

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w punkcie przedszkolnym, niepublicznym w Brzozie przy. Ul. Sosnowa 9 gm. Nowa Wieś Wielka przez Elżbietę Jankowską - gł. Specjalisty d/s kontroli zarządczej urzędu gminy Nowa Wieś Wielka oraz Panią Lidię Górną - Kierownik GZOO w Nowej Wsi Wielkiej na podstawie upoważnienia z dnia 07 lutego 2013 r. znak: RO-I.077.9.2013 wystawionego przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka w zakresie realizacji planu kontroli zarządczej w jednostkach oświatowych na terenie gminy Nowa Wieś Wielka.

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:  
**PUNKT PRZEDSZKOLNY NIEPUBLICZNY " AKADEMIA ROZWOJU PROMYCZEK"**  
**W Brzozie przy ul. Sosnowa 9.**
2. Osoba prowadząca punkt przedszkolny niepubliczny:  
**LOGOS KATARZYNA SMAK**  
**Brzoza ul. Sosnowa 9**
3. Organ rozliczający środki publiczne/ dotacje/:  
**WÓJT GMINY**  
**NOWA WIEŚ WIELKA**
4. Osoba udzielająca wyjaśnień:  
**Pani Katarzyna Smak Logos**
5. Termin przeprowadzenia kontroli:  
**11 - 12 grudnia 2013 rok.**
6. Zakres kontroli :  
**Wykorzystanie dotacji podmiotowej przekazanej w 2012 roku z budżetu gminy dla niepublicznego punktu przedszkolnego w Brzozie.**
7. Okres objęty kontrolą:  
**01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**
8. Podstawa prawna:
  - ustawa o samorządzie gminnym z 08 marca 1990 r.( Dz.U. z 2013 r.poz.594 ze zmn),
  - ustawa o systemie oświaty z 07 września 1991r ( Dz.U. z 2004, nr 256, poz. 2572 ze zmn.)
  - ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r.(Dz.U. z 2013 r. poz.885 ze zmn)
  - uchwała nr XLII/433/10 RADY GMINY NOWA WIEŚ WIELKA Z DNIA 9 LISTOPADA 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla osób prowadzących niepubliczne punkty przedszkolne, wpisane do ewidencji prowadzonej przez Gminę Nowa Wieś Wielka , oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

## U s t a l e n i a .

Punkt Przedszkolny niepubliczny działający w Brzozie nosi nazwę **AKADEMIA ROZWOJU "PROMYCZEK"** rozpoczęła swoją działalność od dnia 22 września 2010 r. uzyskując zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod NR 1 /10.

W świetle ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy. Natomiast celem kontroli jest zapewnienie:

- zgodności działania z przepisami prawa,
- skuteczność i efektywność działania,
- wiarygodność sprawozdań,
- efektywność i skuteczność przepływu informacji.

Zgodnie z paragrafem 6 pkt.3 uchwały, kontrolna została przeprowadzona na miejscu w punkcie przedszkolnym w Brzozie przy ul. Sosnowa 9 po uprzednim telefonicznym powiadomieniu osoby prowadzącej punkt przedszkolny o terminie planowanej kontroli.

Celem badanego punktu przedszkolnego było:

1. dokonanie analizy i oceny dokumentacji będącej podstawą udzielenia dotacji z budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka dla punktu przedszkolnego niepublicznego w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
2. ustalenie czy została wyliczona na każdego ucznia uczęszczającego do przedszkola we wskazanym okresie czasu,
3. czy otrzymana dotacja środków finansowych wykorzystana była przez punkt przedszkolny zgodnie z przeznaczeniem.

Badaniem objęto dokumentację związaną z przekazaniem i rozliczeniem środków z otrzymanej dotacji. W toku kontroli objęto badaniem następujące dokumenty:

- ewidencja dzieci prowadzona w dzienniku lekcyjnym zajęć przedszkolnych w celu ustalenia liczby dzieci uczęszczających w badanym okresie do punktu przedszkolnego,
- informacje miesięczne składane do Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka o aktualnej liczbie dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego,
- dowody potwierdzające wykorzystanie dotacji przedłożone przez właścicielkę punktu przedszkolnego – Kierownika placówki,
- dokumentacja stanowiąca obliczenie wysokości dotacji na dany m-c,
- dowody księgowe – wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie przelewu dotacji na r-k bankowy punktu przedszkolnego we wnioskowanym okresie.

