

2018-09-13

Za p.o. na term 51/  
PREZYDENT MIASTA  
Janusz Groniec

**SPRAWOZDANIE**  
**z planowanej kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu Integracyjnym**  
**„Słoneczny Domek”**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole Integracyjne „Słoneczny Domek” ul. Szymanowskiego 6 w Kołobrzegu, 78 -100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:** Prawdopodobności wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w 2017 r.

**Kontrolę przeprowadził:** Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.70.2018.I z dnia 30 maja 2018 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:** Od 5 do 15 czerwca 2018 roku tj. 8 dni roboczych w siedzibie kontrolowanej jednostki.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

**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. Prawdopodobność rozliczenia dotacji i sporządzenie sprawozdania.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo- księgowej.
5. Prawdopodobność wykorzystania dotacji – zrealizowane wydatki.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Niepubliczne Przedszkole Integracyjne z Oddziałami Specjalnymi „Słoneczny Domek” ul. Szymanowskiego 6, 78 – 100 Kołobrzeg, w dniu 21.09.2016 roku pod pozycją 14 uzyskało wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg.
2. Organa Przedszkola:
  - 2.1. Osoba prowadząca Przedszkole - Pani Katarzyna Piechowiak - 78-100 Kołobrzeg. Jest odpowiedzialna za wprowadzenie i dokonywanie zmian w Statucie.
  - 2.2. Dyrektor Przedszkola - w okresie poddanym kontroli obowiązki dyrektora pełniła Pani Katarzyna Piechowiak.
  - 2.3. Rada pedagogiczna – wszyscy pracownicy pedagogiczni Przedszkola.
3. Ewidencja księgową w Przedszkolu prowadzona jest przez zewnętrzne Biuro Rachunkowe.

4. Przedszkole działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego przez osobę prowadzącą. Do kontroli przedstawiono dwa statuty, obowiązujący od 29.09.2016 roku, drugi od 29.09.2017 roku.
5. Przedszkole otrzymało dotację z Gminy Miasto Kołobrzeg na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, (pokrycie wydatków bieżących) w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Wysokość przydzielonej dotacji 546 790,41 zł.

## II. USTALENIA KONTROLI.

1. **WNIOSEK O UDZIELENIE DOTACJI I TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH.** Na podstawie złożonego wniosku z dnia 30.09.2016 roku planowana dla Przedszkola dotacja podmiotowa na 2017 rok miała wynieść 861 254,00 zł. Faktycznie przyznano i zrealizowano dotację w wysokości 546 790,41 zł, ze względu na mniejszą niż planowana liczbę dzieci uczęszczających do Przedszkola. Wynikało to ze składanego przez Przedszkole obowiązkowego rozliczenia. Wniosek o przyznanie dotacji złożono terminowo, był zgodny z uchwałą. Wskazano w nim planowaną liczbę oddziałów i uczniów, w tym z innych gmin, nazwę banku i numer rachunku bankowego do przekazania dotacji. Wniosek został podpisany przez osoby do tego upoważnione. Urząd Miasta Kołobrzeg przekazywał dotację w 2017 roku obowiązujących terminach na wskazany we wniosku rachunek bankowy Przedszkola. Podstawą do otrzymania środków finansowych była informacja o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja, składana w terminie do dnia 10 każdego miesiąca. Jako nieprawidłowość uznano przekazanie w 2017 roku przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji niezgodnie z faktyczną liczbą dzieci wykazaną w comiesięcznych informacjach składanych przez Przedszkole. Powyższe spowodowane było błędem rachunkowym podczas naliczenia dotacji w 2017 roku przez Referat Oświaty w Urzędzie Miasta w Kołobrzegu. Zgodnie z przedłożoną informacją przez Przedszkole, dotację w **2017 roku należało przekazać w wysokości 546 030,38 zł, a przekazano kwotę 546 790,41 zł, co stanowi nadpłatę w wysokości 760,03 zł.** Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) *dotacja, została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie dotowanego zadania. Ponadto zgodnie art. 252 ust. 1 cyt. ustawy, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.*

