismo z dnia 12 stycznia 2015r. niezarejestrowane w kancelarii Urzędu Gminy – informacja miesięczna o aktualnej liczbie wychowanków w okresie od stycznia do sierpnia 2015r. (*kserokopia – załącznik Nr 3 do protokołu*.)

- pismo z dnia 23 marca 2015r. niezarejestrowane w kancelarii Urzędu Gminy - informacja miesięczna o aktualnej licznie wychowanków w miesiącach styczeń, luty marzec 2015r. (*kserokopia - załącznik Nr 4 do protokołu*).

Powyższe działania kontrolowanej placówki pozostają w sprzeczności z § 2 ust.3 Uchwały Nr XXII/144/2013 Rady Gminy Jastrzębia z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

- 3) W okresie od 1 stycznia 2014r. do 31 sierpnia 2014r. w dzienniku zajęć na rok szkolny 2013/2014 wpisanych było 21 wychowanków. W okresie od 01 września 2014r. do 31 maja 2015r. w dzienniku zajęć na rok szkolny 2014/2015 wpisanych było 14 wychowanków. Zgodnie z § 4 pkt 4 dokumentu pod nazwą „Organizacja wychowania przedszkolnego w Punkcie przedszkolnym Skrzat” podstawą zgłoszenia dziecka do punktu jest wypełnienie „deklaracji uczestnictwa”. Złożone deklaracje nie zawierały daty wpływu do Punktu Przedszkolnego. Jedynym dowodem przyjęcia dziecka we wskazanym okresie przez kontrolowanego jest data na oświadczeniu stanowiącym część Deklaracji. Jak oświadczył przedstawiciel kontrolowanego we wskazanym powyżej okresie nie wpłynęły od rodziców dzieci pisemne rezygnacje z miejsc w punkcie przedszkolnym.

- 4) Ze złożonych przez rodziców deklaracji oraz wpisu w dziennikach zajęć wynika, że w 2014r. czworo dzieci było mieszkańcami gminy Jedlińsk, a w okresie od stycznia do maja 2015r. mieszkańcami gminy Jedlińsk jest dwoje dzieci, o czym kontrolowany nie informował jednostki dotującej. Brak informacji o powyższym fakcie uniemożliwił bieżące refinansowanie dotacji przez gminę Jedlińsk zgodnie z art. 90 ust. 2e ustawy o systemie oświaty.

4) Analiza deklaracji wskazała że dziecko urodzone 23 lutego 2012 r. zostało objęte wychowaniem przedszkolnym w roku szkolnym 2014/2015 od września 2014r., a dziecko urodzone dnia 28 lipca 2012 r. zostało przyjęte do placówki na rok szkolny 2014/2015 od listopada 2014r. co wskazuje, że wychowaniem przedszkolnym zostały objęte dzieci, które w danym roku kalendarzowym nie ukończyły 3 lat.

Powyższe działania placówki pozostają w sprzeczności z art. 14 ust.1 ustawy o systemie oświaty oraz § 4 pkt 2 Organizacji wychowania przedszkolnego w Punkcie przedszkolnym „Skrzat” w Bartodziejach.

- 5) W kontrolowanym okresie placówka w miesiącach od lutego do lipca 2014 r. i od marca do maja 2015r. wg dziennika zajęć obejmowała wychowaniem przedszkolnym powyżej 12 wychowanków. Powyższe działania były sprzeczne z § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania. Na potwierdzenie powyższych ustaleń załącza się zestawienia liczby dzieci w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym Skrzat w Bartodziejach sporządzonym przez kontrolowanego w dniu 7.07.2015r. (*kserokopie –załączniki Nr 5 i 6 do protokołu*) oraz umowę użyczenia lokalu przeznaczonego na punkt przedszkolny z dnia 20 lutego 2012r. (*kserokopie –załącznik Nr 7 do protokołu*).

2. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01 stycznia 2014r. do 31 maja 2015r. wykazała, że kwota udzielonej dotacji za okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014 r. wyniosła 21.665,52 zł. i rozliczona w całości - pismo z dnia 12 stycznia 2015r. *Rozliczenie dotacji od początku roku 204 do 31 grudnia 2014r. niezarejestrowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy (kserokopia - załącznik Nr 8 do protokołu).*

Analiza dokumentów księgowych wykazała, że w kontrolowanym okresie otrzymaną dotację w całości placówka przeznaczyła na wynagrodzenie pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń. Placówka z przyznanej w roku 2014 dotacji nie finansowała innych wydatków związanych z prowadzeniem punktu przedszkolnego.

Kwota dotacji udzielonej w okresie od 01 stycznia 2015r. do 31 maja 2015r. wyniosła 12.035,58zł. Analiza dokumentów księgowych wykazała, że placówka wydatkowała w tym

okresie kwotę 8.413,17 zł. z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla pracowników. Pozostałe środki są w dyspozycji placówki.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektora kontrolowanej placówki p. Wojciecha Ćwierza poinformowano o możliwości złożenia zastrzeżeń dotyczących protokołu w terminie 3 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał dyrektor kontrolowanej placówki.

Integralną częścią niniejszego protokołu są załączniki w ilości 8 szt. zgodnie z treścią protokołu.

Kontrolujący:

Organ Prowadzący/Dyrektor:

SEKRETARZ GMINY
Małgorzata Szczepaniak

Wojciech Ćwierza
PREZES

INSPEKTOR
Wojciech Ćwierza

-000534799-
URZĄD GMINY W JASTRZĘBI
26-631 JASTRZĘBIA
tel. 384-05-05, fax 384-05-04
woj. mazowieckie

STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU
I PROMOCJI WSI BARTODZIEJE
Bartodzieje 16, 26-631 Jastrzębia
NIP 7962768104 REG 140859320 KRS 0000271748
tel.(048) 510-68-00, 0-668-335-106

Jastrzębia, dnia 10 lipca 2015r.