

BAK.1711.6.2014.II

Zapora nacięta 54
01.08.14

ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Wołski

3.07.2014

Kołobrzeg 08.07.2014 r.
W. Z. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Dłochwiruk
ZASTĘPCA PREZYDENTA

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu „Różany Dworek na Ogrodach”,
ul. Czarnieckiego 9 D, 78 – 100 Kołobrzeg.

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” ul. Czarnieckiego 9 D, 78 -100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2013.

Kontrolę przeprowadził: Elżbieta Mieszczczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.37.2014.II z dnia 13 marca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych: Od 18 marca do 04 kwietnia 2014 roku. Od 07 kwietnia do 19 maja 2014 roku przeprowadzanie czynności wyjaśniających w Biurze Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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. Prawidłowość rozliczenia dotacji i sporządzenie sprawozdania.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo- księgowej.
5. Prawidłowość wykorzystania dotacji – zrealizowane wydatki.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Niepubliczne Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” ul. Czarnieckiego 9 D, 78 – 100 Kołobrzeg, w dniu 28.07.2011 roku pod pozycją 1/2011 uzyskało wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg:

- 1.1. rodzaj placówki - Przedszkole Niepubliczne,
- 1.2. typ placówki - Niepubliczne Przedszkole bez uprawnień Przedszkola Publicznego,
- 1.3. data rozpoczęcia działalności - 1 sierpnia 2011 roku.

2. Organa Przedszkola:

- 2.1. Osoba prowadząca Przedszkole - Pani Krystyna Kurczyńska [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] Zgodnie z zapisami Statutu jest odpowiedzialna za: zorganizowanie administracyjnej, finansowej 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.

2.2. Dyrektor Przedszkola - w okresie poddanym kontroli obowiązki dyrektora do dnia 28.02.2013 roku pełniła Pani Małgorzata Kamińska. Natomiast od dnia 01.03.2013 roku do dnia dzisiejszego obowiązki pełni Pani Jagoda Kamińska. W ramach swoich obowiązków jest odpowiedzialna za wykonywanie wszystkich zadań związanych z finansami Przedszkola. Jest kierownikiem zakładu pracy dla osób w nim zatrudnionych. Należy do niej planowanie, organizowanie, kierowanie i nadzorowanie pracy Przedszkola.

2.3. Rada pedagogiczna – w skład rady wchodzi nauczyciele pracujący w Przedszkolu.

3. Ewidencja księgowa w Przedszkolu jest prowadzona przez zewnętrzne Biuro Rachunkowe.

4. Przedszkole działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego 27 lipca 2011 roku przez osobę prowadzącą Krystynę Kurczyńską i byłego Dyrektora Przedszkola Małgorzatę Kamińską. Do kontroli przedstawiono dwie zmiany Statutu, w rozdziale I w § 4 ust. 6, która dotyczy zmniejszenia lub zwolnienia z opłaty stałej oraz w rozdziale III w § 11 ust. 1 dotyczącą zmiany osoby pełniącej obowiązki dyrektora od 01.03.2013 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) Przedszkola od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku w wysokości 487 822,50 zł.

II. USTALENIA KONTROLI.

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

1.1. **Wniosek o przyznanie dotacji.** Wniosek złożono terminowo. Był zgodny z obowiązującym wzorem. Spełniał wszystkie wymogi formalne.

1.2. **Przekazywanie miesięcznych rat dotacji.** Urząd Miasta Kołobrzeg przekazywał dotację terminowo. W trakcie kontroli ujawniono, że raty dotacji dla Przedszkola w miesiącach od stycznia do sierpnia przekazywano na wskazany błędnie we wniosku o dotację rachunek bankowy działalności prowadzonej przez p. Krystynę Kurczyńską [REDAKTURA]. Natomiast w miesiącach od września do grudnia dotację przekazano już na zmieniony, prawidłowy odrębny rachunek bankowy Przedszkola. Został on założony w dniu 20.09.2013 roku przez Krystynę

Kurczyńską i wskazany w złożonym do Urzędu Miasta Kołobrzeg wniosku o dotację na 2014 rok.

