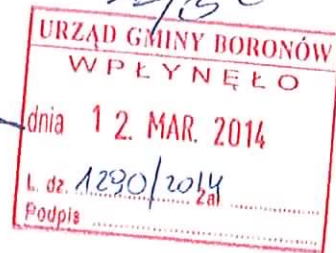


KA (Kopia) /



PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Prywatnym „Krzyś” w Boronowie, prowadzonym przez Pana _____, w terminie od 26.02.2014 r. do 09.03.2014 r., przez działającego w imieniu Wójta Gminy Boronów i na rzecz Urzędu Gminy Cezarego Nowickiego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Boronów nr SE.0052.1.2014 z dnia 26.02.2014 r.

I. KRYTERIA KONTROLI

Kontrola dotyczy wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Boronów na podstawie m.in.:

- art. 90 ust. 2b-2e, 3e, 3f ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572 j.t.) zwanej dalej ustawą;
- ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2013.827);
- uchwały Nr 72/XI/2011 Rady Gminy w Boronowie z dnia 14 września 2011 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne na terenie gminy Boronów;
- uchwały Nr 51/XXIII/2012 Rady Gminy w Boronowie z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 72/XI/2011 Rady Gminy w Boronowie z dnia 14 września 2011 r. dot. trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne na terenie gminy Boronów;
- uchwały Nr 61/XXXIV/2013 Rady Gminy w Boronowie z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne na terenie gminy Boronów oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania;
- Zarządzenie nr 31/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji na 2013 r. dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną na terenie gminy Boronów;
- Zarządzenie nr 52/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 09 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji na 2013 r. dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną na terenie gminy Boronów;
- Zarządzenie nr 118/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 12 września 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji na 2013 r. dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną na terenie gminy Boronów;
- Zarządzenie nr 141/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 09 października 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 118/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 12 września 2013 r. dot.

ustalenia stawek dotacji na 2013 r. dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną na terenie gminy Boronów.

II. ZAKRES KONTROLI

Kontroli poddano sposób wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Boronów, a w szczególności :

- prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem – na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej,
- prawidłowość rozliczenia udzielonej dotacji, weryfikacja poniesionych wydatków.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o udostępnioną dokumentację, finansową oraz rozliczenia sporządzone przez przedszkole, faktury, rachunki.

Okresem kontrolowanym jest okres 01.01.2013r.- 31.12.2013r.

III. USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Przedszkole Prywatne „Krzyś” jest prowadzone przez Pana _____ w Boronowie, przy ul. Wojska Polskiego 6. Dyrektorem administracyjnym przedszkola jest Pan _____, dyrektorem ds. pedagogicznych jest Pani _____.

Przedszkole działa na podstawie wpisu do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Boronów Nr KA.4430.1.2.2011 z dnia 06 września 2011 r. Zmiana wpisu – zaświadczenie Nr KA.4430.2.22013.

IV. USTALENIA KONTROLI

1. Rozliczenie dotacji za 2013 r.

W dniu 22.01.2014 r. do Urzędu Gminy w Boronowie wpłynęło rozliczenie wykorzystania dotacji za 2013 r. udzielonej Przedszkolu Prywatnemu „Krzyś”. Zgodnie z nim kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji wyniosła 403.244,94zł. Zestawienie poniesionych wydatków ujętych w rozliczeniu przedstawia się następująco:

1) Wynagrodzenia nauczycieli	171.808,00
2) Wynagrodzenia pozostałych pracowników	39.000,00
3) Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	29.803,00
4) Opłaty za media	5.170,00
5) Zakup materiałów i wyposażenia	150.638,94
6) Zakup pomocy dydaktycznych	6.825,00
<u>Łącznie</u>	<u>403.244,94</u>

V. ANALIZA

Kontrolujący dokonał analizy poszczególnych wydatków, która przedstawia się następująco:

- 1) wynagrodzenia nauczycieli 171.808,00
- 2) wynagrodzenia pozostałych pracowników 39.000



Łącznie 210.808,00

Szczegółowy wykaz wynagrodzeń

	Wynagrodzenia pracowników	Umowy zlecenia	Wynagrodzenie dyrektora
01/13	10.180,00	950,00 + 427,50	14.500,00 (IV-X)
02/13	10.180,00	427,90 + 570,00	
03/13	10.180,00	522,50 + 855,00 + 475,00	
04/13	10.180,00	832,00 + 1040,00 + 832,00	
05/13	10.230,00	832,00 + 1040,00 + 832,00	
06/13	10.330,00	676,00 + 676,00 + 1040,00	
07/13	10.380,00		
08/13	10.980,00	676,00 + 948,65 + 1040,00	
09/13	12.580,00	1187,50+ 1425,00 + 1282,50	
10/13	19.400,00	1500,00+ 1500,00+1500,00+1500,00	
11/13	19.200,00	750,00+1500,00+1500,00+1500,00	2500,00
12/13	22.400,00	750,00+1500,00+1500,00+1500,00	2500,00
Łącznie 156.220 + 35.087,55 = 191.307,55 + 19.500 = 210807,55			~ 210.808,00

