URZĄD MIASTA KNURÓW
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. dr. Floriana Ogana 5
44-190 Knurów

Miejskie Centrum Edukacji
w Knurowie
wpł. 19. KWI. 2018
L. dz. .....

Knurów, 19.04.2018 r.

BAiKW.1711.3.2018

BAiKW.KW.0009.2018

Pani
Joanna Mikucka
Dyrektor
Przedszkola Niepublicznego oraz
Niepublicznego Punktu Przedszkolnego
„Ceduś"
w Knurowie

Kontrola przeprowadzona w dniach 14.03.2018 r. do 11.04.2018 r. w Przedszkolu Niepublicznym oraz Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Ceduś" w Knurowie w przedmiocie rzetelności danych stanowiących podstawę do ustalenia wysokości dotacji oraz jej rozliczenia za 2017r. (Protokół z kontroli BAiKW.KW.0008.2018).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że :

- Przedszkole Niepubliczne oraz Punkt Przedszkolny „Ceduś" wpisane są do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Gminę Knurów,
- wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 został złożony w terminie wynikającym z art. 90 ust 2b ustawy o systemie oświaty,
- dotacja przekazana była przez Miejskie Centrum Edukacji w Knurowie w 12 częściach, zgodnie z art. 90 ust. 3C ustawy o systemie oświaty na podstawie miesięcznych informacji dot. rzeczywistej liczby uczniów na dzień 1 danego miesiąca,
- wystawiane były noty obciążeniowe do gmin, z których dzieci uczęszczały do przedszkoli niepublicznych na terenie Knurów oraz że ujęto w nich wszystkie dzieci z innych gmin.

Czynności kontrolne wykazały natomiast następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- dokumenty z rozliczenia dotacji nie były opisywane zgodnie z Uchwałą nr XXVII/368/16 Rady Miasta Knurów z dnia 21.12.2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz zasad kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji.
- w rozliczeniu ujęto 2 faktury zapłacone po terminie płatności oraz zapłacone odsetki od kredytu na zakup domu przeliczone proporcjonalnie do powierzchni punktu przedszkolnego.

- kwoty przedstawione w rozliczeniu w poszczególnych rodzajach wydatków nie pokrywały się z kwotami z dokumentów przedstawionych do kontroli, ale pomimo tego przewyższały kwotę otrzymanej dotacji.
- w kwietniu została skorygowana kwota dotacji za poprzednie miesiące w związku z wykazaniem w informacjach miesięcznych dzieci poniżej 2,5 roku.

W związku z powyższym **zalecam:**

1. opisywanie dokumentów będących podstawą rozliczenia dotacji zgodnie z Uchwałą nr XXVII/368/16 Rady Miasta Knurów z dnia 21.12.2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz zasad kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji, poprzez zapisywanie na dokumentach *„Wydatek w kwocie …… zł (słownie: ……) sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Knurów w …… roku, dotyczy ……(nazwa dotowanej jednostki oświatowej) …… data i podpis osoby prowadzącej."*
2. rzetelne rozliczanie otrzymanej dotacji, wykazywane w V części rozliczenia wykorzystania dotacji, w podziale na rodzaje wydatków finansowanych w ramach dotacji zgodnie z dokumentami potwierdzającymi poniesiony wydatek z otrzymanej dotacji,
3. ujmowanie w rozliczeniu wyłącznie dokumentów finansowych płaconych terminowo,
4. nieujmowanie w rozliczeniu zapłaconych odsetek od kredytu.

Pisemną informację o stanie realizacji podjętych dalszych działań w celu usunięcia w/w nieprawidłowości należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Knurów za pośrednictwem Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Knurów w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu.

PREZYDENT MIASTA
Adam Paprs

Otrzymują:

1. Joanna Mikucka – Dyrektor Przedszkola Niepublicznego oraz Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Ceduś" w Knurowie
2. Anna Misiura – Dyrektor Miejskiego Centrum Edukacji w Knurowie (do wiadomości)
3. a/a

Potwierdzam odbiór
Mikucka
19.04.2018