



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Kołaczkowo, data 12.03.2020 r.

PROTOKÓŁ

Dnia 18.02.2020 r. na podstawie § 6 Uchwały Nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmienionej Uchwałą Nr XLII/333/2018 z dnia 06 listopada 2018 roku, zwanej dalej uchwałą, upoważniony przez Wójta Gminy Kołaczkowo zespół kontrolujących w osobach:

- upoważnienie nr 01/RO/2020 z dnia 23.01.2020 r.
- upoważnienie nr 02/RO/2020 z dnia 23.01.2020 r.

rozpoczął w siedzibie Niepublicznego Przedszkola _____ we Wszemborzu czynności kontrolne prawidłowości pobrania i wydatkowania dotacji przekazanej z budżetu Gminy Kołaczkowo, w obecności:

1. _____ – dyrektor Niepublicznego Przedszkola
we Wszemborzu
2. _____ – prezes Stowarzyszenia
3. _____ – księgowa.

NUMER SPRAWY:

RO.4431.1.2020, RO.4431.2.2020, RO.4431.3.2020, RO.4431.4.2020

TYTUŁ KONTROLI:

weryfikacja prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w roku 2017 i w roku 2019

PODMIOT UDZIELAJĄCY DOTACJI:

Gmina Kołaczkowo

JEDNOSTKA PRZEPROWADZAJĄCA KONTROLĘ:

Gmina Kołaczkowo

PODMIOT KONTROLOWANY:

Niepubliczne Przedszkole _____ we Wszemborzu

OSOBA PROWADZĄCA/ORGAN PROWADZĄCY:

Stowarzyszenie _____ Wszemborzu

DYREKTOR JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

ORGAN SPRAWUJĄCY NADZÓR PEDAGOGICZNY:

Kuratorium Oświaty w Poznaniu

OSOBA UPOWAŻNIONA DO SKŁADANIA OŚWIADCZEŃ I WYJAŚNIEŃ:

CHARAKTER KONTROLI:

Kontrola miała charakter planowany.

CEL KONTROLI:

Postępowanie kontrolne miało na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą. Zgodnie z obowiązującymi w okresie poddanym czynnościom kontrolnym przepisami prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, otrzymanymi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają ochronie określonej, m. in. przepisami o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jak również przepisami o odpowiedzialności karno-skarbowej za narażenie finansów publicznych na uszczuplenie poprzez nienależne pobranie lub niezgodne z prawem wykorzystanie dotacji.

Celem kontroli było zatem ustalenie czy dotacja podmiotowa, otrzymana przez przedszkole w 2017 r. i w 2019 r. z budżetu Gminy Kołaczkowo została pobrana:

- a) w odpowiedniej wysokości,
- b) należnie,
- c) oraz wydatkowana zgodnie z jej przeznaczeniem.

OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

rok 2017 i rok 2019

TERMIN PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

12.02.2020 r. - 13.03.2020 r.

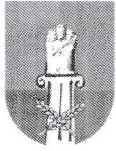
MIEJSCA PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

ZAKRES MERYTORYCZNY OBJĘTY KONTROLĄ:

Na podstawie uchwały czynnościom kontrolnym poddano dokumentację organizacyjną, z przebiegu nauczania oraz dokumentację finansową za rok 2017 i za rok 2019 pod kątem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach miesięcznych przedkładanych organowi dotującemu oraz pod kątem prawidłowości wykorzystywania dotacji, zgodnie z zasadami i definicją wydatków bieżących, o których mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

TRYB KONTROLI:

Kontrola planowana, kompleksowa w siedzibie Społecznej Szkoły Podstawowej i w siedzibie organu dotującego, szczególnie gdy wymagało tego badanie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

SPOSÓB I TECHNIKI KONTROLI:

Kontrola przeprowadzona w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej, wgląd do tej dokumentacji, przetwarzanie danych finansowych, organizacyjnych i osobowych techniką komputerową, przyjmowanie oświadczeń i informacji od dyrektora przedszkola i osób upoważnionych przez dyrektora.

