

Znak sprawy: CUW.312.10.3.2021

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 r. i 2020 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 2.11.2021 r. – 31.01.2022 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:** Milena Ziemia – dyrektor i organ prowadzący Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
 - ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2021 r. poz. 1930*),
 - uchwała nr XXXIX/277/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 26 lutego 2018 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 wykorzystywania udzielonej dotacji,
 - uchwała nr XV/117/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania, przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania

- przedszkolnego, szkół, w tym szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl
- imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

Ustalenia ogólne

Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU (dalej: „Przedszkole”) zostało wpisana do rejestru szkół i placówek oświatowych pod nr 128478.

Według ww. rejestru:

- organem prowadzącym jest Milena Ziemba zamieszkała Zwola ul. Malinowa 14, 63-020 Zaniemyśl,
- data rozpoczęcia działalności Przedszkola to 01.09.2015 r.,
- miejsce funkcjonowania Przedszkola to Łękno ul. Poznańska 4, 63-020 Zaniemyśl

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

Organizację i zasady funkcjonowania Przedszkola reguluje statut podpisany przez Panią Milenę Ziembę jako organ prowadzący i dyrektor Przedszkola, który wszedł w życie z dniem 01.09.2017 r. i był aktualizowany 01.09.2019 r.

Statut określa m. in.:

- cele i zadania
- zakres i sposób wykonywania zadań,
- organy przedszkola i ich kompetencje,
- organizacje przedszkola,
- zasady naboru do przedszkola,
- przyjęcie do przedszkola, skreślenie z listy wychowanków,
- wychowankowie przedszkola,
- nauczycieli i innych pracowników przedszkola,
- współpracę z rodzicami,
- finanse.

Kserokopie statutów Przedszkola – akta kontroli nr 2.

Ponadto dyrektor Przedszkola przedłożył regulamin pracy Przedszkola Niepublicznego A KUKU, który wszedł w życie od dnia 01.09.2016 r.

Kserokopia regulaminu pracy – akta kontroli nr 3;

Przedszkole na podstawie umowy najmu z dnia 01.02.2018 r. mieści się w budynku w Łęknie przy ul. Poznańskiej 4, stanowiącym własność Justyny Nowackiej prowadzącej działalność

gospodarczą pod nazwą BUDMAX Justyna Nowacka, adres: ul. Konarska 16, 62-035 Kórnik, NIP 7772803412. Miejsce prowadzenia działalności jest zgodne ze zgłoszeniem do ewidencji.

Kserokopia umowy najmu z dnia 1.02.2018 r. – akta kontroli nr 4.

Ustalenia szczegółowe

I. Pobieranie dotacji przez Przedszkole w okresie od stycznia 2019 r. do grudnia 2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r., poz. 17 z późn. zm. i Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.*) Gmina Zaniemyśl przekazała Przedszkolu dotację w łącznej wysokości:

- za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – 509 706,02 zł,
- za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 478 506,22 zł.

Dotacje zostały udzielone stosownie do liczby dzieci wskazanych w informacjach miesięcznych, złożonych do Urzędu Gminy Zaniemyśl w terminie do 10. dnia każdego miesiąca zgodnie z zapisami obowiązujących w tym okresie uchwał dotacyjnych.

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.	80	08.01.2019 r.	14.01.2019 r.
2.	Luty 2019 r.	80	08.02.2019 r.	19.02.2019 r.
3.	Marzec 2019 r.	81	08.03.2019 r.	14.03.2019 r.
4.	Kwiecień 2019 r.	82	10.04.2019 r.	17.04.2019 r.
5.	Maj 2019 r.	85	09.05.2019 r.	21.05.2019 r.
6.	Czerwiec 2019 r.	86	10.06.2019 r.	14.06.2019 r.
7.	Lipiec 2019 r.	87	08.07.2019 r.	18.07.2019 r.
8.	Sierpień 2019 r.	87	02.08.2019 r.	20.08.2019 r.
9.	Wrzesień 2019 r.	71	10.09.2019 r.	24.09.2019 r.
10.	Październik 2019 r.	73	09.10.2019 r.	28.10.2019 r.
11.	Listopad 2019 r.	72	08.11.2019 r.	21.11.2019 r.
12.	Grudzień 2019 r.	74	05.12.2019 r.	10.12.2019 r.