3) pochodne wynagrodzeń 29.803,00

01/13 1998,60 + 51,83
 02/13 2.035,40 + 54,58
 03/13 2.035,40 + 54,58
 04/13 2.035,40 + 54,58
 05/13 2.035,40 + 54,58
 06/13 2.045,76 + 54,58
 07/13 2.065,29 + 54,58
 08/13 2.075,65 + 54,58
 09/13 2.263,79 + 54,58
 10/13 2.595,63 + 54,58
 11/13 4001,51+ 54,58
 12/13 3960,03 + 54,58

29147,86 + 652,21 = 29.800,07 różnica 2,93

Najprawdopodobniej przy obliczeniach uwzględniono wszystkie stawki składki na FP równe tj. 54,58, w związku z czym łączna kwota składek na FP wyniosła 54,58 x 12 = 654,96 + 29147,86 = 29.802,82 ~ 29.803,00

	wartość w rozliczeniu	wartość rzeczywista
4) opłaty za media		
- telefon	875,00	875,00
- woda, ścieki, odpady	916,00	915,68
- energia	2.641,00	2640,59
- internet	738,00	738,00
Łącznie	5.170,00	5.169,27

5) Zakup pomocy dydaktycznych i naukowych

[Signature]

[Signature]

	wartość w rozliczeniu	wartość rzeczywista	różnica
- książki	5.065,00	4.064,99	1000,00
- szkolenia	1.310,00	1.310,00	
- przedstawienia teatralne	450,00	450,00	
Łącznie	6.825,00	5.825,00	

6) Zakupy materiałów i wyposażenia

	wartość w rozliczeniu	wartość rzeczywista	różnica
- artykuły spożywcze	34.758,00	32758,25	2000,00
- środki czystości	5.211,00	4210,85	1000,00
- opał	21.680,00	21680,19	
- zabawki	8.276,00	7276,77	1000,00
- materiały biurowe	2.519,00	2519,64	
- usługi księgowe	3.300,00	3.300,00	
- malowanie, gipsowanie	13.108,00	13108,00	
- monitoring	24.562,00	24.561,55	
- remont balustrady	14.140,00	14140,00	
- kocioł c.o.	2.900,00	2900,00	
- wykładzina dywanowa	2.803,00	2803,1	
- odkurzacz, pralka	1.750,00	1748,98	
- usługi gastronomiczne	2.490,00	2490,00	
- ławka gimnastyczna	7.442,00	7441,41	
- terapia	1.280,00	1.280,00	
- firanki, pościel, ręczniki	1.198,00	1198,00	
- naczynia	882,00	882,92	
- pozostałe	1718,80	1718,80	
	150.017,80	146.018,46	
~	150.018,00	146.018,00	4000,00

Uwagi do kontrolowanego materiału:

1) w pozycji wynagrodzenia kontrolujący stwierdził, iż jednostka wydatkowała środki w kwocie łącznej 19.500zł tytułem wynagrodzenia dyrektora. Wydatek ten zgodnie z obowiązującym stanem prawnym w okresie kontrolowanym tj. zapisami ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572 j.t.) nie jest wydatkiem, który można pokryć z otrzymanej dotacji. Sytuacja ta jest możliwa dopiero z dniem 01.01.2014 r. po wprowadzonych zmianach, ujętych w ustawie z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013.827) :

„3d. Dotacje, o których mowa w ust. 1a–3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły,

przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego..."

Stanowisko to potwierdza Uchwała Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 23 października 2013 r. KI-411/238/13 orzekająca „o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr XXXIV/248/13 Rady Gminy Spytkowice z dnia 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom z terenu Gminy Spytkowice.” W uchwale czytamy m.in. „W obecnym stanie prawnym za niedopuszczalne należy uznać również wykorzystanie dotacji oświatowej na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej przedszkole jeżeli pełni funkcję dyrektora przedszkola... Wynagrodzenie podmiotu prowadzącego przedszkole niepubliczne nie jest wydatkiem bieżącym związanym z realizacją zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dla oceny tego wynagrodzenia kluczowe znaczenie ma aktualne brzmienie art.90 ust 3d ustawy o systemie oświaty, który nie tylko przewidywał zakaz wykorzystywania dotacji na wydatki inne niż bieżące, ale dodatkowo zezwolił na finansowanie z dotacji wyłącznie takich wydatków bieżących, które związane są z realizacją zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W ocenie Kolegium Izby wynagrodzenie prowadzącego przedszkole niepubliczne nie mieści się w tym zakresie, co oznacza, że ten rodzaj wydatku nie może być finansowany z dotacji otrzymanej od jednostki samorządu terytorialnego (vide: wyrok WSA w Krakowie z dnia 23.11.2010 r., sygn. Akt I SA/Kr 1434/10). Takie przeznaczenie dotacji będzie możliwe dopiero od 1 stycznia 2014 r.”;