WIELKOŚĆ OTRZYMANEJ DOTACJI PRZEZ PRZEDSZKOLE:

za rok 2017

za rok 2019

PODSTAWY PRAWNE

obowiązujące w roku 2017 i w 2019 tj. w roku poddanym czynnościom kontrolnym, ważne z punktu widzenia celu przyjątego dla tej kontroli:

- ✓ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dalej u.s.o.
- ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej u.f.p
- ✓ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe, dalej p.o.
- ✓ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. - o finansowaniu zadań oświatowych, dalej u.f.z.o.
- ✓ Uchwała Nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmieniona Uchwałą Nr XLII/333/2018
- ✓ Statut Społecznej Szkoły Podstawowej z dnia 02.06.2014 r. oraz z dnia 01.09.2017 r.

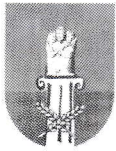
ANALIZA STATUTU OBOWIĄZUJĄCEGO W ROKU 2017 i w 2019, W ZAKRESIE ZADAŃ PRZEDSZKOLA:

Organami przedszkola są:

- „a) Dyrektor
- b) Rada Pedagogiczna
- c) Rada Rodziców

Cele i zadania przedszkola (opis działalności statutowej):

1. Przedszkole pełni funkcję opiekuńczą, wychowawczą i kształcącą. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb rozwojowych.
2. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. z późniejszymi zmianami oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.
3. Przedszkole realizuje podstawy programowe określone przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, a w szczególności celem przedszkola jest:
 - a. wspomaganie dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtowanie czynności intelektualnych potrzebnych im w codziennych sytuacjach i dalszej edukacji,
 - b. budowanie systemu wartości, w tym wychowywanie dzieci tak, żeby lepiej orientowały się w tym, co jest dobre, a co złe,
 - c. kształtowanie u dzieci odporności emocjonalnej koniecznej do racjonalnego radzenia sobie w nowych i trudnych sytuacjach, w tym także łagodnego znoszenia stresów i porażek,
 - d. rozwijanie umiejętności społecznych u dzieci, które są niezbędne w poprawnych relacjach z dziećmi i dorosłymi,
 - e. stwarzanie warunków sprzyjających wspólnej i zgodnej zabawie oraz nauce dzieci o zróżnicowanych możliwościach fizycznych i intelektualnych,



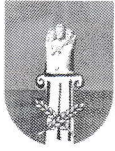
URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

- f. troska o zdrowie dzieci i ich sprawność fizyczną, zachęcanie do uczestnictwa w zabawach i grach sportowych,
 - g. budowanie dziecięcej wiedzy o świecie społecznym, przyrodniczym i technicznym oraz rozwijanie umiejętności prezentowania swoich przemyśleń w sposób zrozumiały dla innych,
 - h. wprowadzenie dzieci w świat wartości estetycznych i rozwijanie umiejętności wypowiadania się poprzez muzykę, małe formy teatralne oraz sztuki plastyczne,
 - i. kształtowanie u dzieci poczucia przynależności społecznej oraz postawy patriotycznej,
 - j. zapewnienie dzieciom lepszych szans edukacyjnych poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtowanie tych wiadomości i umiejętności, które są ważne w edukacji szkolnej.
4. Cele wychowania przedszkolnego, o których mowa w §6 ust. 2 przedszkole realizuje w ramach następujących obszarów edukacyjnych:
- a. Kształtowanie umiejętności społecznych u dzieci, a zwłaszcza porozumiewania się z dziećmi, dorosłymi, zgodne funkcjonowanie w zabawie i sytuacjach zadaniowych.
 - b. Kształtowanie czynności samoobsługowych, nawyków higienicznych i kulturalnych. Wdrażanie dzieci do utrzymania ładu i porządku.
 - c. Wspomaganie rozwoju dzieci.
 - d. Wspieranie w rozwijaniu czynności intelektualnych, które stosują w poznawaniu i rozumieniu siebie i swojego otoczenia.
 - e. Wychowanie zdrowotne i kształtowanie sprawności fizycznej dzieci.
 - f. Wdrażanie dzieci do dbałości o bezpieczeństwo własne oraz innych.
 - g. Wychowanie przez sztukę.
 - h. Wspomaganie rozwoju umysłowego dzieci przez zabawy konstrukcyjne, budzenie zainteresowań technicznych.
 - i. Pomaganie dzieciom w rozumieniu istoty zjawisk atmosferycznych i w unikaniu zagrożeń.
 - j. Wychowanie dla poszanowania roślin i zwierząt.
 - k. Wspomaganie rozwoju intelektualnego dzieci wraz z edukacją matematyczną.
 - l. Kształtowanie gotowości do nauki czytania i pisania.
 - m. Wychowanie rodzinne, obywatelskie i patriotyczne.
5. Ponad to przedszkole współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dzieci i przygotowaniu ich do nauki szkolnej.
6. Poprzez wycieczki krajoznawcze, wycieczki do różnych organizacji i instytucji, kultywowanie tradycji oraz dyskusje przedszkole umożliwia dzieciom podtrzymanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej oraz kształtowanie postaw tolerancji dla odmienności kulturowej i narodowościowej.
7. Przedszkole w miarę możliwości udziela pomocy logopedycznej i w zakresie korygowania wad postawy organizując zajęcia i konsultacje dla rodziców, nauczycieli ze specjalistami z w/w dziedzin.
8. W miarę możliwości dopuszcza się przyjmowanie dzieci niepełnosprawnych, jeżeli nie stwarzają one zagrożenia dla innych dzieci.
9. Dla dzieci wymagających specjalnej opieki przygotowuje się specjalne programy pomocy.

