

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społeczn. i k.

BAK.1711.16.2014/II

ME do
23.10.14

Kołobrzeg 16.10.2014 r.

17 PAŹ. 2014

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w

Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym Anglojęzycznym „Mały Poliglota”,

ul. Starynowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

Jednostka kontrolowana: Niepubliczny Punkt Przedszkolny Anglojęzyczny „Mały Poliglota”, ul. Starynowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2014.

Kontrolę przeprowadził: Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.95.2014.II z dnia 16 lipca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych: Od 22 lipca do 05 września 2014 roku tj. 8 dni roboczych w Biurze Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg. Od 08 do 11 września 2014 roku przeprowadzanie czynności wyjaśniających w Biurze Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku.

Zakres kontroli:

1. Wniosek o udzielenie dotacji i terminowość przekazywania środków finansowych.
2. Zgodność stanów osobowych dzieci uczęszczających do Przedszkola z comiesięczną informacją składaną do Urzędu Miasta Kołobrzeg.
3. Prowadzenie ewidencji księkowej i dokumentacji finansowo- księkowej.
4. Prawidłowość wykorzystania dotacji – zrealizowane wydatki.

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.** Niepubliczny Punkt Przedszkolny Anglojęzyczny „Mały Poliglota” ul. Starynowska 38, 78 – 100 Kołobrzeg, w dniu 06.09.2013 roku pod pozycją 13 uzyskał wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg, pod nazwą Niepubliczny Punkt Przedszkolny Anglojęzyczny „Mały Poliglota”. Osobą prowadzącą Placówkę, pełniącą obowiązki Dyrektora Przedszkola i kierownika zakładu pracy dla osób w nim zatrudnionych jest Pani Ewelina Sutula. Zgodnie z zapisami Statutu odpowiada za, zorganizowanie administracyjnej, finansowo-księkowej i gospodarczej obsługi Przedszkola, dysponowanie środkami finansowymi, kierowanie polityką kadrową, podejmowanie decyzji o przyjęciu oraz skreśleniu dziecka z Przedszkola, zapewnienie pracownikom właściwych warunków pracy, stworzenie dzieciom optymalnych warunków do rozwoju oraz prowadzenie dokumentacji kancelaryjno- archiwalnej i finansowej

zgodnie z obowiązującymi przepisami. Placówka działa na podstawie Statutu, obowiązującego od dnia 02.09.2013 roku, zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola. Przedszkole w okresie od stycznia do 30 czerwca 2014 roku otrzymało dotację z Gminy Miasto Kołobrzeg w wysokości 27 616,00 zł tytułem dofinansowania realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (pokrycie wydatków bieżących). Ewidencja księgową w Przedszkolu prowadzona jest przez zewnętrzne Biuro Rachunkowe.

II. USTALENIA KONTROLI.

1. WNIOSEK O UDZIELENIE DOTACJI I TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH.

1.1. **Wniosek o przyznanie dotacji.** Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o złożony wniosek o udzielenie dotacji na 2014 rok. W wyniku jego szczegółowej analizy oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono, że wniosek złożono terminowo, był zgodny z obowiązującym wzorem. Spełniał wszystkie wymogi formalne. **Jako nieprawidłowość uznano wskazanie we wniosku numeru rachunku bankowego do otrzymywania dotacji organu prowadzącego, zamiast rachunku bankowego przedszkola.** Powyższe stanowi naruszenie art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572, ze zm.).

1.2. **Przekazywanie miesięcznych rat dotacji.** Raty dotacji były przekazywane terminowo w prawidłowych wysokościach. W trakcie kontroli ujawniono, że raty dotacji dla Przedszkola w miesiącach od stycznia do czerwca przekazywano na błędnie wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy organu prowadzącego Przedszkole.

2. **ZGODNOŚĆ STANÓW OSOBOWYCH DZIECI UCZĘSZCZAJĄCYCH DO PRZEDSZKOLA Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ SKŁADANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.** W trakcie kontroli stwierdzono, że przekazywane informacje do Urzędu Miasta Kołobrzeg są zgodne ze stanem faktycznym. Procedury przyjmowania dzieci do przedszkola są realizowane prawidłowo, a wymagane umowy zawierane pomiędzy rodzicami a dyrektorem placówki spełniają wymogi formalne. Dodatkowo stwierdzono prowadzenie dzienników w sposób czytelny i trwały, który uniemożliwia dokonanie zmian. Dokumentacja źródłowa jest sporządzana rzetelnie i jest podstawą do otrzymywania dotacji w ustalonych wysokościach i terminach. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono przestrzeganie w pełni zapisów Uchwały Nr XL/529/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, punktów przedszkolnych, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto

Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA DOTACJI I SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.

