

Protokół

kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej przez Gminę Sorkwity, ul. Olsztyńska 16A, 11-731 Sorkwity
w Niepublicznym Przedszkolu
w Rozogach „SŁONECZKO”, Rozogi 18, 11-731 Sorkwity, prowadzonego przez
Panią Monikę Jaworską.

Kontrola została przeprowadzona przez Annę Łuciuk Skarbnika Gminy Sorkwity,
legitymującą się _____ posiadającą upoważnienie Wójta Gminy
Sorkwity Nr 077/10/2019 z dnia 28.05.2019 r. do przeprowadzenia kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach **od 24.06.2019 r. do 25.06.2019 r.** w
siedzibie oddziału przedszkola: Sorkwity, ul. Olsztyńska 14.

Zakres kontroli obejmował: prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej za
okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolą objęto:

- Dokumentację księgową w zakresie wydatków bieżących pokrytych z dotacji,
w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków, faktur i list płac, ewidencję
księgową oraz wyciągi z rachunku bankowego.

Dyrektor kontrolowanej jednostki - Pani Monika Jaworska, która jest jednocześnie
organem prowadzącym. Główny księgowy – Biuro Rachunkowe Dana w Mrągowie
- Danuta Czajkowska.

Ustalenia kontroli

1. Kontrola Finansowa

1.1. Opis ustalonego stanu faktycznego:

Kwota dotacji ustalona była na podstawie art. 1 ust. 78 w związku z art. 90
ust. 2b ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz
niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010) tj. 75% kosztów utrzymania w
przedszkolu publicznym w Pieckach, jako gminie najbliższej ustalonej na podstawie

art. 1 ust. 69 w związku z art. 78a w/w ustawy, ze względu na to, iż Gmina Sorkwity nie posiada przedszkola publicznego. Dotacja przysługiwała na każdego wychowanka uczęszczającego do przedszkola w wieku od 2,5 lat. Miesięczna kwota dotacji w miesiącach I - IX 2018. wynosiła 446,51zł., a następnie kwota została zaktualizowana na podstawie art. 78 c ust. 3 ustawy o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.) i ostateczna kwota dotacji na jedno dziecko za 2018 r. wyniosła 448,83 zł. Kwota dotacji na dzieci w oddziale "0" została ustalona w wysokości w tej samej wysokości tj. w kwocie 448,83 zł, i obowiązywała w roku 2018. Nadmienić należy, że z dniem 1 września 2018r., w wyniku przetargu ogłoszonego przez Gminę Sorkwity Dyrektor Przedszkola przejęła do użytkowania budynki przedszkola w Sorkwicach, w związku z czym wzrosła ilość wychowanków, w tym dwoje będących dziećmi z orzeczeniami o niepełnosprawności, na które przysługiwała dotacja w wysokości na jedno dziecko w kwocie 1793,90zł., i na jedno dziecko w kwocie 1445,09zł. Średnioroczna rzeczywista liczba wychowanków w 2018 r. wynosiła 45,75 osób, co łącznie stanowi należną dotację za 2018 r. w kwocie 255.324,45 zł. Dotacja została naliczona wg kwoty należnej na jednego wychowanka po przeliczeniu w miesiącu październiku, ostatnia rata dotacji została przekazana dnia 14.12.2018 r. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy Przedszkola na podstawie złożonych miesięcznych informacji o ilości dzieci w przedszkolu. Dokumentem obowiązującym w zakresie rozliczeń dotacji była Uchwała Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. Organ prowadzący – Pani Dyrektor Monika Jaworska złożyła w dniu 31-01-2019 r. powyższe rozliczenie dotacji za 2019 r.(zał. Nr 1 do protokołu), co jest niezgodne z zapisem § 7 ust.1 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r., w którym jest mowa o terminie 20 stycznia roku następnego, po roku, w którym dotacja była przekazywana.

Ustalenia kontroli

1.2. Wyniki kontroli.

Kontrola finansowa miała na celu sprawdzenie, czy przyznana dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wyłącznie na wydatki bieżące oraz, że dotację wykorzystano na realizację zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi.

W toku kontroli, kontrolująca miała prawo wglądu do prowadzonej

dokumentacji finansowej organizacyjnej i dokumentacji przebiegu nauczania, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności : faktury, rachunki, listy płac, umowy o pracę . Kontrolująca miała wgląd we wszystkie dokumenty. Dyrektor przedszkola prowadzi ewidencję rozliczenia dotacji miesięcznie w arkuszach excel, rozliczenie sporządzane jest na poszczególne kategorie wymagane do przedłożenia rozliczenia rocznego zgodnie z zał. nr 3 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r.