Dotacje oświatowe udzielane niesamorządowym punktom przedszkolnym mają charakter **dotacji podmiotowych i beneficjenci tych dotacji** mogą je wykorzystać wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących, co jest ewidentną cechą, właśnie dotacji podmiotowych.

Punkt przedszkolny niepubliczny funkcjonujący w Brzozie jako **AKADEMIA ROZWOJU PROMYCZEK** otrzymała w 2012 roku dotację podmiotową na działalność swojej placówki oświatowej kwotę w wysokości **50.831,49 zł** zgodnie z wnioskiem złożonym do Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wg wzoru wniosku załączonego do uchwały. Kwotę dotacji przekazuje organ w 12 transzach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na r-k bankowy punktu przedszkolnego

Załącznik: uchwała Rady Gminy Nowa Wieś Wielka.

Osoba prowadząca punkt przedszkolny niepubliczny otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia, mieszkańca gminy, w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Nowa Wieś Wielka. Dziecko innej gminy otrzymuje dotację od gminy miejsca zamieszkania.

Załącznik: wykaz ilości dzieci i dotacji w danym m-cu.

Kontrolą objęto sprawozdania danych zawartych w co miesięcznej informacji o liczbie uczniów.

Załącznik: sprawozdania i wykaz imienny dzieci.

Dotacja na 1 dziecko w danym m-cu wynosiła kwotę 248,80 zł co dało za 2012 r. kwotę ogółem: 50.008,80 zł dotacja za 2011 r. w wysokości 822,69 zł.

**Na tym etapie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.**

W zakresie celowości wydatków związanych i wykazanych w półrocznym i rocznym rozliczeniu dotacji, kontrolowana jednostka jaką jest niepubliczny punkt przedszkolny wykonuje swoje zadania zgodnie z ustawą o systemie oświaty i finansach publicznych.

Dotacje oświatowe mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji placówki przedszkolnej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. **Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.**

Jak wynika z załączonego sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej niepublicznego przedszkola w Brzozie wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym obejmują:

- wynagrodzenia	40.514,23
- składki ZUS	5.564,48
- materiały i wyposażenia	293,10
- energia elektryczna	3,059,89
- usługi pozostałe	1.399,79

---

Ogółem: 50.831,49 zł

Załącznik: sprawozdanie, rachunki, potwierdzenie przelewu.

W toku kontroli stwierdzono, że liczba dzieci wykazana w informacjach składanych do Gminnego Zespołu Oświaty była zgodna z listą i wykazem obecności dzieci w dzienniku zajęć przedszkola za rok szkolny 2011/2012 i 2012/2013. Przedszkole niepubliczne w razie zmian ilości dzieci na bieżąco informował organ o faktycznej ilości dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego w danym miesiącu. Stwierdzić należy że wszystkie dokumenty mające wpływ na wielkość dotacji były zaewidencjonowane, a daty złożenia dokumentów były zgodne z terminami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Nowa Wieś Wielka w tym zakresie.

Wszystkie dokumenty świadczące o wykorzystaniu dotacji podmiotowej zostały dołączone do protokołu kontroli a okazane przez kierownika placówki przedszkolnej za rok 2012.

Na tym kontrolę zakończono sporządzając protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Nie wystąpiła potrzeba zaleceń pokontrolnych.

Nowa Wieś Wielka, 30 grudnia 2013 roku.

Gł. specjalista  
ds. kontroli zarządczej

mgr. Elżbieta Jankowska

Jankowska Elżbieta – Gł. Specj. d/s  
Kontroli zarządczej

Gminny Zespół Obsługi Oświaty  
ul. Sosnowa 20  
86-060 Nowa Wieś Wielka  
tel./fax 52 381 23 50

Lidia Górna – Kierownik GZO O w Nowej

Wsi Wielkiej

LOGOS Katarzyna Smak  
86-061 BRZOZA, ul. Sosnowa 9  
REGON 091638792 NIP 857-149-19-69  
tel. 052/3810 599 kom. 785 522 552

Katarzyna Smak Logos- Kierownik

placówki przedszkolnej

SKARBNIK GMINY

Władysława Papis

Papis Władysława- Skarbnik Gminy

Otrzymują:

1. Jednostka kontrolowana- Przedszkole.
2. Stanowisko ds. kontroli zarządczej.

WÓJT  
Wojciech Oskwarek