Tabela nr 2. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2020 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2020 r.	69	09.01.2020 r.	16.01.2020 r.
2.	Luty 2020 r.	69	07.02.2020 r.	26.02.2020 r.

3.	Marzec 2020 r.	68	10.03.2020 r.	18.03.2020 r.
4.	Kwiecień 2020 r.	68	08.04.2020 r.	23.04.2020 r.
5.	Maj 2020 r.	68	08.05.2020 r.	22.05.2020 r.
6.	Czerwiec 2020 r.	69	08.06.2020 r.	24.06.2020 r.
7.	Lipiec 2020 r.	70	08.07.2020 r.	17.07.2020 r.
8.	Sierpień 2020 r.	71	10.08.2020 r.	26.08.2020 r.
9.	Wrzesień 2020 r.	43	09.09.2020 r.	25.09.2020 r.
10.	Październik 2020 r.	45	08.10.2020 r.	
11.	Listopad 2020 r.	46	10.11.2020 r.	
12.	Grudzień 2020 r.	48	08.12.2020 r.	

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci objętych dotacją była do września 2020 r. na bieżąco sprawdzana ze stanem rzeczywistym i z każdej kontroli sporządzany był protokół.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonych Przedszkolu w 2019 r. i 2020 r.

Na podstawie udostępnionej przez dyrektora Przedszkola dokumentacji organizacyjnej (statuty i regulamin) 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. i 2020 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 (...)”*.

Pani Milena Ziemia jako organ prowadzący Przedszkole złożyła rozliczenia dotacji udzielonych Przedszkolu:

- za 2019 r. w dniu 20.01.2020 r.,
- za 2020 r. w dniu 22.01.2021 r.

Do sprawozdań załączono szczegółowe zestawienia wydatków sfinansowanych dotacjami na łączną kwotę 509 706,02 zł za 2019 r. i 478 506,22 zł za 2020 r. Ww. zestawienia wyszczególniają rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całe dotacje wykorzystano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora Przedszkola,
- szkolenia, badania pracowników Przedszkola,
- opłaty stałe i media,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- usługi i zakup pomocy dydaktycznych,

- bieżące remonty – naprawy,
- inne wydatki.

Podczas kontroli zostały sprawdzone wszystkie dokumenty wykazane w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanych w 2019 r. i 2020 r. zestawione w arkuszach ustaleń, stanowiących załącznik nr 1 i 2 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszach ustaleń dokumenty sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Przedszkola:

- wyciągach z rachunku bankowego, na który przekazana została dotacja i z którego dokonywano płatności środkami dotacji,
- potwierdzeń zapłaty z innego rachunku bankowego (wyjaśnienia z dnia 28.11.2021 r.),
- umów o pracę, faktur, rachunków, list płac i dowodów wewnętrznych naliczeń pochodnych od wynagrodzeń - dokumenty te wystawione były na Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU lub MED LUK A KUKU Mielna Ziemba, a faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl (wyjaśnienia z dnia 28.11.2021 r.).

Wyjaśnienia z dnia 28.11.2021 r. – akta kontroli nr 5.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały:

- przelewami, co dokumentowały operacje na rachunkach bankowych,
- gotówką, co dokumentowała informacja na rachunku/fakturze o takiej formie płatności.

W zestawieniach wydatków sfinansowanych dotacjami dyrektor Przedszkola wykazał wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora w kwocie:

- 261 088,08 zł co stanowi 51,22 % udzielonej dotacji w 2019 r.,
- 326 701,62 zł co stanowi 68,28 % udzielonej dotacji w 2020 r.

Według szczegółowych zestawień wydatków składały się na nie:

- wynagrodzenia netto pracowników naliczone na miesięcznych listach płac lub rachunkach,
- dowody wewnętrzne za wynagrodzenia dyrektora,
- 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, przelewy bankowe), wynikało, że:

- Wynagrodzenie pracowników i dyrektora Przedszkola naliczone było na koniec każdego miesiąca na listach płac, rachunkach i dowodach wewnętrznych.
- 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, 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. Ich zapłata została udokumentowana przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz do Urzędu Skarbowego.

W zestawieniach wydatków sfinansowanych dotacjami oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazane zostały inne wydatki bieżące w łącznej kwocie:

- 248 617,94 zł za 2019 r.,

- 151 804,60 zł za 2020 r.