Po sprawdzeniu i analizie dokumentów księgowych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zostały wystawione na adres przedszkola oraz zostały oznaczone pieczętką o zapłacie z dotacji, są podpisane przez Dyrektora Przedszkola oraz zawierają zapis o kwalifikacji do poszczególnej kategorii wydatków, według kwalifikacji ujętej w przedmiotowej uchwale Rady Gminy. Wynagrodzenie Dyrektora wypłacane było miesięcznie w kwocie 2.500,00 zł., co stanowiło kwotę niższą w stosunku do wynagrodzeń dyrektorów publicznych jednostek oświatowych. Wynagrodzenie Dyrektora Przedszkola przekazywane było bezpośrednio z rachunku bankowego przedszkola na bankowy rachunek osobisty Dyrektora Przedszkola.

Szczegółowe zestawienie dokumentów księgowych wg nr dokumentów księgowych i rodzajów poszczególnych wydatków przedstawione są w załącznikach 2-14 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dokonywane były z rachunku bankowego przedszkola bądź też w formie gotówkowej. Stwierdzono również, iż z dotacji oświatowej sfinansowano wydatki, które rzeczywiście zostały poniesione w okresie rozliczeniowym tj. wyłącznie takie, które powstały w roku 2018. Stan rachunku bankowego na dzień 31.12.2018 r. wynosił – 335,64 zł. Kwota ta stanowi pozostałość z wpłat rodziców i GOPS-u za wyżywienie , w dniach 31-12-2018r i 21-12-2018r. W związku z powyższym należy uznać, iż dotacja została wykorzystana w całości w roku 2018. Stan rachunku bankowego przedstawia zał.Nr 15 do niniejszego protokołu.

1.3. Wnioski .

Według ustaleń kontroli Przedszkole Niepubliczne "Słoneczko" w Rozogach prawidłowo wykorzystano środki z przyznanej na 2018 r. dotacji. Nie stwierdzono

uchybień w tym zakresie, dotacją sfinansowano wydatki bieżące związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi, wszystkie poniesione wydatki stanowią wydatki roku 2018, a dotacja została wykorzystana i rozliczona do wysokości kwoty dotacji przekazanej w 2018 r. Wydatki na wynagrodzenia pedagogiczne i niepedagogiczne pokryte z dotacji stanowią łącznie 56,64 %, natomiast wydatki na doposażenie placówki i zakup pomocy pokryte z dotacji stanowią 17,68 % ogółu dotacji.

2. Wnioski, zalecenia, i uwagi

Według ustaleń kontroli Przedszkole Niepubliczne "Słoneczko " w Rozogach prawidłowo wykorzystano środki z przyznanej na 2018 r. dotacji. Nie stwierdzono uchybień w tym zakresie. Dotacją sfinansowano wydatki bieżące związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi. Wszystkie poniesione wydatki stanowiły wydatki roku 2018, a dotacja została wykorzystana i rozliczona do wysokości kwoty dotacji przekazanej w 2018 r.

Zalecenia pokontrolne :

1. Rozliczenie roczne wg załącznika Nr 3 , składać w terminie określonym w § 7 ust.1 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r., w którym jest mowa o terminie 20 stycznia roku następnego, po roku, w którym dotacja była przekazywana .
2. Rozliczenie dotacji w arkuszu exel, które sporządzane jest na poszczególne kategorie wymagane do przedłożenia rozliczenia rocznego, powinno być dostosowane do poszczególnych pozycji rozliczenia rocznego wg załącznika Nr 3 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r.

Na tym kontrolę zakończono

Dyrektor Pani Monika Jaworska została poinformowana o prawie zgłoszenia do Wójta Gminy Sorkwity w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

3. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz otrzymała Pani Monika Jaworska Dyrektor Niepublicznego Przedszkola w Rozogach „SŁONECZKO”, drugi Gmina Sorkwity.



Sorkwity 29.07.2019.

(miejsce i data podpisania protokołu)

Monika Jaworska

(podpis i pieczęć dyrektora przedszkola
kontrolującego)

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałam

29.07.2019.
Monika Jaworska

(data, podpis i pieczęć dyrektora przedszkola)

GMINA SORKWITY
11-731 Sorkwity, ul. Olsztyńska 16 A
REGON 510742741, NIP 742-212-31-60

W O T

(podpis i pieczęć
Józef Maciejewski)

