

PROTOKÓŁ

z kontroli w Punktach Przedszkolnych w Siedlance, Trześni, Niwiskach, Przyłęku i Kosowach prowadzonych przez Stowarzyszenie Kół Gospodyń Wiejskich Gminy Niwiska z dnia 30 czerwca 2020 roku

Data rozpoczęcia kontroli: 25.06.2020 r.

Data zakończenia kontroli: 30.06.2020 r.

Kontrolę przeprowadziła Komisja w składzie:

1. Paulina Mycek
2. Kazimierz Kwaśnik
3. Elżbieta Rzeszutek



powołana i upoważniona do przeprowadzenia kontroli przez Wójta Gminy Niwiska Zarządzeniem Nr 23/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku.

I. Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przyznanej z budżetu Gminy Niwiska w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 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.
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Słoneczko” w Kosowach widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 10 z dnia 30.03.2018 r.
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Wesoły Promyk” w Siedlance widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 11 z dnia 30.03.2018 r.
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Elemelek” w Trześni widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 12 z dnia 30.03.2018 r.
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Domowe Przedszkole” w Przyłęku widnieje w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Niwiska pod numerem 9 z dnia 16.01.2017 r.

Organem prowadzącym dla placówek oświatowych 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 dla każdego dziecka uczęszczającego do przedszkola.

II. Kontrolą objęto:

1. Organizację punktów przedszkolnych:

- godziny otwarcia 7⁰⁰ - 17⁰⁰

- wyżywienie: ilość posiłków dziennie: 3 (śniadanie, obiad, podwieczorek); dostawca: podmiot zewnętrzny.

- odpłatność rodziców za m-c: 150 zł – miesiąc/cały dzień.

Koszty wyżywienia płacone są z odpłatności rodziców.

2. Rozliczenie dotacji na podstawie liczby dzieci:

Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy Stowarzyszenia w miesięcznych transzach, 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.**

Weryfikacji w Punktach Przedszkolnych dokonano na podstawie dzienników zajęć w rozliczanym okresie wg poniższych zestawień:

I. Punkt Przedszkolny w Przylęku:

	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	Razem
dzieci powyżej 2,5 roku wg dzienników	20	21	22	23	23	25	14	11	16	16	16	16	223
z informacji comiesięcznej	20	21	22	23	23	25	14	11	16	16	16	16	223
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	6 549,00	6 876,45	7 203,90	7 531,35	7 198,54	7 824,50	4 381,72	3 442,78	5 007,68	5 007,68	7 650,56	7 650,56	76 324,72

II. Punkt Przedszkolny w Niwiskach:

	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	24	23	23	23	25	25	293
z informacji comiesięcznej	25	25	25	25	25	25	24	23	23	23	25	25	293
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	8 186,25	8 186,25	8 186,25	8 186,25	7 824,50	7 824,50	7 511,52	7 198,54	7 198,54	7 198,54	11 954,00	11 954,00	101 409,14

III. Punkt Przedszkolny w Trześni:

	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	Razem
dzieci powyżej 2,5 roku wg dzienników	23	23	23	24	25	19	18	20	21	196
z informacji comiesięcznej	23	23	23	24	25	19	19	20	21	197
różnica	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
Kwota przyznanej dotacji	7 531,35	7 198,54	7 198,54	7 511,52	7 824,50	5 946,62	5 946,62	9 563,20	10 041,36	68 762,25

IV. Punkt Przedszkolny w Kosowach:

	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	Razem
dzieci powyżej 2,5 roku wg dzienników	23	23	23	20	17	25	25	25	25	206
z informacji comiesięcznej	24	24	24	20	17	25	25	25	25	209
różnica	1	1	1	0	0	0	0	0	0	3
Kwota przyznanej dotacji	7 858,80	7 511,52	7 511,52	6 259,60	5 320,66	7 824,50	7 824,50	11 954,00	11 954,00	74 019,10

V. Punkt Przedszkolny w Siedlance:

	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień	Razem
dzieci powyżej 2,5 roku wg dzienników	25	25	25	20	18	23	23	21	21	201
z informacji comiesięcznej	25	25	25	20	18	23	23	21	21	201
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kwota przyznanej dotacji	8 186,25	7 824,50	7 824,50	6 259,60	5 633,64	7 198,54	7 198,54	10 041,36	10 041,36	70 208,29

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 01.01.2019r. do 31.12.2019r. przedstawił kontrolującemu dokumenty – dowody księgowe (faktury, rachunki, 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 punktów przedszkolnych są ewidencjonowane oddzielnie i są zgodne z przedstawianymi comiesięcznymi oświadczeniami.

Zatrudnienie:

Lp.	Nazwa Punktu Przedszkolnego	Zatrudnienie:
1.	PP Niwiska	2 nauczycieli 1 pomoc nauczyciela
2.	PP Przyłek	1 nauczyciel 1 pomoc nauczyciela
3.	PP Siedlanka	2 nauczycieli 1 pomoc nauczyciela
1.	PP Kosowy	2 nauczycieli 1 pomoc nauczyciela
2.	PP Trześć	2 nauczycieli (w tym jeden 25/40) 1 pomoc nauczyciela

Wydatki na wynagrodzenia pracowników:

Lp.	Nazwa Punktu Przedszkolnego	wysokość faktycznie poniesionych wydatków od stycznia do grudnia 2019r. ogółem (zł)	wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w okresie od stycznia do grudnia 2019 r. (zł)
1.	PP Niwiska	116 846,59	101 409,14
2.	PP Przyłek	88 866,82	76 324,72
3.	PP Siedlanka	87 575,02	70 208,29
4.	PP Kosowy	83 233,16	74 019,10
5.	PP Trześć	79 855,16	68 762,25

Z wpłat rodziców płacone są części wynagrodzeń, których nie pokrywa dotacja z budżetu Gminy oraz pozostałe wydatki bieżące tj. art. spożywcze, opłaty bankowe i prowizje, 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 2020 r. Nr 17 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 2019 r. Nr 869, t.j.).
2. Należy zwracać uwagę aby nie ujmować dzieci poniżej 2,5 roku życia w informacjach miesięcznych będących podstawą udzielenia dotacji;
3. Zwrócić uwagę na staranne wypełnianie dzienników zajęć;
4. Nie stwierdzono uchybień w prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Wyniki pokontrolne:




Należy dokonać do 15 lipca 2020 roku zwrotu nienależnie pobranej dotacji z budżetu

Gminy z n/w przyczyn:

1. Punkt Przedszkolny w Kosowach – ujęcie w informacji miesięcznej będącej podstawą do wypłaty dotacji dziecka poniżej 2,5 roku życia;
2. Punkt Przedszkolny w Trześni – wykazanie w informacji miesięcznej błędnej liczby dzieci.

Punkt Przedszkolny	Kwota do zwrotu:
PP Kosowy Kwiecień 2019	327,45 zł
PP Kosowy Maj 2019	312,98 zł
PP Kosowy Czerwiec 2019	312,98 zł
PP Trześć Październik 2019	312,98 zł

Podpisy Komisji:


.....

.....

.....

Kontrolowany:

STOWARZYSZENIE
KOL. GOSPODYŃ WIEJSKICH
GMINY NIWISKA
36-147 Niwiska 487, tel. 17 22 79 022
NIP 814-155-98-34, REGON 180486738

PREZES ZARZĄDU

Stawomir Haracz