

PROTOKÓŁ

z kontroli w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Domowe Przedszkole” w Przylęku 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 „Domowe Przedszkole” w Przylęku widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 9 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 6³⁰ – 16³⁰
- wyżywienie: koszt wyżywienia 6 zł/dzień, ilość posiłków dziennie: 3 (śniadanie, obiad, podwieczorek); dostawca: – podmiot zewnętrzny.
- odpłatność rodziców za okres styczeń – sierpień 2018: 100 zł/miesiąc; za okres wrzesień – grudzień 2018: 120 zł/miesiąc.

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 rozliczonym 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	24	21	22	21	21	20	8	7	17	19	19	19	218
z informacji comiesięcznej	24	21	22	21	21	20	8	7	17	19	19	19	218
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	7768,32	6797,28	7120,96	6797,28	7047,39	6711,80	2684,72	2349,13	5705,03	6376,21	6221,55	6221,55	71.801,22

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 księgowo (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 „Domowe Przedszkole” w Przyłęku zatrudnionych jest:

- 2 nauczycieli – pełny etat,
- 1 pomoc nauczyciela – 1/2 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 od wynagrodzeń pracowników	93.389,27	71.801,22

Z wpłat rodziców pokrywane są pozostałe wydatki bieżące tj. wyżywienie, środki czystości, opłaty bankowe, zabawki, pomoce dydaktyczne itp.

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:

Paulina Gycel
.....
Magdalena Zytnicka-Gryb
.....

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