

WF do BIP

Zapamiętaj 83

ZASTĘPCA PREZYDENTA ds. Społecznych
Kolobrzeg, 04-01-2012
Wolski

PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek

16
SEKRETARZ MIASTA
Ewa Pelechata

Sprawozdanie

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Przedszkolu Rodzinnym „Mądrowscy” Maciej Mądrowski,
ul. Wielkopolska 1b/1, 78 – 100 Kołobrzeg

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Rodzinne „Mądrowscy” Maciej Mądrowski ul. Wielkopolska 1b1, 78 – 100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2010.

Kontrolę przeprowadził:

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR. 0052. 822011/11 z dnia 5 czerwca 2011 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

Od 5 do 16 grudnia 2011 roku.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w miesięcznych rozliczeniach wykorzystywanej dotacji.
2. Zgodność rozliczania przyznawanej dotacji z zasadami wynikającymi z § 1 zawartej umowy.
3. Zgodność realizacji wydatków z § 3 umowy.
4. Ewidencja księgową.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Przedszkola Rodzinnego Mądrowscy w dniu 04 sierpnia 2009 r pod poz.4/2009. Typ placówki: przedszkole niepubliczne bez uprawnień przedszkola publicznego. Postanowieniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg w piśmie z dnia 30.09.2010 dokonano zmiany w treści wydanego zaświadczenia i osobą prowadzącą jest Maciej Mądrowski, a placówkę wpisano do ewidencji pod Nr 1/2009. Data rozpoczęcia działalności 1 wrzesień 2009 r.

2. Osobami odpowiedzialnymi za gospodarkę finansową i działalność kontrolowanej jednostki w okresie poddanym kontroli byli: osoba prowadząca Przedszkole Rodzinne Pan Maciej Mądrowski, oraz Pani Dyrektor Wiesława Mądrowska – udzielająca wyjaśnień kontrolującemu w trakcie trwania kontroli. W/w osoby wraz z Radą Pedagogiczną zgodnie ze Statutem jednostki stanowią organy przedszkola.
3. Dyrektor Przedszkola Rodzinnego Mądrowscy na podstawie statutu, oraz pisemnego upoważnienia osoby prowadzącej posiada pełnomocnictwo do występowania w imieniu w/w przedszkola, we wszelkich sprawach związanych z prowadzoną przez przedszkole działalnością.
4. Przedszkole zawarło umowę z Gminą Miasto Kołobrzeg o udzielenie dotacji na 2010 rok z przeznaczeniem jej na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W/g zawartej umowy w dniu 26.01.2010 r. Nr 6/2010 oraz aneksu Nr 1 z dnia 19 listopada 2010 r. udzielona dotacja wynosiła ostatecznie 263 178,00 zł. i przekazywana była w ratach miesięcznych do 25 każdego miesiąca, na podstawie informacji składanej przez jednostkę do Urzędu Miasta Kołobrzeg do dnia 10 każdego miesiąca o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja.
5. Dotacje dla przedszkola do kwietnia 2010 r. przekazywano na konto jednostki Nr 11 1060 0076 0000 3260 0175 0183, następnie od maja 2010 r. po jego zmianie, na konto Nr 50 1020 5558 1111 1798 2770 0018.

II. WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.

1. Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż miesięczne stany osobowe dzieci wg dzienników w Przedszkolu w roku 2010, są zgodne ze stanami faktycznymi.
2. Dzieci do przedszkola przyjmowane były na podstawie umowy zawieranej przez Przedszkole Rodzinne „Mądrowscy”, Maciej Mądrowski z siedzibą w Kołobrzegu ul. Wielkopolska 1b/1, reprezentowanym przez Macieja Mądrowskiego – osobą prowadzącą przedszkole, a rodzicami dziecka lub ich opiekunami prawnymi. Umowa zawiera dane osobowe Rodzica lub Opiekuna prawnego, określony jest przedmiot umowy, zasady organizacji jednostki, rekrutacji, oraz określa zobowiązania usługodawcy i usługobiorcy.
3. Na podstawie wniosku, a następnie umowy Nr 6/2010 zawartej w dniu 26.01.2010 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg a jednostką, planowana dotacja dla Przedszkola Rodzinnego na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania przedszkola, dla 50 dzieci od stycznia do grudnia 2010 r. wynosiła 357 674 tys. zł. Jednakże od stycznia do przedszkola uczęszczało tylko 18 dzieci i dotacja była udzielana na podstawie miesięcznych sprawozdań wg rzeczywistych stanów dzieci w poszczególnych

miesiącach. Aneksm Nr 1 z dnia 19 listopada 2010 r. dokonano korekty umowy w zakresie wysokości udzielonej dotacji. Korektą objęto zarówno mniejszą od planowanej liczbę dzieci od stycznia do sierpnia, oraz większą liczbę dzieci w okresie od planowanej liczby dzieci od listopada do grudnia. W rezultacie przydzielona dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg i rozliczona przez Przedszkole wyniosła 263 178,00 tys. zł.

