

## PROTOKÓŁ

### **z kontroli w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „KOLOROWE KREDKI” w Niwiskach prowadzonym przez Stowarzyszenie Kół Gospodyń Wiejskich Gminy Niwiska z dnia 18 marca 2019 roku**

Kontrolę przeprowadziła Komisja w składzie:

1. Paulina Mycek
2. Małgorzata Zielińska-Micek

powołanej i upoważnionej do przeprowadzenia kontroli przez Wójta Gminy Niwiska Zarządzeniem Nr 15/2019 z dnia 4 marca 2019r.

#### **I. Przedmiot kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przyznanej z budżetu Gminy Niwiska w okresie od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku.

W trakcie prowadzonych czynności ustalono, że Niepubliczny Punkt Przedszkolny „KOLOROWE KREDKI” w Niwiskach widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 8 z dnia 13.01.2017r.

Organem prowadzącym dla placówki oświatowej jest Stowarzyszenie Kół Gospodyń wiejskich Gminy Niwiska, którego Prezesem jest Sławomir Haracz.

Dotacja udzielona z budżetu Gminy Niwiska przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej. Dotacja może być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących. Dotacja przysługuje na każdego dziecka uczęszczającego do przedszkola.

#### **II. Kontrolą objęto:**

##### **1. Organizację punktu przedszkolnego:**

- godziny otwarcia 7<sup>00</sup> - 17<sup>00</sup>
- zajęcia dodatkowe w placówce: j. angielski
- wyżywienie: koszt wyżywienia 6 zł/dzień, ilość posiłków dziennie: 3 (śniadanie, obiad, podwieczorek); dostawca: podmiot zewnętrzny.
- odpłatność rodziców za m-c: 120 zł – miesiąc/cały dzień.

Koszty wyżywienia płacone są ze środków własnych.

## 2. Rozliczenie dotacji na podstawie liczby dzieci:

Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy Stowarzyszenia w 12 miesięcznych transzach w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów w danym miesiącu, przekazanej Wójtowi Gminy Niwiska do dnia 5 każdego miesiąca wg wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Gminy Niwiska dotyczącej trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Niwiska przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego i osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Uchwała Nr XLIV/263/2018 z dnia 27 lutego 2018r.).

Ewidencja dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzona jest w dziennikach zajęć. Sprawdzono wiek uczęszczających dzieci (powyżej 2,5 roku) na podstawie deklaracji i dziennika zajęć (data przyjęcia i wypisu).

Kontroli poddano liczbę dzieci ujętych w comiesięcznych informacjach na potrzeby otrzymania dotacji, a faktycznie uczęszczających do punktu przedszkolnego w poszczególnych miesiącach w okresie objętym kontrolą tj. **od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.**

Weryfikacji w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym dokonano na podstawie dzienników zajęć w rozliczanym okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wg poniższego zestawienia:

	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	Razem
dzieci powyżej 2,5 roku wg dzienników	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
z informacji comiesięcznej	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	8092,00	8092,00	8092,00	8092,00	8389,75	8389,75	8389,75	8389,75	8389,75	8389,75	8186,25	8186,25	99.079,00

Zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018r. Nr 1457 t.j.) dotacja przekazywana jest na pokrycie kosztów wydatków bieżących. Wydatki bieżące definiuje przepis art. 124, pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. Nr 2077, t.j.).

### 3. Dokumentacja związana z wydatkowaniem dotacji z budżetu Gminy.

Pan Sławomir Haracz – Prezes Stowarzyszenia Kół Gospodyń Wiejskich Gminy Niwiska do rozliczenia przekazanej dotacji od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. przedstawił kontrolującemu dokumenty – dowody księgowe (listy płac, deklaracje DRA, etc.). Przedstawione dokumenty sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz poddano weryfikacji wszystkie wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi z dotacji z budżetu Gminy Niwiska w kontrolowanym okresie.

Wydatki z dotacji budżetu Gminy Niwiska oraz wydatki ze środków własnych Stowarzyszenia ponoszone na działalność punktu przedszkolnego są ewidencjonowane oddzielnie i są zgodne z przedstawianymi comiesięcznymi oświadczeniami.

W Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „KOLOROWE KREDKI” w Niwiskach zatrudnionych jest:

- 2 nauczycieli – pełny etat,
- 1 pomoc nauczyciela – pełny etat,
- 1 nauczyciel j. angielskiego (1/40 etatu)

#### Wydatki na wynagrodzenia pracowników i pozostałe wydatki bieżące:

Lp.	kategoria	wysokość faktycznie poniesionych wydatków od stycznia do grudnia 2018r. ogółem	wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w okresie od stycznia do grudnia 2018r.
1.	Wynagrodzenia i pochodne pracowników	115.788,37	99.079,00

Z wpłat rodziców płacone są pozostałe wydatki bieżące tj. art. spożywcze, opłaty bankowe i prowizje, zabawki, pomoce dydaktyczne itp. oraz zajęcia dodatkowe z języka angielskiego.

Wnioski i zalecenia:

1. Przedstawione do weryfikacji wydatki zostały uznane za kwalifikowalne zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r. Nr 2203 t.j.) dotacja przekazywana jest na pokrycie kosztów wydatków bieżących. Wydatki bieżące definiuje przepis art. 124, pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. Nr 2077, t.j.).
2. Brak opisu niektórych faktur i źródła finansowania na listach płac.

Podpisy Komisji:

*Małgorzata Zychowska-Miętle*  
.....  
*Paulina Gucik*  
.....

Kontrolowany:

**STOWARZYSZENIE  
KÓŁ GOSPODYŃ WIEJSKICH  
GMINY NIWISKA**  
36-147 Niwiska 487, tel. 17 22 79 022  
NIP 814-165-98-34, REGON 160486738

PREZES ZARZĄDU

*Stawomir Haracz*  
.....  
Stawomir Haracz