

Znak sprawy: CUW.312.71.2020

### **Protokół kontroli**

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach.
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:** 07.12.2020 r. – 29.12.2020 r.
4. **Osoby kontrolujące:**
  - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
  - Edyta Jankowska – dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
5. **Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany:** Joanna Stanis-Rzepka – zastępca dyrektora Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach – na podstawie imiennego upoważnienia.  
Upoważnienie – akta kontroli nr 1.
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 XXXIX/276/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, zakresu i trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystywania dotacji z budżetu Gminy Zaniemyśl udzielonej dla publicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl, przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego,
  - imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

## Ustalenia ogólne

Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach (dalej: „Przedszkole”) zostało wpisana do rejestru szkół i placówek oświatowych pod nr 128468.

Według ww. rejestru:

- organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary”,
- data rozpoczęcia działalności Przedszkola to 24.08.2015 r.,
- miejsce funkcjonowania Przedszkola to Czarnotki 47, 63-020 Zaniemyśl.

Wydruk z rejestru szkół i placówek oświatowych – akta kontroli nr 2.

Organizację i zasady funkcjonowania Przedszkola reguluje statut podpisany przez dyrektora Przedszkola panią Beatę Świt, który wszedł w życie 01.09.2018 r.

Statut określał m. in.:

- cele i zadania,
- organy i ich kompetencje,
- strukturę organizacyjną,
- wychowanków,
- współpracę z rodzicami,
- pracowników, ich zadania, prawa i obowiązki.

Kserokopia statutu Przedszkola – akta kontroli nr 3.

## 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 wysokości 278 478,87 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.

A  


**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.	45	02.01.2019 r.	14.01.2019 r.
2.	Luty 2019 r.	48	05.02.2019 r.	19.02.2019 r.
3.	Marzec 2019 r.	48	06.03.2019 r.	14.03.2019 r.
4.	Kwiecień 2019 r.	48	03.04.2019 r.	17.04.2019 r.
5.	Maj 2019 r.	49	09.05.2019 r.	23.05.2019 r.
6.	Czerwiec 2019 r.	49	07.06.2019 r.	14.06.2019 r.
7.	Lipiec 2019 r.	51	02.07.2019 r.	18.07.2019 r.
8.	Sierpień 2019 r.	51	02.08.2019 r.	19.08.2019 r.
9.	Wrzesień 2019 r.	35	05.09.2019 r.	24.09.2019 r.
10.	Październik 2019 r.	37	09.10.2019 r.	28.10.2019 r.
11.	Listopad 2019 r.	38	08.11.2019 r.	21.11.2019 r.
12.	Grudzień 2019 r.	38	06.12.2019 r.	10.12.2019 r.

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci objętych dotacją 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 zastępcę 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 21 stycznia 2020 r. prezes Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary” Pani Joanna Stanis-Rzepka złożyła rozliczenie dotacji udzielonej Przedszkolu. Do sprawozdania załączono szczegółowe zestawienie wydatków sfinansowanych dotacją na łączną kwotę 278 478,87 zł. Ww. zestawienie wyszczególnia rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całą dotacji wykorzystano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, zastępcy dyrektora i dyrektora Przedszkola,



- szkolenia, badania pracowników Przedszkola,
- opłaty stałe i media,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- usługi i zakup pomocy dydaktycznych,
- bieżące remonty – naprawy.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszu ustaleń wydatki sprawdzono na podstawie przedłożonych przez zastępcę 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 Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary”, a faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały przelewami, co dokumentowały operacje na rachunku bankowym.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją wykazano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, zastępcy dyrektora i dyrektora Przedszkola w kwocie 219 351,59 zł, co stanowi 78,77 % 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), wynikało, że:

- Wynagrodzenie pracowników Przedszkola naliczone było na koniec każdego miesiąca na listach płac opisanych przez Biuro Rachunkowe Małgorzata Gawrońska i obejmowały kwoty wynagrodzeń: zasadniczych, chorobowych, urlopowych, nagrody, a także zasiłki.
- Wynagrodzenia pracowników Przedszkola wypłacane były do 10. dnia kolejnego miesiąca.
- Kwoty miesięcznych wynagrodzeń pracowników w większości wynikały z umów o pracę. W umowach wskazano rodzaj pracy, miejsce wykonania pracy, wymiar czasu pracy oraz wynagrodzenie obejmujące kwoty płacy zasadniczej.
- Prezes Stowarzyszenia pisemnie i z podaniem uzasadnienia przyznawał nagrody pracownikom, które wypłacane były w różnych okresach,

pisma z uzasadnieniem przyznania nagród pracownikom – akta kontroli nr 4.

- Kwoty wynagrodzeń były wypłacane przelewami, co dokumentowały wyciągi z rachunku bankowego.
- 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 nie zawsze zgodnych z naliczonymi.