Rekrutacja do przedszkola:

1. Podstawową jednostką organizacyjną jest oddział. Liczba dzieci w oddziale 3-4 latków nie powinna być większa niż 18, w oddziale 5-6 latków 16. W szczególnych wypadkach dyrektor może wyrazić zgodę na zwiększenie tej liczby, nie więcej jednak niż o 2 osoby.
2. Godzina zajęć w przedszkolu trwa 60 min.
3. Przedszkole funkcjonuje w czasie ustalonym przez dyrektora w porozumieniu z organem prowadzącym.
4. Przedszkole przyjmuje dzieci w wieku 2,5 do 6 lat.
5. W przedszkolu dzieci w wieku 5-6 lat odbywają roczne przygotowanie przedszkolne.
6. Podstawową jednostką organizacyjną przedszkola jest oddział obejmujący dzieci w zbliżonym wieku.
7. Dyrektor przedszkola powierza poszczególne oddziały opiece jednego lub dwóch nauczycieli, zależnie od czasu pracy oddziału i realizowanych zadań. Dla zapewnienia ciągłości i skuteczności pracy wychowawczej i dydaktycznej nauczyciele w miarę możliwości organizacyjnych w placówce opiekują się danym oddziałem przez cały okres uczęszczania dzieci do przedszkola.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

8. Dyrektor może podjąć decyzję o prowadzeniu zajęć opiekuńczych lub dydaktyczno-wychowawczych w grupach międzyoddziałowych.
9. Szczegółową organizację pracy wychowawczo-dydaktycznej z uwzględnieniem czasu pracy poszczególnych oddziałów, liczby pracowników, zajęć dodatkowych na każdy rok szkolny opracowuje dyrektor. Zatwierdza ją organ prowadzący przedszkole.
10. Organizację pracy w ciągu dnia określa ramowy rozkład dnia opracowany przez dyrektora placówki
11. Ramowy rozkład dnia podany do wiadomości rodziców na tablicy informacyjnej określa godziny posiłków i zajęć prowadzonych w przedszkolu.
12. Na podstawie ramowego rozkładu dnia nauczyciele, którym powierza się opiekę nad oddziałami, ustalają szczegółowe rozkłady dnia z uwzględnieniem potrzeb i zainteresowań dzieci.
13. Nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej jest bezpłatne. Odpłatność za czas poza zajęciami z zakresu podstawy programowej ustala Zarząd Stowarzyszenia. Wysokość opłat i sposób uiszczenia opłat reguluje umowa zawarta pomiędzy rodzicem dziecka a dyrektorem.
14. W przedszkolu na życzenie rodziców poza podstawą programową mogą być realizowane zajęcia dodatkowe takie jak: rytmika, religia, język obcy, gimnastyka ogólnorozwojowa z elementami korekcji, opieka logopedyczna, a także szachy i komputery.
15. Czas trwania zajęć dodatkowych powinien być dostosowany do możliwości rozwojowych dzieci i wynosić z dziećmi 3-4 letnimi około 15 min, z dziećmi 5-6 letnimi około 25-30 min.
16. Dzieci do przedszkola przyjmowane są na wniosek rodziców (prawnych opiekunów).
17. O przyjęciu do przedszkola decyduje dyrektor.
18. Nabór trwa cały rok w zależności od liczby dzieci w grupie określonej w Statucie."

