

Gmina Zaniemyśl

ul. Średzka 9, 63-020 Zaniemyśl
woj. wielkopolskie
NIP 7861622764, Regon 631258187

Zaniemyśl, dn. 02.10.2020 r.

Znak sprawy: CUW.312.44.2020

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach, 63-021 Śnieciska.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości:
 - wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 24.08.2020 r. – 14.09.2020 r.
4. **Osoby kontrolujące:**
 - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
 - Edyta Jankowska – inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
5. **Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany:** Żaneta Kusik-Welnicka – dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
 - ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*),
 - uchwała nr XXIX/193/2017 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Zaniemyśl oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania udzielonej dotacji,
 - imienne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Ustalenia ogólne

Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach (dalej: „Przedszkole”) zostało wpisane do rejestru szkół i placówek oświatowych pod nr 122569.

Według ww. rejestru:

- organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi z siedzibą w Pigłowicach,
- data rozpoczęcia działalności Przedszkola to 02.01.2014 r.,
- miejsce funkcjonowania Przedszkola to Pigłowice 32A, 63-021 Śnieciska.

Wydruk z rejestru szkół i placówek oświatowych – akta kontroli nr 1.

Organizację i zasady funkcjonowania Przedszkola reguluje statut podpisany przez ówczesnego prezesa Przedszkola Stowarzyszenia, Pana Jana Sochę, który wszedł w życie 02.01.2014 r.

Statut określał m. in.:

- cele i zadania,
- organizację,
- zasady naboru,
- organy,
- prawa i obowiązki pracowników,
- wychowankowie,
- współpraca z rodzicami,
- źródła finansowania.
-

Kserokopia statutu Przedszkola – akta kontroli nr 2.

Ponadto dyrektor Przedszkola przedłożył następujące dokumenty wewnętrzne:

- regulamin pracy dla pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach, prowadzonego przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi uchwalony w dniu 16.12.2013 r.,
kserokopia regulaminu pracy – akta kontroli nr 3;
- regulamin wynagradzania pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” oraz Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach z dnia 26.09.2019 r.,
kserokopia regulaminu wynagradzania – akta kontroli nr 4;
- uchwały:
 - uchwała nr 117/2019 z dnia 30.08.2019 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i gimnazjum prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenie na okres od 01.09.2019 r.,
 - uchwała nr 119/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników oraz nagrody jubileuszowej,
 - uchwała nr 120/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie dofinansowania studiów podyplomowych,

- o uchwała nr 121/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za pełnienie funkcji wychowawcy w przedszkolu oraz szkole,
 - o uchwała nr 122/2019 z dnia 26.11.2019 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za rok kalendarzowy 2019 oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- kserokopie uchwał – akta kontroli nr 5.

Przedszkole na podstawie umowy użyczenia z dnia 31.05.2006 r. mieści się w budynku stanowiącym własność Gminy Zaniemyśl. Miejsce prowadzenia działalności jest zgodne ze zgłoszeniem do ewidencji.

Kserokopia umowy użyczenia z dnia 31.05.2006 r. – akta kontroli nr 6.

Ustalenia szczegółowe

I. Pobieranie dotacji przez Przedszkole w okresie od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r.

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Gmina Zaniemyśl przekazała Przedszkolu dotację w łącznej kwocie 109 623,80 zł na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*).

Dotacja została udzielona stosownie do liczby dzieci wskazanych w informacjach miesięcznych, złożonych do Urzędu Gminy Zaniemyśl w terminie do 10. dnia każdego miesiąca zgodnie z zapisami obowiązującej w tym okresie uchwały dotacyjnej.

Tabela nr 1. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2019 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2019 r.	20	04.01.2019 r.	15.01.2019 r.
2.	Luty 2019 r.	21	01.02.2019 r.	07.02.2019 r.
3.	Marzec 2019 r.	23	01.03.2019 r.	14.03.2019 r.
4.	Kwiecień 2019 r.	23	01.04.2019 r.	17.04.2019 r.
5.	Maj 2019 r.	23	07.05.2019 r.	23.05.2019 r.
6.	Czerwiec 2019 r.	23	03.06.2019 r.	14.06.2019 r.
7.	Lipiec 2019 r.	23	02.07.2019 r.	18.07.2019 r.
8.	Sierpień 2019 r.	23	08.08.2019 r.	19.08.2019 r.
9.	Wrzesień 2019 r.	19	05.09.2019 r.	24.09.2019 r.
10.	Październik 2019 r.	20	07.10.2019 r.	28.10.2019 r.
11.	Listopad 2019 r.	21	07.11.2019 r.	21.11.2019 r.
12.	Grudzień 2019 r.	21	06.12.2019 r.	10.12.2019 r.

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci do dotacji była na bieżąco sprawdzana ze stanem rzeczywistym i z każdej kontroli sporządzany był protokół.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonej Przedszkolu w 2019 r.

Na podstawie udostępnionej przez dyrektora Przedszkola dokumentacji organizacyjnej (statut, regulaminy, uchwały) i finansowej (ewidencja wydatków i dokumenty źródłowe stanowiące jej podstawę), sprawdzone zostały wydatki sfinansowane z dotacji w zakresie poniesienia ich:

- na zadania Przedszkola określone w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w roku udzielenia dotacji tj. udokumentowania faktu zapłaty w 2019 r. – na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: *„Dotacja (...) może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesione w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania”*, oraz art. 251 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych: *„Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...)”*.