Spśród skontrolowanych wynagrodzeń nieprawidłowo rozliczono:

- wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w kwocie 100,00 zł za luty 2019 r. – brak potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia,
- wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w kwocie 100,00 zł za marzec 2019 r. – brak potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń w kwocie 600,18 zł za czerwiec 2019 r. – rozliczono z dotacji kwotę 20 094,54 zł, a z dokumentów źródłowych wynika kwota 19 494,36 zł,
- wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w kwocie 109,97 zł za czerwiec 2019 r. – brak zgodności listy płac z imiennym raportem ZUS RCA,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za czerwiec 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 326,16 zł – przedstawiono potwierdzenie przelewu na kwotę niższą niż wynika z dokumentu źródłowego ZUS DRA, kserokopia list płac, deklaracji miesięcznej ZUS DRA, raportów imiennych ZUS RCA, deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R i potwierdzenie przelewów – akta kontroli nr 5,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń w kwocie 0,04 zł za sierpień 2019 r. - rozliczono z dotacji kwotę 17 156,31 zł, a z dokumentów źródłowych wynika kwota 17 156,27 zł,
- wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w kwocie 74,45 zł za sierpień 2019 r. – wynagrodzenie naliczone było na kwotę 1 583,83 zł, a potwierdzenie przelewu wynagrodzenia było na kwotę 1 509,38 zł (przelew z dnia 09.09.2019 r.), kserokopia list płac, deklaracji miesięcznej ZUS DRA, raportów imiennych ZUS RCA, deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R i potwierdzenie przelewów – akta kontroli nr 6,
- część wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzenia [REDAKTOWANE] w kwocie 479,28 zł za październik 2019 r. – w rozliczeniu dotacji z umowy cywilnoprawnej zawartej dnia 11.10.2019 r. rozliczono całe wynagrodzenie ww. osoby, a zgodnie z art. 10a pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.) możliwe jest zatrudnienie nauczyciela na umowę cywilnoprawną do 4 godzin

An

tygodniowo, a tym samym rozliczenie wynagrodzenia z dotacji również do 4 godzin tygodniowo,

kserokopia umowy zlecenie – akta kontroli nr 7,

- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji w kwocie 46,00 zł za październik 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (zaliczka na podatek) – z dokumentu źródłowego wynika kwota 776,00 zł, a potwierdzenie przelewu jest na kwotę 730,00 zł (przelew z dnia 26.11.2019 r.),  
kserokopia deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R i potwierdzenie przelewu – akta kontroli nr 8.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazane zostały inne wydatki bieżące w łącznej kwocie 59 127,28 zł (szkolenia, badania, opłaty stałe i media, zakup materiałów i wyposażenia, usługi i zakup pomocy dydaktycznych, remonty). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszu ustaleń wynika, że:

- wydatki były udokumentowane fakturami wystawionymi na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary”,
- faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl,
- płatność była potwierdzona przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.,
- zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdowały się w Przedszkolu i służyły uczniom – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

W toku prowadzonej kontroli organ prowadzący Przedszkole złożył w dniu 29.12.2020 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. Korekta została złożona z powodu niezaliczenia przez kontrolujących wymienionych w protokole dokumentów (wynagrodzenie, pochodne od wynagrodzeń) na łączną kwotę 1 836,08 zł, a w miejsce których organ prowadzący Przedszkole zwiększył kwotę wydatku z rozliczenia dotacji z wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za listopad 2019 r. z kwoty 1 624,67 zł, na kwotę 3 460,75 zł. 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.

Organ prowadzący w korekcie rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. udokumentował brakującą kwotę 1 836,08 zł.



### III. Wykorzystanie dotacji udzielonej na specjalną organizację nauki.

W szczegółowym zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją wyodrębniono kwotę wydatków na realizację zadań związanych z specjalną organizacją nauki w kwocie 52.482,60 zł. Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi 52.482,60 zł.

W kwocie 52.482,60 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 41.196,19 zł co stanowi 78,49 %, natomiast wydatki rzeczowe 11.286,41 zł co stanowi 21,51 %.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu, i tak:

- Dokumenty dotyczące wynagrodzeń sprawdzono przy kontroli ogólnej dotacji; wysokości rozliczone w ramach specjalnej organizacji nauki zweryfikowano na podstawie rozliczenia indywidualnych godzin pracy związanych ze specjalną organizacją nauki w porównaniu z zapisami w dokumentacji ucznia objętego nauczaniem specjalnym.

W roku 2019 specjalną organizacją nauki objęty był 1 uczeń

- A.M – autyzm, orzeczenie 49/A/17-18/ z dnia 19.12.2017 r. na okres wychowania przedszkolnego. ( logopedia 1 godzina, indywidualne zajęcia 1 godzina, integracja sensoryczna 1 godzina)

Rozliczenie indywidualnych godzin pracy związanych ze specjalną organizacją nauki – akta kontroli nr 9.

- Dokumenty dotyczące wydatków rzeczowych zostały sprawdzone i z ich analizy wynika, że:
  - zostały wystawione na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl „Wuchta Wiary”
  - zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl ( brak szczegółowego opisu dotyczącego pokrycia z części dotyczącej specjalnej organizacji nauki)
  - płatność została potwierdzona przelewami z rachunku bankowego
  - wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.,
  - wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki ( dostosowanie sali do zajęć terapeutycznych, pomoce naukowe itp.),
  - zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdowały się w przedszkolu i służyły uczniowi – protokół z ich oględzin przeprowadzony w ramach kontroli całości dotacji stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Anna Szymkowiak*  
.....  
(podpis kontrolującego)

Prezes Zarządu  
*Joanna Stanis-Rzepka*  
.....  
(podpis organu prowadzącego przedszkole)

DYREKTOR  
*Edyta Jankowska*  
.....  
(podpis kontrolującego)

**STOWARZYSZENIE**  
Na Rzecz Rozwoju Gminy Zaniemyśl  
**„WUCHTA WIARY”**  
ul. Sienkiewicza 3, 63-020 Zaniemyśl  
NIP 786-167-06-51 REG. 001000010

**Załączniki do protokołu kontroli:**

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach.
2. Protokół oględzin zakupów rozliczonych z dotacji.
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Czarnotkach – po złożonej korekcie.