ROZLICZENIE ROCZNE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Data wpływu rozliczenia za rok **2017** do Urzędu Gminy w Kołaczkwie - 19.01.2018 r.
W rozliczeniu dotacji Niepubliczne Przedszkole we Wszemborzu jako kwotę otrzymaną i wydatkowaną w 2017 r. ze środków dotacji wpisało kwotę
W dniu 25 lutego 2020 r. złożono pierwszą korektę rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2017. Zgodnie z § 5 ust. 2 Uchwały nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania zmienionej Uchwałą nr XLII/333/2018 „Organy prowadzące jednostki oświatowe, o których mowa w § 1, mają prawo do składania korekt rozliczenia dotacji w terminie do 31 stycznia roku następnego po roku otrzymania dotacji”, w związku z powyższym korekta nie została uwzględniona podczas prowadzonych czynności kontrolnych.

Data wpływu rozliczenia za rok **2019** do Urzędu Gminy w Kołaczkwie - 20.01.2020 r.
W rozliczeniu dotacji Niepubliczne Przedszkole we Wszemborzu jako kwotę otrzymaną i wydatkowaną w 2019 r. ze środków dotacji wpisało kwotę
W dniu 21 lutego 2020 r. złożono pierwszą korektę rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2019. Zgodnie z § 5 ust. 2 Uchwały nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania zmienionej Uchwałą nr XLII/333/2018 „Organy prowadzące jednostki oświatowe, o których mowa w § 1, mają prawo do składania korekt rozliczenia dotacji w terminie do 31 stycznia roku następnego po roku otrzymania dotacji”, w związku



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

z powyższym korekta nie została uwzględniona podczas prowadzonych czynności kontrolnych.

NUMER RACHUNKU BANKOWEGO PRZEDSZKOLA, NA KTÓRY PRZEKAZYWANA BYŁA DOTACJA W ROKU 2017 i w 2019.

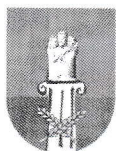
40 9681 0002 0100 0266 2000 0010 prowadzony przez BANK PBS we Wrześni / Oddział Kołaczkowo

PRZEBIEG KONTROLI:

W dniu 18.02.2020 r. rozpoczęto kontrolę dokumentacji przedszkola, dokonując wpisu do księgi kontroli pod pozycją nr 8. Kontrolujące przekazały dyrektorowi przedszkola stosowne upoważnienia. Przedszkole zapewniło kontrolującym niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli warunki, w szczególności udostępniło pomieszczenia do jej przeprowadzenia oraz udzieliło niezbędnych informacji oraz wyjaśnień. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazaną dokumentację źródłową.

Porównanie stanu faktycznego liczby dzieci wykazanych w księdze uczniów z liczbą dzieci wynikającą ze składanych informacji miesięcznych do Urzędu Gminy w Kołaczkwie

Dzieci w przedszkolu w 2017 r.			
m-c	przedszkole	kl. „0”	Razem
styczeń	17	13	30
luty	17	13	30
marzec	19	13	32
kwiecień	19	12	31
maj	19	12	31
czerwiec	19	12	31
lipiec	19	12	31
sierpień	19	12	31
wrzesień	14	11	25
październik	14	11	25
listopad	14	11	25
grudzień	15	11	26
Dzieci w przedszkolu w 2019 r.			
m-c	przedszkole	kl. „0”	Razem
styczeń	17	14	31
luty	18	14	32
marzec	18	14	32
kwiecień	19	14	33
maj	19	14	33
czerwiec	19	14	33
lipiec	19	14	33
sierpień	19	14	33
wrzesień	17	15	32
październik	17	15	32
listopad	17	15	32
grudzień	17	15	32



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności liczby dzieci wykazywanych w przedstawianych informacjach, o których mowa wyżej ze stanem faktycznym wynikającym z księgi dzieci. Liczba uczniów wykazana w informacjach miesięcznych zgodna z ewidencją wg księgi dzieci.

