

Bytów, dnia 19.09.2012 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w „Atelier” Niepubliczne Przedszkole „Smyki” przy ul. Szarych Szeregów 3 w Bytowie w okresie od 02.08.2012 r. do 07.09.2012 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Lucynę Węsierską, inspektora ds. kontroli wewnętrznej na podstawie upoważnienia Burmistrza Bytowa Nr OR.1711.6.2012.HJ z dnia 02.08.2012 r., Nr OR.1711.7.2012.HJ z dnia 27.08.2012 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2012 r. z budżetu Gminy Bytów oraz zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych we wnioskach o udzielenie i uruchomienie dotacji oraz w rozliczeniu z otrzymanej dotacji.

I. Dane ogólne

Niepubliczne przedszkole „Smyki” rozpoczęło działalność 1 września 2011 r. i zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Bytowa pod numerem ewidencyjnym 6.

Organizację i zasady funkcjonowania przedszkola określa *Statut*.

Dyrektorem Niepublicznego Przedszkola „Smyki” jest Anna Nowodworska.

II. Ustalenia kontroli

1. Kontrola liczby uczniów.

Kontrola dotyczyła zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych we wnioskach o uruchomienie dotacji za okres od stycznia do sierpnia 2012 r.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie przedstawionych dokumentów tj. dzienników zajęć grup przedszkolnych, karty zgłoszenia dziecka do przedszkola oraz umowy przyjęcia dziecka do niepublicznego przedszkola „Smyki”.

Rok 2012 r.	Urząd Miejski	Niepubliczne Przedszkole „Smyki”	
Miesiąc	Liczba uczniów wykazanych we wnioskach o uruchomienie dotacji (na dzień 1-go wnioskowanego miesiąca)	Faktyczna liczba uczniów	Różnica
Styczeń	41	41	
Luty	43	43	
Marzec	43	43	
Kwiecień	44	44	
Maj	45	45	
Czerwiec	45	45	
Lipiec	46	45	1
Sierpień	49	48	1

Ewidencja dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzona jest w dziennikach zajęć przedszkola dla dwóch oddziałów: 3-latków i 4,5-latków. Ilość dzieci w miesiącach styczeń-sierpień br. zgłoszona do naliczenia dotacji jest zgodna z ilością dzieci zapisanych w dziennikach zajęć.

Różnica liczby dzieci dotyczy miesiąca lipca i sierpnia, ponieważ w trakcie kontroli stwierdzono, że umowa zawarta pomiędzy rodzicami dziecka **Mich** a dyrektorem przedszkola została zawarta na okres od 01.09.2011r. do 30.06.2012r. Analizując dziennik zajęć przedszkola w/w dziecko jest zapisane w dzienniku, a w okresie od 02.07.2012r. do 23.08.2012r. było obecne jeden dzień. Ponadto do dnia 22.08.2012 r. rodzice nie uiszcili opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu za w/w okres.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Bytów.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXII/246/2009 Rady Miejskiej w Bytowie z dnia 25 lutego 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Bytów oraz uchwałą zmieniającą Nr XLVI/394/2010 Rady Miejskiej w Bytowie z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Bytów *dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących.*

Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola w terminie do 15-go każdego miesiąca. Gmina Bytów przekazuje środki na podstawie złożonej w terminie do 5-go każdego miesiąca miesięcznej informacji o wnioskowanej liczbie uczniów według stanu na dzień 1-go wnioskowanego miesiąca.

2.1 Prawdliwość wykorzystania dotacji zbadano w oparciu o przedstawioną *Ewidencję wydatków finansowych z dotacji na 2012 rok* za okres od stycznia do lipca 2012 r. oraz dokumenty finansowo-księgowe dotyczące wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji.