(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 Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU lub MED LUK A KUKU Mielna Ziemba (wyjaśnienie z dnia 28.11.2021 r. – akta kontroli nr 5),
- faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacjami z budżetu Gminy Zaniemyśl,
- faktura FP15683/08/19 została wystawiona za zakup piły – dyrektor Przedszkola wyjaśnił, że pilę zakupiono do celów remontowych m. in. naprawy placu zabaw, faktura 2058/SRD/2019 została wystawiona za zakup materiałów urodzinowych – dyrektor Przedszkola wyjaśnił, że zakupione materiały były potrzebne na zajęcia dydaktyczne oraz prace plastyczne, faktury i wyjaśnienie dyrektora Przedszkola – akta kontroli nr 6.
- płatność była potwierdzona przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja, z innego rachunku bankowego (wyjaśnienia z dnia 28.11.2021 r. – akta kontroli nr 5) lub gotówką,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r. i 2020 r.

III. Wykorzystanie dotacji udzielonych na specjalną organizację nauki.

W szczegółowym zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją wyodrębniono kwotę wydatków na realizację zadań związanych z realizacją kształcenia specjalnego w kwocie odpowiednio: 106.622,56 zł w 2019 r. i 97.435,44 zł w 2020 r. Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi: 106.622,56 w 2019 r. i 97.435,44 zł w 2020 r.

W kwocie 106.622,56 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 90.074,15 zł co stanowi 84,48 %, natomiast wydatki rzeczowe 16.548,41 zł co stanowi 15,52 %. W kwocie 97.435,44 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 87.885,05 zł co stanowi 90,20 %, natomiast wydatki rzeczowe 9.550,39 zł co stanowi 9,80 %.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 3 i 4 do protokołu, i tak:

- Dokumenty dotyczące wynagrodzeń sprawdzono przy kontroli ogólnej dotacji ; wysokości rozliczone w ramach specjalnej organizacji nauki zweryfikowano na podstawie:
 - Informacji o przyznanych wymiarach etatu w porównaniu z zapisami zawartymi w IPET uczniów objętych nauczaniem specjalnym.
 W okresie I/2019 do VIII/2020 specjalną organizacją nauki objętych było 2 uczniów, a w okresie IX-XII/2020 1 uczeń, i tak:
 - A.N. – autyzm, orzeczenie nr 24/A/17-18,
 - H.K.– autyzm, orzeczenie nr 215/A/15/16,

Informacja o przyznanych wymiarach etatów oraz zalecenia wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego – akta kontroli nr 7.

Wyliczenie wynagrodzeń nauczycieli możliwych do wykorzystania do rozliczenia specjalnej organizacji – akta kontroli nr 8.

- Dokumenty dotyczące wydatków rzeczowych zostały sprawdzone i z ich analizy wynika, że:
 - zostały wystawione w większości na Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU; część na MED – LUK Milena Ziemba, A KUKU Milena Ziemba; A KUKU Milena Ziemba lub MED. – LUK Milena Ziemba (różnice w nazwie, jeden NIP)
 - zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i notatką wykonaną ołówkiem o przeznaczeniu wydatku na specjalną organizację nauki,
 - płatność została potwierdzona potwierdzeniami transakcji z rachunku bankowego lub adnotacją wystawców faktur o płatności gotówką na dowodach zakupu, faktura nr 32/03/2019/WE została zapłacona za pobraniem, zostało złożone wyjaśnienie w tej sprawie – akta kontroli nr 9,
 - wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki (pomoce dydaktyczne, książki, materiały papiernicze) oraz uczestnictwa dzieci w zajęciach sportowych, koncertach a także faktur za zajęcia wspomagające

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 Szymborska
.....
(podpis kontrolującego)

PRYWATNE NIEPUBLICZNE
PRZEDSZKOLE A KUKU
ul. Pocztańska 4, 63-020 Zdrój
tel. 71 202 20 73, Regon: 362269071
tel. 691 615 876

.....
(podpis organu prowadzącego przedszkole)

DYREKTOR
Milena Ziemia
.....
(podpis kontrolującego)

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemia za 2019 r.;
2. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemia za 2020 r.;
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemia – specjalna organizacja nauki 2019 r.;
4. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemia – specjalna organizacja nauki 2020 r.