2. **ZGODNOŚĆ STANÓW OSOBOWYCH DZIECI UCZĘSZCZAJĄCYCH DO PRZEDSZKOLA Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ SKŁADANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.** Czynności kontrolne tego zagadnienia polegały na porównaniu danych zawartych w comiesięcznych wymaganych informacjach z zapisami w dziennikach szkolnych, obowiązujących w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018. W trakcie kontroli stwierdzono, że są one prowadzone na bieżąco oraz sporządzone w sposób czytelny i trwałe. Wszyscy rodzice złożyli wnioski i zawarli umowy na świadczenie usług dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczych, które zostały podpisane przez rodziców i Dyrektora. W każdym miesiącu 2017 roku złożono informację o aktualnej liczbie dzieci. Posiadały one wszystkie wymagane elementy i złożono je terminowo.
3. **PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA DOTACJI I SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA** Sprawozdanie zostało złożone terminowo do Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 15.01.2018 roku. Zawierało wszystkie wymagane elementy, a wartość rozliczenia była zgodna z otrzymaną dotacją na 2017 rok. Były prawidłowo podpisane przez Dyrektora.
4. **PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I DOKUMENTACJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ.** W Przedszkolu ewidencja księgową jest prawidłowo wyodrębniona. W ewidencji księgowej ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące okresu, który podlegał kontroli.
  - 4.1. **Dokumentacja finansowo- księgową.** Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dokonane wydatki są zgodne z realizowanymi płatnościami wg analizowanych dyspozycji bankowych oraz rozliczeń gotówkowych. Na dokumentacji organizacyjnej i finansowo- księgowej stwierdzono stosowanie nazwy identyfikacyjnej „Niepubliczne Przedszkole Integracyjne z oddziałami Specjalnymi „Słoneczny Domek” w Kołobrzegu” i NIP-u Przedszkola. Wszystkie zobowiązania od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku opłacono przelewami lub kartą płatniczą z rachunku bankowego Przedszkola.
    - 4.1.1. **Umowy o pracę i zlecenie.** Wszystkie kontrolowane umowy zostały podpisane przez Pracownika lub usługobiorcę oraz Dyrektora. Stwierdzono, że zostały one zawarte z Niepublicznym Przedszkolem Integracyjnym z oddziałami Specjalnymi „Słoneczny Domek” w Kołobrzegu, reprezentowanym przez Dyrektora Katarzynę Piechowiak. Dotyczyły czynności wykonywanych na rzecz Przedszkola. Każdy pracownik, którego wynagrodzenie sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, był ujęty na liście płac i zawarto z nim umowę o pracę lub umowę zlecenie.
    - 4.1.2. **Listy płac.** Sporządzone listy płac poddane kontroli są zgodne z zawartymi umowami. Wszystkich płatności wynagrodzeń dokonano na prawidłowy rachunek bankowy

pracownika wskazany w oświadczeniu. Wyłacone należności są zgodne z wykazanymi kwotami netto na listach płac.

4.1.3. **Podatek dochodowy i składki tytułem ubezpieczeń społecznych.** W trakcie przeprowadzonych czynności stwierdzono, że podatek dochodowy i składki na ubezpieczenie społeczne przekazano w prawidłowej wysokości i w obowiązujących terminach.

4.2. **Wydatki rzeczowe.** W wyniku szczegółowej analizy realizacji zobowiązań, do poniesionych wydatków w 2017 roku uwag nie wniesiono.

5. **PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI – ZREALIZOWANE WYDATKI.** Wydatki dokonywane z otrzymanej dotacji związane z wynagrodzeniami pracowników wraz z pochodnymi oraz dotyczące utrzymania niezbędnej infrastruktury szkolnej uznano, jako służące dofinansowaniu realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Tym samym zostały poniesione zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r., poz. 1943, ze zm.).

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 13 września 2018 r.

Kontrolujący:  
INSPEKTOR  
ds. KONTROLI

.....  
mgr Elżbieta Mieszczyńska  
(data, podpis)

*Sprawozdanie nr*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli  
*13.09.2018*  
*Stefan Dębski*

*Sprawozdanie podjęte  
criteryjnie o ochronie danych  
osobnych*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

*Stefan Dębski*  
13.09.2018

*do publikacji w BiP*

Inspektor Ochrony Danych

*Krzysztof Mielnikiewicz*  
20 WRZ. 2018