- 2) rozliczenie otrzymanej dotacji winno nastąpić w kwotach rzeczywistych z uwzględnieniem dwóch miejsc po przecinku, tj. z groszami. W analizowanym materiale znaczna część poniesionych wydatków została rozliczona po zaokrągleniu kwot do pełnych złotych;
- 3) kontrolujący stwierdził, różnice pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami, a tymi uwzględnionymi w rozliczeniu. Różnice te przedstawiają się następująco:
 - w pozycji zakup pomocy dydaktycznych i naukowych – 1000,00zł,
 - w pozycji zakupy materiałów i wyposażenia – artykuły spożywcze 2000,00zł, środki czystości 1000,00zł, zabawki 1000,00zł. Dodatkowa kontrolujący stwierdził różnicę w kwocie 621,14zł (w rozliczeniu jest 150.638,94 - faktycznie poniesione wydatki 150.017,80 = 621,14zł, co łącznie w tej pozycji daje kwotę 4621,14zł.

W celu wyjaśnienia tych różnic kontrolujący zwrócił się pismem z dnia 05.03.2014 r. do Dyrektora placówki P.

...i celem uzyskania wyjaśnień. Z uzyskanych od P. wyjaśnień wynika, iż rozliczenia dokonał na podstawie danych przedstawionych przez obsługujące księgowość biuro rachunkowe. Jak się okazało pracownica biura rachunkowego nie posiadała wiedzy o prawidłowej formie sporządzenia rozliczenia dotacji, w związku z tym nie uwzględniła pewnych wydatków, a pewne „zaokrągliła”. W wyniku tych działań błędnie rozliczono wydatki wskazane przez kontrolującego tj. pomoce dydaktyczne i zakupy materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 5000zł oraz powstała różnica w kwocie 621,14zł. Nie uwzględniono natomiast w rozliczeniu pozostałych kosztów tj. zakupu paliwa oraz pozostałych (wskazanych w załączniku) w łącznej kwocie 2888,00zł (uwzględniono tylko 1718,80zł). Kontrolujący stwierdził, iż wydatki związane z zakupem paliwa faktycznie zostały poniesione, prowadzona jest ewidencja przebiegu pojazdu z której wynika, że na poczet kosztów zakupu



paliwa związanego z obsługą przedszkola zaliczono łącznie 5779,70zł. Kwota ta pokrywa (przekracza) brakujące w rozliczeniu wydatki, w związku z tym kontrolujący uznał wyjaśnienia P. Czornika.

USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach; po jednym egzemplarzu dla Wójta Gminy Boronów i Pana , prowadzącego Przedszkole Prywatne „Krzyś” w Boronowie.

Kontrolowany może w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu zgłosić swoje pisemne zastrzeżenia, co do zawartych w nim ustaleń.

Niniejszy protokół podpisuję i jednocześnie kwituję odbiór jednego egzemplarza protokołu

pieczęćka i podpis osoby kontrolowanej

Dyrektor ~~Przedszkola~~

podpis kontrolującego



Protokół został podpisany w Boronowie, w dniu .11.03.14

ZAŁĄCZNIKI:

- 1) pismo z dnia 22.01.2014 r. dot. wyjaśnień rozbieżności w złożonym rozliczeniu dotacji za rok 2013;
- 2) rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. z dnia 22.01.2014 r.
- 3) kopia podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres styczeń – grudzień 2013;
- 4) pismo z dnia 05.03.2014r. dotyczące wyjaśnień w odniesieniu do stwierdzonych różnic;
- 5) materiał roboczy – spis poniesionych wydatków wg rodzajów,
- 6) ewidencja rachunków związanych z samochodem 01.01.13 – 31.12.13,
- 7) roczne zestawienie kosztów użytkowania prywatnego samochodu do celów prowadzonej działalności gospodarczej – SLU 2J22,
- 8) wykaz grup wydatków mieszczących się w rozliczeniu rocznym za 2013 r. w pozycji zakup materiałów i wyposażenia,
- 9) załącznik – pozostałe wydatki.