2. ZGODNOŚĆ STANÓW OSOBOWYCH DZIECI UCZĘSZCZAJĄCYCH DO PRZEDSZKOLA Z COMIESIĘCZNYMI INFORMACJAMI SKŁADANYMI DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG. W ocenie kontrolującego są one sporządzone w sposób czytelny i trwałe. Jednak w trakcie kontroli ujawniono brak możliwości sprawdzenia daty przyjęcia i skreślenia ze stanu Przedszkola na podstawie kart zgłoszeniowych i księgi ewidencji dzieci. Zapisy w tej księdze nie były kompletne i dokonywane na bieżąco – księgę uzupełniono w trakcie kontroli. Dodatkowo stwierdzono umieszczenie tylko na 2 kartach zgłoszenia dziecka do przedszkola wymaganej daty przyjęcia. Ich weryfikacja wykazała zapisy dokonywane ołówkiem lub długopisem w formie notatek, a ich treść nie podlegała weryfikacji. Na podstawie kart zgłoszeniowych dokonano udokumentowania 50 dat przyjęcia dzieci ze 100 analizowanych. W oparciu o pozostałą dokumentację np. decyzje pisemne Dyrektora i Rady Pedagogicznej lub pisma opiekuna prawnego (rodzica) z prośbą o skreślenie ze stanu Przedszkola, udokumentowano 16 dat takich przypadków. W każdym miesiącu 2013 roku złożono wymaganą informację o aktualnej liczbie uczniów. Informacje te zostały złożone zgodnie ze wzorem obowiązującym w okresie od stycznia do września. Natomiast za miesiące od października do grudnia złożono je na druku nieprawidłowym (zmiana wzoru w październiku i listopadzie, zgodnie z podjętymi uchwałami). Należy jednak stwierdzić, że powyższe uchybienie nie miało wpływu na prawidłowość naliczenia raty dotacji. Wymagane informacje były przekazywane terminowo i spełniały wszystkie wymogi formalne. W trakcie ich kontroli stwierdzono błędne wykazanie za miesiąc styczeń 69 dzieci a w miesiącu lutym 70 dzieci, ponieważ z dokumentacji źródłowej wynikało, że do Przedszkola uczęszczało w styczniu 68 i w lutym 68 dzieci. Należy jednak zaznaczyć, że Wydział Edukacji, Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Kołobrzeg na bieżąco dokonywał korekty dzieci i zaliczki z tytułu dotacji zostały prawidłowo przekazane w wysokości zgodnej ze stanem faktycznym.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA DOTACJI I SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA. Czynności kontrolne w zakresie comiesięcznego rozliczenia dotacji od stycznia do września 2013 roku wykazały, że było ono sporządzane terminowo, zgodnie zobowiązującym wzorem i spełniało wszystkie wymogi formalne. Sprawozdanie roczne przekazano do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wymaganym terminie a wartość rozliczenia była zgodna z wysokością otrzymanej dotacji na 2013 rok.

4. PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I DOKUMENTACJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ.

4.1. **Ewidencja księgową.** Sposób prowadzenia wyodrębnionej księgowości w Przedszkolu jest prawidłowy. W ewidencji księgowej ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące kontrolowanego okresu.

4.2. **Dokumentacja finansowo- księgową.** W trakcie kontroli stwierdzono, że dokonane wydatki są zgodne z realizowanymi płatnościami wg analizowanych dyspozycji bankowych oraz rozliczeń gotówkowych. Dowody księgowe zawierały wymagany opis „Kwotę...sfinansowano z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”, oraz spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.). Nie stwierdzono jednak na nich informacji o przeprowadzonej kontroli merytorycznej (uzupełniono w trakcie kontroli) oraz kontroli formalno- rachunkowej. W kontrolowanym IV kwartale 2013 roku powyższe zapisy nie były wymagane. Dokumenty zostały prawidłowo zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora lub Krystynę Kurczyńską. Wszystkie zobowiązania od 01.01.2013 roku do 30.09.2013 roku płatne przelewami dokonano z rachunku bankowego [REDAKTOWANE] natomiast od października stosowano nowo założony rachunek bankowy „Różany Dworek na Ogrodach Krystyna Kurczyńska” oraz nieprawidłowo w nielicznych przypadkach [REDAKTOWANE]. **Dodatkowo stwierdzono następujące uchybienia:**

