

Znak sprawy: CUW.312.10.4.2021

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.10.3.2021 - 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.
2. **Jednostka przeprowadzająca kontrolę:** Gmina Zaniemyśl.
3. **Osoby kontrolujące:**
 - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
 - Edyta Jankowska – dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.Ww. osoby kontrolę przeprowadziły na podstawie imiennych upoważnień.
4. **Jednostka kontrolowana:** Milena Ziemia prowadząca dotowaną jednostkę Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU, zwane dalej „Przedszkolem”.
5. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Milena Ziemia – dyrektor Przedszkola i organ prowadzący.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Gmina Zaniemyśl ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykorzystania i rozliczenia przez Panią Milenę Ziembę dotacji otrzymanej z budżetu na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w 2019 i 2020 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe złożenie miesięcznych informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola oraz rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 i 2020 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły dokonywania płatności za wydatki dotyczące działalności Przedszkola z innych rachunków bankowych niż wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji oraz rozliczania dowodów księgowych przedstawionych do kontroli pod dwoma różnymi nazwami nabywcy:

- Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU

- MED-LUK A KUKU Milena Ziemba.

Nieprawidłowością jest również brak przejrzystych opisów uzasadniających rozliczenie części wydatków na specjalną organizację nauki, a także niejednolite rozliczanie wynagrodzeń z tego tytułu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1. Pani Milena Ziemba otrzymała z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje na dofinansowanie zadań Przedszkola w 2019 roku w kwocie 509 706,02 zł, a w 2020 roku w kwocie 478 506,22 zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymane przez Milenę Ziembę dotacje zapewniały realizowanie przez Przedszkole zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, stanowiąc przy tym jedno ze źródeł finansowania Przedszkola.
3. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane z dotacji wykazane za następujące miesiące: marzec, maj i sierpień w 2019 roku oraz kwiecień, czerwiec i październik w 2020 roku. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.) tj. na dofinansowanie wydatków bieżących Przedszkola związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
4. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji dotyczącej specjalnej organizacji nauki analizą objęto wszystkie wydatki za rok 2019 i 2020. Środki te zostały wykorzystane prawidłowo.

Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

Pani Milena Ziemba rozliczyła otrzymane w 2019 roku i 2020 roku dotację zgodnie z trybem ustalonym w uchwale Rady Gminy Zaniemyśl 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. Rozliczenie zostało sporządzone w sposób zgodny, pod względem formalnym.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Gmina Zaniemyśl wnosi o:

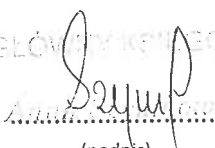
- 1) przejrzyste opisywanie faktur z adnotacją, że zostały opłacone z dotacji oświatowej wraz z podpisami i pieczętkami,
- 2) opłacanie wydatków z rachunku bankowego, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, tj. konto na które wpływa dotacja przekazywana przez Gminę Zaniemyśl,
- 3) wykazywanie na fakturach prawidłowej nazwy Przedszkola,
- 4) przejrzyste wykazywanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników, tj. wynagrodzeń netto na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych DRA i deklaracji rocznej PIT 4R,
- 5) rozliczanie dotacji zgodnie z obowiązującymi na dany rok przepisami prawa,
- 6) szczegółowe wskazywanie na fakturach wydatków ponoszonych na specjalną organizację nauki i ich uzasadnienie.

V. Pozostałe informacje

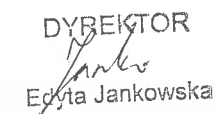
Wystąpienie pokontrolne zawiera 3 kolejno ponumerowane strony i zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi Wójt Gminy Zaniemyśl.

Kontrolerzy:

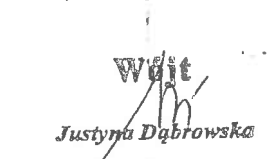
Anna Szymkowiak
główny księgowy
CUW w Zaniemyślu

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Szymkowiak
(podpis)


Edyta Jankowska
dyrektor
CUW w Zaniemyślu

DYREKTOR

Edyta Jankowska
(podpis)

Wójt Gminy Zaniemyśl
Justyna Dąbrowska

Wójt

Justyna Dąbrowska
(podpis)

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

 28.02.2022
PRYWATNE NIEMINOROWANE
PRZEDSZKOLE A KUM
ul. Poznańska 4, 63-020 Zaniemyśl
NIP 647-202-23-73, Regon 33322077
tel. 691 615 876