W dniu 20 stycznia 2020 r. prezes Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi Pan Maciej Lipski złożył rozliczenie dotacji udzielonej Przedszkolu. Do sprawozdania załączono szczegółowe zestawienie wydatków sfinansowanych dotacją na łączną kwotę 110 189,34 zł, która przewyższa faktycznie otrzymaną dotację. Ww. zestawienie wyszczególnia rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całą dotacji wykorzystano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora Szkoły,
- szkolenia, badania pracowników Szkoły,
- opłaty stałe i media
- zakup materiałów i wyposażenia
- usługi i zakup pomocy dydaktycznych
- bieżące remonty – naprawy
- inne wydatki

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń, stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszu ustaleń dokumenty sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Przedszkola poniższych dokumentów:

- historii rachunku bankowego, na który przekazana została dotacja i z którego dokonywano płatności środkami dotacji,
- umów o pracę, faktur, rachunków, list płac i dowodów wewnętrznych naliczeń pochodnych od wynagrodzeń - dokumenty te wystawione były na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, a faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały:

- przelewami, co dokumentowały operacje na rachunku bankowym,
- gotówką, co dokumentowała informacja na rachunku/fakturze o takiej formie płatności, dowody wypłat oraz miesięczne rozliczenia dyrektora z operacji gotówkowych (wypłaty i wydatki).

Miesięczne rozliczenia i kserokopie potwierdzeń operacji gotówkowych – akta kontroli nr 7.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją dyrektor Przedszkola wykazał wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora w kwocie 91 897,98 zł, co stanowi 83,83 % udzielonej dotacji.

Według szczegółowego zestawienia wydatków składały się na nie:

- wynagrodzenia netto pracowników naliczone na miesięcznych listach płac,
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy naliczone na podstawie list płac pracowników oraz deklaracji ZUS i podatkowych.

Z okazanych do kontroli dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone z dotacji wydatki na wynagrodzenia (umowy, listy płac, rachunki, deklaracje ubezpieczeniowe i podatkowe, przelewy bankowe, dowody wypłat gotówkowych), wynika, że:

- Wynagrodzenie pracowników Przedszkola naliczone było na koniec każdego miesiąca na listach płac podpisanych przez głównego księgowego i obejmowały kwoty wynagrodzeń: zasadniczych, chorobowych, urlopowych, dodatkowych, a także zasiłki i dodatki za wychowawstwo.
- Kwoty miesięcznych wynagrodzeń pracowników wynikały z umów o pracę, regulaminu i uchwał. W umowach wskazano rodzaj pracy, miejsce wykonania pracy, wymiar czasu pracy oraz wynagrodzenie obejmujące kwoty płacy zasadniczej.
- Premie i nagrody przyznawane pracownikom wynikały z regulaminu oraz uchwał i wypłacane były w różnych okresach.
- Kwoty wynagrodzeń były wypłacane przelewami lub gotówką, co dokumentowały wyciągi z rachunku bankowego lub dowody wypłat.
- Od wynagrodzeń pracowników odprowadzone były składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz zaliczki na podatek dochodowy. Zostały one wyszczególnione na miesięcznych listach płac i deklaracjach ubezpieczeniowych oraz podatkowych, w których widniały kwoty składek i zaliczek na podatek zgodnie z listami płac. Ich zapłata została udokumentowana przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz do Urzędu Skarbowego w kwotach zgodnych z naliczonymi.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektor Przedszkola wykazał inne wydatki bieżące w łącznej kwocie 17 725,82 zł (szkolenia, badania, opłaty stałe i media, zakup materiałów i wyposażenia, usługi i zakup pomocy dydaktycznych, remonty i inne). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszu ustaleń wynika, że:

- wydatki były udokumentowane fakturami wystawionymi na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
- faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i opisem informującym o przeznaczeniu wydatku,
- płatność była potwierdzona przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja lub gotówkowo – dowody wypłat,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.,
- zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdował się w budynku, w którym mieści się Przedszkole i służył uczniom – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Spośród skontrolowanych faktur nieprawidłowo rozliczono:

- fakturę nr 11/2019/SŁ z dnia 01.04.2019 r. wystawioną przez Gminę Środa Wielkopolska – Szkoła Podstawowa im. J. H. Dąbrowskiego w Słupi na kwotę 293,93 zł za prowadzenie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 29,39 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanego przedszkola – świadczenie pomocy PKZP na rzecz pracowników (załącznik nr 1, poz. 3.5),
- fakturę nr 1762/2019 z dnia 03.09.2019 r. wystawioną przez Klett Polska sp. z o.o., na kwotę 24,50 zł za podręczniki do szkoły podstawowej dla klas od IV do VIII – kwota 2,45 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanego przedszkola – zakup dokonany dla szkoły podstawowej (załącznik nr 1, poz. 5.7),

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 8.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli:

- zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez kontrolujących,
- został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

Organ prowadzący Przedszkole ma prawo do:

- odmowy podpisania protokołu kontroli i dołączenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy – z tym że odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje wydania wniosków pokontrolnych oraz dochodzenia zwrotu w trybie określonym w odrębnych przepisach;
- zgłoszenia do osób kontrolujących w terminie 5 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli, pisemnych wyjaśnień co do ustaleń w protokole kontroli.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Szytkowiak

(podpis kontrolującego)

STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU
OSWIATY I KULTURY NA WSI

Piłowice 32 A 63-021 Śnieciak

tel. 061 285 72 04

NIP 786-163-57-55 . Regon 300174765

PREZES

STOWARZYSZENIA NA RZECZ
ROZWOJU OSWIATY I KULTURY NA WSI

Marek Popski

(podpis organu prowadzącego szkołę)

INSPEKTOR
ds. kadrowo-organizacyjnych

Edyta Jankowska

(podpis kontrolującego)

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Z. Kusik-Welnic
mgr Zaneta Kusik-Welnic

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Piłowicach;
2. Protokół oględzin zakupów rozliczonych z dotacji.