Sprawdzono:

Zatrudnienie pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w szkole w roku 2017

<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		nauczyciel	do 31.08.2017
2.		nauczyciel	do 31.08.2017
3.		sprzątaczką	cały rok 2017
4.		nauczyciel	cały rok 2017
5.		nauczyciel	01.09.2017 – 31.08.2018
6.		nauczyciel	01.09.2017 – 31.08.2018
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę zlecenie</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		nauczyciel	01.01.2017 - 31.08.2017
2.		nauczyciel	01.01.2017 - 30.06.2017
3.		nauczyciel	01.01.2017 – 30.06.2017, 01.09.2017 – 30.06.2018
4.		nauczyciel	01.01.2017 – 30.06.2017
5.		nauczyciel	01.01.2017 – 30.06.2017
6.		nauczyciel	01.01.2017 – 30.06.2017
7.		nauczyciel	01.01.2017 – 30.06.2017
8.		dyrektor	od 01.02.2017 do nadal
9.		dyrektor	występuje na listach wynagrodzeń do 28.02.2017 r. - brak umowy potwierdzającej zatrudnienie

- Z roku 2017 sprawdzono wszystkie pozycje zawarte w „Rozliczeniu wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2017” tj. pozycja od nr 1 do nr 63, złożonym do Urzędu Gminy w Kołaczkwie w dniu 19.01.2018 r. przez Stowarzyszenie

Pozycja nr 5 – „wynagrodzenie nauczycieli z umowy zlecenie” na kwotę _____ dotyczy wynagrodzenia wypłaconego pracownikom zatrudnionym na umowę zlecenie w Niepublicznym Przedszkolu _____ we Wszemborzu. W roku 2017 z dotacji gminy zapłacono kwotę _____

Pozycja nr 10 - „wynagrodzenie nauczycieli z umowy zlecenie” na kwotę _____ dotyczy wynagrodzenia wypłaconego pracownikom zatrudnionym na umowę zlecenie w Niepublicznym Przedszkolu _____ we Wszemborzu. W roku 2017 z dotacji gminy zapłacono kwotę _____

* W załączeniu do protokołu kserokopia Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2017



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Sprawdzono:

Zatrudnienie pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w szkole w roku 2019

<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		nauczyciel	cały rok 2019
2.		nauczyciel	cały rok 2019
3.		sprzątaczką	cały rok 2019
4.		nauczyciel	01.09.2019 – 31.08.2020
5.		nauczyciel	06.05.2019 – 21.06.2019
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę zlecenie</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		nauczyciel	do 30.06.2019, 02.09.2019 – 30.06.2020
2.		dyrektor	od 01.02.2017 do nadal
3.		nauczyciel	do 30.06.2019, 01.09.2019 – 30.06.2020
4.		nauczyciel	21.05.2019 – 19.06.2019

- Z roku 2019 sprawdzono wszystkie pozycje zawarte w „Rozliczeniu wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2019” tj. pozycja od nr 1 do nr 136, złożonym do Urzędu Gminy w Kołaczkwie w dniu 20.01.2020 r. przez Stowarzyszenie.

Pozycja nr 90 – „usługi obce” na kwotę _____ dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu) refakturowanej przez Stowarzyszenie we Wszemborzu. Faktura nr NOB/2/10/2019 z dnia 08.10.2019 r. W roku 2019 z dotacji gminy zapłacono _____

Pozycja nr 102 – „usługi obce” na kwotę _____ dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu) refakturowanej przez Stowarzyszenie we Wszemborzu. Faktura nr NOB/1/11/2019 z dnia 14.11.2019 r. W roku 2019 z dotacji gminy zapłacono _____

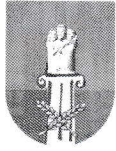
Pozycja nr 115 – „usługi obce” na kwotę _____ dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu) refakturowanej przez Stowarzyszenie we Wszemborzu. Faktura nr NOB/1/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. W roku 2019 z dotacji gminy zapłacono _____

Pozycja nr 131 i 133 – „wynagrodzenie nauczycieli z umowy o pracę” na kwotę _____ oraz „wynagrodzenie nauczycieli z umowy zlecenie” na kwotę _____ W roku 2019 z dotacji gminy zapłacono kwotę _____

* W załączeniu do protokołu kserokopia faktur

* W załączeniu kserokopia Umowy na świadczenie usług przedszkolnych

* W załączeniu do protokołu kserokopia listy plac nr EP/2019/12 oraz UP/2019/12, potwierdzenie przelewu podatku z dnia 21.01.2020 r.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

* W załączeniu do protokołu kserokopia Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2019

Dokumentacja organizacyjna i z przebiegu nauczania poddana weryfikacji w zakresie oddziaływania na wydatek publiczny