4. Sprawozdania o liczbie uczniów za miesiące od stycznia do marca w 2010 r. składano z niedochowaniem obowiązującego terminu, co jest niezgodne z zapisem § 3 zawartej umowy, który mówi że jednostka do dnia 10 każdego miesiąca składa w Urzędzie Miasta Kołobrzeg informację o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja”.
5. Do Przedszkola Rodzinnego uczęszczało dwoje dzieci, na które Przedszkole Rodzinne „Mądrowscy” otrzymywało zwiększoną dotację. Dotacja dotyczyła jednego dziecka z autyzmem i jedno dziecko niesłyszące. Podstawą zwiększonej dotacji były orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną w Kołobrzegu oraz Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2008 roku sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008 r. Nr 235, poz 1588). W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że zarówno dzienniki szkolne, zapisy w księdze ewidencji dzieci, oraz informacje o liczbie uczniów są:
 - zgodne ze stanami faktycznymi (wykaz dzieci powyżej 2,5 roku z książki ewidencji dzieci),
 - sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
 - posiadają podpisy osób upoważnionych,
 - informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora przedszkola,
 - przedkładane były do Urzędu Miasta Kołobrzeg za miesiące od stycznia do marca niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami.

III.PAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONEJ DOTACJI.

1. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację księgową umożliwiającą dokonanie oceny wydatkowanych środków z dotacji na podstawie oryginałów rachunków, faktur, list płac, wydruków wyciągów bankowych. Dokonane czynności kontrolne wykazały, iż prowadzona dokumentacja finansowo księgową w jednostce w 2010 r. dla rozliczeń przychodów w postaci dotacji podmiotowej z Urzędu Miasta Kołobrzeg, jak i ponoszonych kosztów z dotacji, prowadzona była w oparciu o podatkową księgę przychodów i rozchodów. Kontrolujący w trakcie kontroli stwierdził, że zdarzenia

ujmowane w odrębnej księdze przychodów i rozchodów są prowadzone w sposób rzetelny, chronologiczny i odzwierciedlający wszystkie zdarzenia gospodarcze.

2. Dotację z Gminy Miasto Kołobrzeg przekazywano na podstawie zawartej umowy w transzach miesięcznych, na podstawie comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie dzieci w przedszkolu i wyniosła ona ostatecznie 263 178,00 zł. Dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w całości wydatkowano na:

- płace, w tym: wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkole w oparciu o umowy o pracę i umowy cywilno – prawne,
- opłaty za wynajem pomieszczeń,
- wyposażenie przedszkola, art. gospodarcze, art. papiernicze, środki czystości.

Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo księgowej wynika, że zrealizowane wydatki są zgodne z dokonаныmi płatnościami wg dokonanych przelewów, oraz rozliczeń gotówkowych. Na wynagrodzenia wydatkowano 93 867,74 zł, opłaty za wynajem pomieszczeń wyniosły 116 700,32 i pozostałość w kwocie 52 609,94 przeznaczono na zakupy wyposażenia, art. gospodarczych i innych. Oryginały rachunków, faktur, list płac były sprawdzane po względem merytorycznym i podpisywane przez osobę prowadzącą przedszkole Pana Macieja Mądrowskiego i Dyrektora Przedszkola Panią Wiesławę Mądrowską. Wszystkie oryginały rachunków, faktur, list płac potwierdzające wydatek z udzielonej dotacji zawierały obowiązujący zapis „Kwotę sfinansowano z dotacji budżetu Gminy miasto Kołobrzeg”. Sprawozdania z rozliczenia przyznanej dotacji za miesiąc styczeń i marzec złożono po obowiązującym terminie, pozostałe składano terminowo. Sprawozdanie roczne z wykorzystania dotacji złożono w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 28.01.2011 r. 8 dni po obowiązującym terminie.

Reasumując powyższe, kontrolujący pozytywnie ocenia sposób wykorzystania przyznanej dotacji podmiotowej dla Przedszkola Rodzinnego „Mądrowscy”, Maciej Mądrowski w Kołobrzegu, jest on zgodny z zapisem w § 1 zawartej umowy - „dotacja zostaje przekazana z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej”. - kontrolujący nie wnosi uwag do celowości dokonywanych wydatków. Przedstawiona kontrolującemu dokumentacja finansowa, oraz sposób ujmowania zdarzeń gospodarczych prowadzone są rzetelnie, systematycznie potwierdzając tym samym realizację wydatków zgodnie z zawartą umową. Wszystkie przedłożone do rozliczenia przyznanej dotacji dokumenty finansowe - oryginały faktur, rachunków, listy płac posiadały opisy zgodne z § 5 ust 2 umowy. Uwagi wniesiono do terminowości rozliczenia się z udzielonej dotacji, gdyż dokonano tego po obowiązującym terminie, co narusza warunki zawartej umowy oraz art. 9 pkt 2 ustawy z dnia

17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych
(Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Kołobrzeg dnia 4.12.2012r...

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. kontroli

Karol Witeczak
Karol Witeczak

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

*Sprawdzono pod kątem
ustawy o ochronie danych
osobowych*

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert
Marek Hubert

11.01.12

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dassow
Stawomir Dassow

04.01.2012