

Zaniemyśl, dn.10.11.2020 r.

Znak sprawy: CUW.312.59.2020

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz, ul. Poznańska 45, 63-020 Zaniemyśl.
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:** 15.10.2020 r. – 06.11.2020 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:** Marta Dobosz – dyrektor i organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz.
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 Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz (dalej: „Przedszkole”) zostało wpisane do rejestru szkół i placówek oświatowych pod nr 2632637.

Według ww. rejestru:

- organem prowadzącym jest Marta Dobosz zamieszkała ul. Leśna 10, 63-020 Zaniemyśl,
- data rozpoczęcia działalności Przedszkola to 01.09.2017 r.,
- miejsce funkcjonowania Przedszkola to ul. Poznańska 45, 63-020 Zaniemyśl.

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

Organizację i zasady funkcjonowania Przedszkola reguluje statut podpisany przez Panią Martę Dobosz jako organ prowadzący, który wszedł w życie 01.06.2017 r. i był aktualizowany 05.05.2020 r.

Statut określał m. in.:

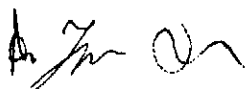
- postanowienia ogólne,
- cele i zadania,
- organy,
- organizację działalności,
- sposób uzyskania środków finansowych na działalność,
- wychowanków,
- prawa i obowiązki rodziców,
- nauczycieli i innych pracowników.

Podpisany statut Przedszkola – akta kontroli nr 2.

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 144 197,46 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.	18	02.01.2019 r.	14.01.2019 r.
2.	Luty 2019 r.	20	01.02.2019 r.	19.02.2019 r.
3.	Marzec 2019 r.	21	01.03.2019 r.	15.03.2019 r.
4.	Kwiecień 2019 r.	26	01.04.2019 r.	17.04.2019 r.
5.	Maj 2019 r.	27	02.05.2019 r.	21.05.2019 r.
6.	Czerwiec 2019 r.	30	04.06.2019 r.	14.06.2019 r.
7.	Lipiec 2019 r.	30	01.07.2019 r.	18.07.2019 r.
8.	Sierpień 2019 r.	30	05.08.2019 r.	20.08.2019 r.
9.	Wrzesień 2019 r.	31	04.09.2019 r.	24.09.2019 r.
10.	Październik 2019 r.	36	07.10.2019 r.	28.10.2019 r.
11.	Listopad 2019 r.	37	06.11.2019 r.	21.11.2019 r.
12.	Grudzień 2019 r.	36	03.12.2019 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) 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. Pani Marta Dobosz jako organ prowadzący Przedszkole złożyła rozliczenie dotacji udzielonej Przedszkolu. Do sprawozdania załączono szczegółowe zestawienie wydatków sfinansowanych dotacją na łączną kwotę 144 197,46 zł.

Ww. zestawienie wyszczególnia rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całą dotacji wykorzystano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników,
- opłaty stałe i media,
- zakup wyposażenia.

Podczas kontroli zostały sprawdzone wszystkie dokumenty wykazane w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. zestawione w arkuszu ustaleń, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszu ustaleń dokumenty sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Przedszkola:

- 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 Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały:

- przelewami, co dokumentowały operacje na rachunku bankowym,
- gotówką (pisemne potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia w gotówce).

Kserokopia potwierdzenia odebrania wynagrodzenia w gotówce – akta kontroli nr 3.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją dyrektor Przedszkola wykazał wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników w kwocie 85 214,34 zł, co stanowi 59,10% 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 naliczane i wypłacane były do 10. dnia każdego miesiąca na listach płac i obejmowały kwoty wynagrodzeń: zasadniczych, chorobowych i urlopowych.

- Kwoty miesięcznych wynagrodzeń pracowników wynikały z umów o pracę. W umowach wskazano rodzaj pracy, miejsce wykonania pracy, wymiar czasu pracy oraz wynagrodzenie obejmujące kwoty płacy zasadniczej.
- Kwoty wynagrodzeń były wypłacane przelewami lub gotówką, co dokumentowały wydruki z historii 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.

Spśród skontrolowanych wynagrodzeń nieprawidłowo rozliczono:

- wynagrodzenie [REDAKTED] w kwocie 3,00 zł za czerwiec 2019 r. – wynagrodzenie naliczone było na kwotę 1 433,17 zł, a potwierdzenie przelewu wynagrodzenia było na kwotę 1 430,17 zł (przelew z dnia 07.07.2019 r.),
- pochodne od wynagrodzeń za miesiąc listopad 2019 r. w kwocie 2 832,09 zł – wydatek na pochodne od wynagrodzeń został wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie został opłacony w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona (przelew z dnia 14.01.2020 r.),
kserokopia listy płac 1/11/2019 i wydruk historii rachunku bankowego – akta kontroli nr 4.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektor Przedszkola wykazał inne wydatki bieżące w łącznej kwocie 58 983,12 zł (opłaty stałe i media oraz zakup wyposażenia). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszu ustaleń wynika, że:

- wydatki były udokumentowane fakturami wystawionymi na Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz,
- faktury nie zawierały informacji o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl, ani nie zawierały opisów informujących o przeznaczeniu wydatków,
- faktury nr 834/2019 i 1223/2019 zostały wystawione za najem i media za miesiąc styczeń 2019 r. – dyrektor Przedszkola oświadczył, że za miesiąc styczeń 2019 r. wystawiono dwie faktury, które zostały podzielone procentowo ze względu na potrzeby Przedszkola, które wówczas starało się o dofinansowanie, którego ostatecznie nie otrzymało,
oświadczenie dyrektora Przedszkola z dnia 15.10.2020 r. – akta kontroli nr 5