1. Księga dzieci założona w dniu 01.09.2014 r., strony od 1 do 41
2. Dzienniki zajęć przedszkola 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020
3. Karty przyjęcia do przedszkola – 1 egz.
4. Umowy z rodzicami – 1 egz.
5. Statut przedszkola

WNIOSKI KOŃCOWE:

1. Dla oceny prawidłowości pokrycia wydatków z dotacji oświatowej, w oparciu o przepis art. 35 ust. 1 u.f.z.o., trzeba zwrócić uwagę przede wszystkim na jasno określony w tym przepisie cel dotacji jakim jest kształcenie, wychowanie, opieka i profilaktyka społeczna. Temu więc celowi mają bezpośrednio służyć środki publiczne w postaci dotacji i to na zasadzie wyłączności. Rola dotacji oświatowej nie polega zatem na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez przedszkole bądź osobę je prowadzącą, czy też pokrywania wszelkich ich wydatków. Nie sposób przyjąć, że dotacja może być wydatkowana na każdy cel.

1. Stwierdza się, że liczba dzieci wykazana w informacjach miesięcznych za rok 2017 i rok 2019 jest zgodna z ewidencją wg księgi dzieci.

2. Stwierdza się, że niektóre wydatki roku 2017 zostały wykazane w rozliczeniu dotacji, pomimo braku umowy zlecenia z pracownikiem przedszkola -
Jest to wynagrodzenie w wysokości brutto _____ za m-c styczeń 2017 r. i w wysokości brutto _____ zł luty 2017 r.

W/w wydatek w kwocie _____ podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia zatrudnienia w/w osoby.

3. Stwierdza się, że niektóre wydatki roku 2017 zostały wykazane w rozliczeniu dotacji, pomimo braku dowodu zapłaty. Umowa zlecenia z pracownikiem przedszkola -

Jest to wynagrodzenie w wysokości netto _____ za m-c styczeń 2017 r. Prezes Stowarzyszenia Pani _____ poinformowała, że wynagrodzenie to zostało opłacone ze środków finansowych Stowarzyszenia, a nie z przedszkola.

W/w wydatek w kwocie _____ – podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia dowodu zapłaty.

4. Stwierdza się, że niektóre wydatki wykroczyły poza katalog określony w art. 35 ust. 1 u.f.z.o. Są to:

- Faktura nr NOB/2/10/2019 z dnia 08.10.2019 r. wystawiona przez Stowarzyszenie _____ Wszemborzu. na kwotę _____ dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu)
- Faktura nr NOB/1/11/2019 z dnia 14.11.2019 r. wystawiona przez Stowarzyszenie _____ we Wszemborzu. na kwotę _____ dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu)



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

- Faktura nr NOB/1/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. wystawiona przez Stowarzyszenie we Wszemborzu, na kwotę † dotyczy usługi cateringowej (obiady dla dzieci w przedszkolu)

Wydatek związany z usługą cateringową w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

5. Stwierdza się, że niektóre wydatki pomimo wykazania w rozliczeniu dotacji nie zostały zapłacone - brak dowodu zapłaty. Jest to podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2019 r. w kwocie (umowa o pracę) (umowa zlecenie)

W/w wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak dowodu zapłaty wydatku wyklucza uwzględnienie go w rozliczeniu dotacji.

Wydatki z dotacji, których źródłem są pieniądze publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- ✓ uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- ✓ optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- ✓ w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- ✓ w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Protokół kontroli zawiera 10 ponumerowanych stron.

PRAWO WNIESIENIA ZASTRZEŻEŃ

/zgodnie z zapisami uchwały/

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolerom na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

W przypadku złożenia zastrzeżeń, o których mowa, kontrolujący dokonują ich analizy, a w razie konieczności podejmą dodatkowe czynności kontrolne.

W razie stwierdzenia zasadności zastrzeżeń, kontrolerzy dokonają zmian lub uzupełnią protokół kontroli.

W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części, kontrolerzy prześlą pisemnie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia.

Protokół kontroli sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem po jednym egzemplarzu dla kontrolującego i jednostki kontrolowanej.

Osoby kontrolujące:

.....
.....

PROTOKÓŁ PRZYJĄŁ/PRZYJEŁA W DNIU / data i podpis/.....