

Słubice; 1lutego 2010r.

Pani Aneta Czapp
Dyrektor Niepublicznego Przedszkola
„SUPER DZIECKO”
w Słubicach

ZAO.MS.0914 - 2/10

ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Słubic nr 192/09 z dnia 28 października 2009r. od 24 listopada 2009r. do 26 listopada 2009r. w biurze Niepublicznego Przedszkola „SUPER DZIECKO” ul. Sadowa 2 w Słubicach, w obecności dyrektora Niepublicznego Przedszkola „SUPER DZIECKO” pani Anety Czapp, przeprowadzono kontrolę w zakresie:

1. prawidłowości liczby dzieci wykazywanych na rozliczeniach z wykorzystania dotacji za dany miesiąc z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczającą do przedszkola w danym miesiącu,
2. wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. nr 256 poz. 2572 ze zmianami).

Przeprowadzona kontrola, której wyniki przedstawione zostały w protokole z dnia 19 stycznia 2010r. wykazała:

- a) nadmiernie pobraną dotację na 4 dzieci w miesiącu wrześniu 2009r. w wysokości $469,00\text{zł} \times 3 = 1.407,00$;
- b) nadmiernie pobraną dotację na 1 dziecko, które w miesiącu wrześniu nie miało ukończone 2,5 roku życia w wysokości $469,00\text{zł} \times 1 = 469,00\text{zł}$;
- c) nadmiernie pobraną dotację na 2 dzieci w miesiącu październiku 2009r. w wysokości $471,00\text{zł} \times 2 = 942,00\text{zł}$;
- d) pobieranie środków z dwóch źródeł tj. z dotacji z Gminy Słubice i wpłat rodziców na sfinansowanie obiadów, zakup sztućców jednorazowego użytku do obiadów oraz sfinansowanie zajęć rytmicznych dla dzieci;

- e) dowody zakupu niewystawione na Niepubliczne Przedszkole „SUPER DZIECKO”, s. 4 p. 2. B, C protokołu;
- f) dowody zakupów, w których brak jest nabywcy, s. 4 p. 2. E protokołu;
- g) dowody zakupu, które nie dotyczą bieżącej działalności przedszkola s. 4, p. 2. F i s. 5, p. 2. I protokołu;
- h) na liście płac Niepublicznego Przedszkola figurowało wynagrodzenie osoby niezatrudnionej w Niepublicznym Przedszkolu.

W celu wyeliminowania w przyszłości podobnych nieprawidłowości zalecam:

- w odniesieniu do punktów e), f), zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U z 2002r. nr 76 poz.694 ze zm.) oraz art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. nr 256 poz. 2572 ze zm.) dowody księgowe dotyczące wydatków z dotacji udzielonej przez Gminę Słubice powinny być wystawione na Niepubliczne Przedszkole „SUPER DZIECKO”;
- w odniesieniu do punktu g) dotacja winna być wydatkowana zgodnie z zapisem art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty;
- w odniesieniu do punktu h) na listach płac dotyczących Niepublicznego przedszkola winny znajdować się tylko osoby w nim zatrudnione,
- w odniesieniu do punktów a), b), c) dotacja podlega zwrotowi na podstawie art. 113 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157 poz. 1241) oraz art. 145 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz.2104 ze zmianami) w wysokości 3.287,00zł (słownie: trzy tysiące dwieście osiemdziesiąt siedem) wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia podpisania protokołu tj. od 19 stycznia 2010r.
- w odniesieniu do punktu d) należy jednoznacznie określić, z którego źródła pokrywane będą wydatki bieżące, o których mowa w tym punkcie i w przypadku finansowania ich z dotacji, zaprzestania pobierania opłat od rodziców i dokonania stosownych zmian w zapisach umów o przyjęciu dziecka do przedszkola. Informuję również, że o zaistniałej sytuacji poinformuję Radę Rodziców działającą przy Niepublicznym Przedszkolu „SUPER DZIECKO” w Słubicach.

Jednocześnie informuję, że Pani zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 25 stycznia 2010r. nie zostały uwzględnione.

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej rozliczenie dotacji za dany miesiąc następuje tylko na podstawie liczby uczniów wskazanej w załączniku nr 3 do Uchwały na dzień 20 danego miesiąca. Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty dotacja przysługuje na każdego ucznia, tj w przypadku przedszkoli - wychowanka faktycznie uczęszczającego do placówki, a nie wpisanego do dziennika czy księgi wychowanków. Fakt podpisania z rodzicami dziecka umowy o przyjęciu dziecka przedszkola nie jest jednoznaczny z uczęszczaniem dziecka do przedszkola, a tym samym nie daje podstaw do otrzymania na nie dotacji. Z ustaleń kontroli wynika, że nieobecność dzieci wskazanych w protokole w miesiącu wrześniu i październiku, była skutkiem rezygnacji rodziców z miejsca w przedszkolu, a brak wpłat jest jedynie potwierdzeniem tego faktu.

Zapisy w punktach J, K, L protokołu, odnoszące się do finansowania z dotacji obiadów, sztućców jednorazowych i zajęć rytmicznych, nie kwestionują faktu, iż wydatki ponoszone z tego tytułu nie dotyczą bieżącej działalności przedszkola. Wskazują one na fakt, iż są na nie pobierane środki z dwóch źródeł, tj. opłat rodziców i dotacji udzielanej przez Gminę Słubice. Jest to nieprawidłowość, którą należy wyeliminować.

Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania proszę przekazać w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń Burmistrzowi Słubic.

Zalecenia podpisał
Burmistrz Słubic
dr inż. Ryszard Bodziacki