

Łódź, dnia 6 lutego 2019 r.

DOA-BAK-I.1711.85.2018



Monika Budryn
Organ Prowadzący Niepubliczne Przedszkole
"Parkowe"
ul. Krzewowa 10
91-478 Łódź

Pani
Monika Budryn
Organ Prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„PARKOWE”
ul. Krzewowa 10
91-478 Łódź

818100

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów Uchwały Nr LXXII/1889/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 stycznia 2019 r. przekazuje Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty na podstawie oryginałów dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków sfinansowanych w całości lub części z otrzymanej dotacji w 2016 r.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi

Kontrolerzy:

Sylwester Przybył – główny specjalista i Marek Kaczorowski – inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie nr DOA-BAK-III.077/101/2018 z dnia 2 listopada 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Niepubliczne Przedszkole "PARKOWE" w Łodzi ul. Krzewowa 10 zwane dalej „Przedszkolem” lub „jednostką”.

Organ prowadzący:

Pani Monika Budryn

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą – rok 2016.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone od dnia 19 listopada do dnia 27 listopada 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie** działalność Przedszkola „PARKOWE” w zakresie wydatkowania otrzymanej w 2016 r. dotacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole „Parkowe” jest placówką niepubliczną. Jednostkę wpisano do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych pod Nr 25994 oraz w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Łodzi pod Nr ew. ED.VIII.4320-PSZ/5/10. Działalność gospodarczą prowadzoną przez Panią Monikę Budryn zarejestrowano w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej od dnia 1 września 2010 r. Nadzór nad działalnością Przedszkola sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Krzewowej 10 w Łodzi, który użytkowany jest na podstawie umowy najmu z osobą fizyczną. Zgodnie z zapisami w Statucie Niepublicznego Przedszkola PARKOWE działalność przedszkola jest finansowana przez rodziców/prawnych opiekunów w formie opłat za pobyt dziecka w placówce, tzw. czesnego oraz z dotacji i innych źródeł pozyskiwanych przez przedszkole.

2. Ustalony stan faktyczny.

Kontrolujący mieli prawo wglądu do dokumentacji finansowej mającej znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktur, rachunków i bankowych potwierdzeń transakcji dotyczących poniesionych w badanym okresie wydatków bieżących,
- list płac, deklaracji ZUS,
- umów o pracę i umów zleceń,
- ewidencji wydatkowanych środków z dotacji,

- rozliczenia z otrzymanej dotacji w roku 2016 sporządzonego przez Przedszkole i przekazanego do Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych w dniu 9 stycznia 2017 r.

W toku kontroli ustalono, że Przedszkole z otrzymanej dotacji w 2016 r. wydatkowało pełną kwotę 415.898,81 zł. Wydatki zakwalifikowane, jako dofinansowanie działalności Przedszkola poniesione zostały zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. z 2016 r. Dz. U. poz. 1943 ze zm.) tj. na wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Okazana kontrolującym dokumentacja w zakresie środków wydatkowanych z dotacji prowadzona była w sposób umożliwiający potwierdzenie stanu faktycznego.

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolerów i osobę upoważnioną przez organ prowadzący w dniu 22 stycznia 2019 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI

W związku z prawidłowym wykorzystaniem przez Przedszkole „PARKOWE” środków z dotacji udzielonej w 2016 roku odstępiono od wydania zaleceń

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 7 uchwały nr LXXII/1889/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14.06.2018 r.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Organ Prowadzący, drugi Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Sylwester Przybył

INSPEKTOR

Marek Kuczorowski

.....
(pieczętki i podpisy)

KIEROWNIK

Małgorzata Świtaj

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontrol**

Tomasz Głuszcak

.....
(pieczętka i podpis dyrektora BAWiK)