- **brak nazwy zleceniodawcy na 25 rachunkach do umów zleceń oraz brak podpisu Dyrektora Przedszkola (zleceniodawcy) na 14 umowach o dzieło (uzupełniono w trakcie kontroli),**
- zawieranie umów o dzieło na nieczytelnych drukach (w trakcie kontroli wprowadzono nowy czytelny druk),
- stosowanie na dokumentacji organizacyjnej i finansowo- księgowej (fakturach, rachunkach, umowach o pracę, umowach zlecenie i o dzieło) zamiennie trzech nazw identyfikacyjnych: [REDAKTOWANE]
Przedszkole „Różany Dworek na Ogrodach” Kołobrzeg ul. Czarnieckiego 9 D lub
Przedszkole „Różany Dworek” Kołobrzeg ul. Różana 8.

5. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI – ZREALIZOWANE WYDATKI.

W trakcie kontroli tego zagadnienia wniesiono zastrzeżenia do wydatków poniesionych na reklamę w wysokości 23.280,83 zł, które uznano za niezasadne. Do celowości i prawidłowości poniesionych pozostałych wydatków uwag nie wniesiono. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak telewizora zakupionego ze środków dotacji w dniu 18 lutego 2013 roku, (telewizor został zdjęty z powodu remontu) po ujawnieniu tego faktu został ponownie zamontowany. Dodatkowo stwierdzono, że wydatek dotyczący faktury nr 388/12/2013 na kwotę 2 103,30 zł z dnia 02.12.2013 roku był rozliczony z dotacji otrzymanej w 2013 roku ze środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, lecz zobowiązanie zostało

zrealizowane w następnym roku budżetowym w dniu 13.01.2014 roku. Tym samym powyższy wydatek został zakwestionowany.

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

1. Dotację przyznano prawidłowo zgodnie z zapisami Uchwał Rady Miasta Kołobrzeg Nr XXXVII/507/09 z dnia 29 września 2009 roku, XXXVIII/508/13 z dnia 10 października 2013 roku i XL/529/13 Nr XXXVII/507/09 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.
2. Do terminowości przekazywanych rat dotacji uwag nie wniesiono.
3. Stany osobowe dzieci uczęszczających do Przedszkola, na podstawie, których jest przydzielana dotacja odpowiadają stanom faktycznym i są na bieżąco weryfikowane.
4. Ewidencja księgową jest prowadzona na bieżąco i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Wymagana sprawozdawczość jest prawidłowa.
6. Brak ujednoczenia identyfikacji Przedszkola na dokumentach organizacyjnych, dowodach księgowych dotyczących realizowanych zobowiązań i osiągniętych przychodów.
7. Prowadzona ewidencja dzieci w dziennikach jest prowadzona na bieżąco, natomiast w księdze ewidencji dzieci, kartach zgłoszeniowych i dokumentacji dotyczącej skreślenia dziecka z Przedszkola nie jest kompletna i umożliwiająca sprawdzalność.
8. Dokonane wydatki są zasadne za wyjątkiem wydatków poniesionych na reklamę w wysokości 23 280,83 zł, które nie są zgodne z art. 90 ust 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Ustalono również, że dotacja w wysokości 2 103,30 zł została wykorzystana w nadmiernej wysokości.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia08 lipca 2014.....

Sprawozdanie podjęte w celu ochrony o ochronie danych
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
DOB
Sławomir Dassow 14

Sławomir Dassow
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Sławomir Dassow
08.07.14

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

PEŁNOMOCNIK
d/RO OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hilbert

31.07.14 5

Kontrolujący OR
ds. KONTROLI

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