

PROTOKÓŁ

z kontroli w Niepublicznym Przedszkolu „Kraina Radości” w Hucinie prowadzonym przez Stowarzyszenie „Wieś Przyjazna Dzieciom” w Hucinie z dnia 10 kwietnia 2019 roku

Kontrolę przeprowadziła Komisja w składzie:

1. Ilona Kilian
2. Marta Toś

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 Niepubliczne Przedszkole „Kraina Radości” w Hucinie widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska od dnia 25.08.2010 roku.

Organem prowadzącym dla placówki oświatowej jest Stowarzyszenie „Wieś Przyjazna Dzieciom” w Hucinie, którego Prezesem jest Agnieszka Toś.

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 7⁰⁰ – 16⁰⁰
- wyżywienie: koszt wyżywienia 4,5 zł/dzień, ilość posiłków dziennie: 3 (śniadanie, obiad, podwieczorek); dostawca: – podmiot zewnętrzny.
- odpłatność rodziców za okres styczeń – grudzień 2018: 50 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 ostatniego 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 Przedszkolu 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	20	20	20	21	24	25	22	22	24	25	25	25	273
z informacji comiesięcznej	20	20	20	21	24	25	22	22	24	25	25	25	273
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	6473,60	6473,60	6473,60	6797,28	8054,16	8054,16	7382,98	7382,98	8054,16	8389,75	8186,25	8186,25	89.908,77

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.

Pani Agnieszka Toś – Prezes Stowarzyszenia „Wieś Przyjazna Dzieciom” w Hucinie 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 Przedszkolu „Kraina Radości” w Hucinie zatrudnionych jest:

- 2 nauczycieli – pełny etat,
- 1 pomoc nauczyciela – 1/2 etatu.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników i pozostałe wydatki bieżące:

Lp.	kategoria	wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w okresie od I-XII 2018r.
1.	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników	83.716,11 zł
2.	Wydatki związane z utrzymaniem budynku oraz realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki	6.192,66 zł
RAZEM		89.908,77

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. Zalecono prowadzenie ewidencji przyjęć i wypisów dzieci w kontrolowanym przedszkolu.

Podpisy Komisji:

Blona Kulan

Toś Mała

Kontrolowany:

Stowarzyszenie
WIEŚ PRZYJAZNA DZIECIOM
ul. Wspólna 54, 36-147 Hucina
NIP 814-166-43-09, REGON 180531887

Prezes Stowarzyszenia
WIEŚ PRZYJAZNA DZIECIOM
Agos
Agnieszka Toś