- płatności były potwierdzone przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja, ale zawierały błędne tytuły operacji – numery rozliczonych z dotacji oświatowej faktur nie pokrywały się z opisami przelewów – dyrektor wyjaśnił, że przy robieniu płatności zapominał aktualizować tytuły przelewów i na tą okoliczność przedstawił oświadczenia z:
 - Zakładu Usługowo-Handlowego „TRAK” Maciej Pawlikowski, z którego wynika, że faktury nr: 834/2019; 1223/2019; 2355/2019; 3409/2019; 5304/2019; 5911/2019; 9034/2019; 9723/2019; 10435/2019 zostały opłacone przez Przedszkole w 2019 r.,
oświadczenie z dnia 26.10.2020 r., kserokopie ww. faktur i wydruk z historii rachunku bankowego – akta kontroli nr 6,
 - Nowej Szkoły Sp. z o.o., z którego wynika, że faktura nr (S)F-133/19/K81 została opłacona w trzech ratach, z czego kwota 3 171,40 zł została opłacona w 2019 r. (30.09.2019 r. i 31.10.2019 r.), a kwota 2 000,00 zł została opłacona w 2020 r. (10.10.2020 r.).
oświadczenie z dnia 20.10.2020 r., kserokopia ww. faktury i wydruk historii rachunku bankowego – akta kontroli nr 7
- nie wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.
wydruk historii rachunku bankowego – akta kontroli nr 6
- zakupione wyposażenie (stół, krzesła, szatnie) w dniu oględzin znajdowały się w Przedszkolu i służyły uczniom – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Spośród skontrolowanych faktur nieprawidłowo rozliczono:

- fakturę nr 11284/2019 z dnia 30.11.2019 r. wystawioną przez Zakład Usługowo-Handlowy „TRAK” Maciej Pawlikowski na kwotę 3 985,20 zł za najem – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 3 985,20 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie została opłacona w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona – faktura opłacona dnia 10.01.2020 r. (załącznik nr 1, poz. 2.13),
- fakturę nr 11892/2019 z dnia 31.12.2019 r. wystawioną przez Zakład Usługowo-Handlowy „TRAK” Maciej Pawlikowski na kwotę 5 215,20 zł za najem i ogrzewanie – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 5 215,20 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie została opłacona w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona – faktura opłacona dnia 20.01.2020 r. (załącznik nr 1, poz. 2.14).

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 8

W toku prowadzonej kontroli organ prowadzący Przedszkole złożył w dniu 05.11.2020 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. Korekta została złożona z powodu niezaliczenia przez kontrolujących wymienionych w protokole dokumentów (faktury, wynagrodzenie, pochodne od wynagrodzeń) na łączną kwotę 12 035,49 zł, a w miejsce których organ prowadzący Przedszkole wykazał inne wydatki. Dokumenty wykazane w załączniku do korekty rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. zestawione zostały w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Skorygowane pozycje rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. poniesione zostały na zadania Przedszkola określone w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz w roku udzielenia dotacji tj. udokumentowano zapłaty w 2019 r. i składały się na nie następujące dokumenty:

- miesięczne raporty rozliczeniowe ZUS DRA i imienne raporty ZUS RCA:
 - wykazano pochodne od wynagrodzeń za listopad 2018 r. wraz ze składkami za pracodawcę w kwocie 1 840,91 zł, które opłacone zostały dnia 14.01.2019 r.;
 - zwiększono miesięczne kwoty raportów rozliczeniowych DRA o składki za pracodawcę przy pochodnych od wynagrodzeń za:
 - grudzień 2018 r. w kwocie 555,89 zł,
 - styczeń 2019 r. w kwocie 555,89 zł,
 - luty 2019 r. w kwocie 555,89 zł,
 - marzec 2019 r. w kwocie 555,89 zł,
 - kwiecień 2019 r. w kwocie 555,89 zł,
 - maj 2019 r. w kwocie 555,89 zł,
 - czerwiec 2019 r. w kwocie 1 316,97 zł,
 - lipiec 2019 r. w kwocie 1 316,97 zł,
 - sierpień 2019 r. w kwocie 1 316,97 zł,
 - wrzesień 2019 r. w kwocie 1 316,97 zł,
 - październik 2019 r. w kwocie 1 316,97 zł;
- podatek od wynagrodzeń:
 - umniejszono kwotę zaliczki podatku od wynagrodzenia za lipiec 2019 r. o kwotę 128,38 zł;
- faktura nr 133/19/K81:
 - zwiększono kwotę faktury o kwotę 402,77 zł.

Organ prowadzący w korekcie rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. udokumentował brakującą kwotę 12 035,49 zł.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli:

- zawiera 8 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.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Szyrkowiak
.....
(podpis kontrolującego)

Dyrektor Przedszkola
Marta Dobosz
mgr Marta Dobosz
.....
(podpis organu prowadzącego szkołę)

INSPEKTOR
ds. kadrowo-organizacyjnych
Edyta Jankowska
.....
(podpis kontrolującego)

Niepubliczne Przedszkole
Artystyczno-Językowe
"Kreatywne Brzdące"
Marta Dobosz
ul. Poznańska 45, 63-020 Zaniemyśl
NIP 7861497690 REGON 367434151

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole Artystyczno –Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz;
2. Protokół oględzin zakupów rozliczonych z dotacji.
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole Artystyczno –Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz – po złożonej korekcie.