Rozliczenie wykorzystania dotacji przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Data otrzymania dotacji	Kwota dotacji	Wydatki bieżące z dotacji	Wydatki niekwalifikowane	Kwota dotacji niewykorzystanej
STYCZEŃ	16.01.2012	15 427,48	7 924,21	0,00	7 503,27
LUTY	16.02.2012	16 616,72	14 413,45	58,58	2 203,27
MARZEC	13.03.2012	16 318,07	16 733,03	148,26	-414,96
KWIECIEŃ	16.04.2012	16 697,56	12 498,54	162,76	4 199,02
MAJ	14.05.2012	17 351,17	12 728,26	109,71	4 622,91
CZERWIEC	11.06.2012	17 215,65	17 450,48	120,98	-234,83
LIPIEC	16.07.2012	17 598,22	8 369,96	100,13	9 228,26
ŁĄCZNIE		117 224,87	90 117,93	700,42	27 106,94

W badanym okresie ustalono, że dotację wydatkowano na następujące cele:

CEL WYDATKU	% wykonania wydatków bieżących z dotacji
Wynagrodzenia pracowników + ZUS	52,47 %
Usługi pomocy w opiece nad dziećmi oraz zakup mebli i wyposażenia	23,30 %
Inne: pomoce dydaktyczne, wyposażenie, udział w spektaklu, teatrzyku, usługi komunalne, zabawki, dzienniki, usługa hydrauliczna, książeczki, napoje, usługi przewozowe, szkolenie pracowników, usługa ogrodnicza, badania lekarskie pracownika, drukarka, suszarka do włosów.	10,87 %
Nauka języka angielskiego	7,63 %
Środki czystości, art. papiernicze i biurowe	3,37 %
Zakup opału	1,92 %
Usługi telekomunikacyjne	0,43 %

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Bytów w okresie od stycznia do lipca 2012 r. przekazała zaliczkowo dotacje w wysokości 117 224,87 zł. na rachunek bankowy Atelier Niepubliczne Przedszkole „Smyki”. Zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową oraz dokumentami finansowo-księgowymi wydatki bieżące poniesione z dotacji w w/w okresie wyniosły 90 818,35 zł. Wszystkie faktury, rachunki i listy płac posiadają adnotację, że zostały sfinansowane w całości lub w części z dotacji gminy Bytów.

W toku kontroli ustalono, że w ramach zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki były to wydatki na wynagrodzenia i ZUS, usługi pomocy w opiece nad dziećmi, zakup wyposażenia, pomoce dydaktyczne, naukę języka angielskiego oraz inne wydatki związane z realizacją zadań w przedszkolu, które wyniosły 90 117,93 zł.

Wyjaśnienia dotyczące wydatków poniesionych na usługi pomocy w opiece nad dziećmi oraz zakup mebli i wyposażenia złożone przez Annę Nowodworską – dyrektora Atelier Niepublicznego Przedszkola „Smyki” stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Pozostałe wydatki z wysokości 700,42 zł. nie zostały zakwalifikowane jako wydatki bieżące do rozliczenia z dotacji, ponieważ dotyczą:

- a) wydatków w kwocie 653,31 zł. poniesionych na usługi telekomunikacyjne. Faktury (F/30316770/01/12, F/30373436/02/12, F/30372314/03/12, F/30369345/01/12, F/30397931/05/12, F/30443081/06/12) są wystawione na osobę prywatną.
- b) wydatków w kwocie 47,11 zł. niezwiązanych z realizacją zadań oświatowo-wychowawczych lub opiekuńczych przedszkola.

- 2) W toku kontroli ustalono, że pomiędzy ewidencją środków pochodzących z dotacji a rachunkiem bankowym przedszkola istnieje różnica. Na tą sytuację wyjaśnienia złożyła Anna Nowodworska – dyrektor Atelier Niepublicznego Przedszkola „Smyki”, które stanowią załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu

III. Ustalenia końcowe.

1. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.
2. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Smyki” została poinformowana o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
3. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione Pani Dyrektor jednostki i omówione w dniu 20 września 2012r.

Bytów, dnia 20 września 2012 r.

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej

mgr Lucyna Węsierska

sygnatorem 22.09.2012
Anna Nowodworska

Kontrolowany

ATELIER
Niepubliczne Przedszkole „Smyki”
Anna Nowodworska
77-100 Bytów, ul. Szarych Szeregów 3
NIP 842 162 75 39 Reg.220935795

04.12.2012

Anna Nowodworska