Zgodnie z § 8 ust. 7 Uchwały Nr XL/529/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 roku „*organ prowadzący szkołę przedkłada sprawozdanie roczne w terminie do 20 stycznia następnego po roku, na który została udzielona dotacja, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej uchwały*”. W związku z nie otrzymaniem jeszcze całkowitej kwoty dotacji za 2014 rok i nie rozliczeniem jej, powyższe zagadnienie nie podlegało kontroli.

4. PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I DOKUMENTACJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ.

4.1. Ewidencja księgowa w Przedszkolu prowadzona jest na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.08.2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku, Nr 152, poz. 1475, ze zm.). W ewidencji księgowej ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące poddanemu kontroli okresowi.

4.2. Dokumentacja finansowo- księgowa. Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dokonane wydatki są zgodne z realizowanymi płatnościami wg analizowanych dyspozycji bankowych oraz rozliczeń gotówkowych. Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.). Zwierały niewymagany opis „Kwotę...sfinansowano z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg przekazanej na przedszkole” oraz adnotację o źródle finansowania, kontrolujący ocenia pozytywnie tego typu czynności.

Organ prowadzący otrzymał w 2014 roku, dwie odrębne dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, jedną na Przedszkole zgodnie z Ustawą o systemie oświaty, drugą na Żłobek zgodnie z Ustawą z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2013r., poz.1457 ze zm.). **Jako nieprawidłowość uznano ewidencjonowanie** wydatków dokonywanych na podstawie zawartych umów o pracę i umów zlecenia dotyczących czynności wykonywanych zarówno na rzecz Przedszkola jak i Żłobka. Treść umów oraz brak dokumentacji źródłowej nie daje możliwości wyodrębnienia, jaka kwota wynagrodzenia dotyczy zadań i realizacji tych czynności na poszczególne placówki. Dla uszczegółowienia kontroli tego zagadnienia wykorzystano opisy na dowodach księgowych, wykazy czasu pracy oraz pisemne oświadczenie Dyrektora o faktycznie przepracowanym czasie pracy pracowników na rzecz Przedszkola i poniesionej kwocie wydatku na ten cel. Ostatecznie do powyższej nieprawidłowości uwag nie wniesiono.

4.3. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI – ZREALIZOWANE WYDATKI.

Czynności kontrolne tego zagadnienia wykazały, że poniesione wydatki do wysokości otrzymanej dotacji na kwotę ogółem 27 616,00 zł przeznaczono prawidłowo na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Tym samym wydatki zostały poniesione zgodnie z art. 90 ust. 3d Ustawy o systemie oświaty.

III. PODSUMOWANIE. Przeprowadzone czynności kontrolne są podstawą do sformułowania następujących wniosków:

1. Dotację przyznano, zrealizowano i rozliczono zgodnie z zapisami cyt. Uchwały Nr XL/529/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 roku.
2. We wniosku o przyznanie dotacji wskazano numeru rachunku bankowego organu prowadzącego, zamiast rachunku bankowego przedszkola.
3. Prowadzona ewidencja dzieci w dziennikach, umowy na świadczenie usług oraz pozostała dokumentacja źródłowa jest kompletna, wyczerpująca i umożliwiająca sprawdzalność i prowadzona na bieżąco.
4. Dokonane wydatki dotyczą bieżącego funkcjonowania Przedszkola i są zgodne z art. 90 ust 3d Ustawy o systemie oświaty.
5. Dokumentacja dotycząca czynszu oraz wydatków osobowych i bezosobowych prowadzona jest w sposób, który nie daje możliwości wyodrębnienia, jaka kwota dotyczy Przedszkola. Jej kontroli dokonano na podstawie złożonych oświadczeń Dyrektora. W ocenie kontrolującego niezbędnym jest wprowadzenie wewnętrznych uregulowań, które pozwolą na wyodrębnienie wydatków dotyczących Przedszkola w bieżącej działalności.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 16 października 2014 r.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

.....
(data, podpis)

PEŁNOMOCNIK
ds. OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hilbert

Zgodnym jest
22.10.14
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Sławomir Dassow
17.10.2014

Sprawozdanie post. kontrolne
o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow
22.10.2014