

Znak sprawy: CUW.312.4.12.2.2022

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach, 63-021 Śnieciska.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2020 r. i 2021 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 14.11.2022 r. – 12.05.2023 r. (w trakcie kontroli wydłużono termin jej przeprowadzenia w związku z nieobecnością głównego księgowego jednostki kontrolowanej)
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:** Żaneta Kusik-Wełnicka – dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
 - ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych,
 - uchwała 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 rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół, w tym podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl,
 - 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, obowiązujący od dnia 26.09.2019 r. do dnia 31.08.2020 r., wprowadzony uchwałą nr 118/2019 z dnia 26.09.2019 r.,
- regulamin wynagradzania dla pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach prowadzonych przez

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, obowiązujący od dnia 01.09.2020 r., wprowadzony uchwałą nr 132/2020 z dnia 28.08.2020 r.,
kserokopie 2 regulaminów wynagradzania – akta kontroli nr 4;

- uchwały:
 - uchwała nr 123/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.02.2020,
 - uchwała nr 124/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 125/2020 z dnia 24.03.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia za okres od 12.03.2020 r. w okresie zdalnego nauczania,
 - uchwała nr 126/2020 z dnia 29.04.2020 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za okres 01.01.2020 – 30.04.2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 127/2020 z dnia 29.04.2020 r. w sprawie wydania decyzji dotyczącej uruchomienia od 06.05.2020 r. Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
 - uchwała nr 128/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za okres 01.05.2020 – 30.06.2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 129/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie wydania decyzji dotyczącej uruchomienia od 29.06.2020 r. Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
 - uchwała nr 131/2020 z dnia 28.08.2020 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 133/2020 z dnia 28.08.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.09.2020 do 28.02.2021 r.,
 - uchwała nr 137/2020 z dnia 05.10.2020 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników oraz nagród jubileuszowych,

- uchwała nr 139/2020 z dnia 28.10.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia za okres od 26.10.2020 r. w okresie zdalnego nauczania,
- uchwała nr 143/2020 z dnia 04.11.2020 r. w sprawie wyrównania do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za zajęcia rewalidacyjne i zajęcia przyznane w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej przeprowadzone w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 144/2021 z dnia 12.02.2021 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.03.2021 do 31.08.2021 r.,
- uchwała nr 146/2021 z dnia 31.05.2021 r. w sprawie przyznania pracownikom szkoły i przedszkola oraz pracownikom obsługi i administracji dnia wolnego za święto 1 maja przypadające w tym roku w sobotę,
- uchwała nr 147/2021 z dnia 31.05.2021 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 149/2021 z dnia 23.08.2021 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.09.2021 do 31.01.2022 r.,
- uchwała nr 151/2021 z dnia 23.08.2021 r. dotycząca zgody na finansowanie innowacji pedagogicznych,
- uchwała nr 153/2021 z dnia 28.09.2021 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników szkoły i przedszkola,
- uchwała nr 154/2021 z dnia 18.11.2021 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 156/2021 z dnia 15.12.2021 r. przyznania pracownikom szkoły i przedszkola oraz pracownikom obsługi i administracji dnia wolnego za święto 25 grudnia 2021 r. oraz dnia wolnego za święto 01 stycznia 2022 r., przypadające w tym roku w sobotę.

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 2020 r. do grudnia 2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17 z późn. zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm. i Dz.U. 2021 poz. 1930 z późn. zm.) Gmina Zaniemyśl przekazała Przedszkolu dotację w łącznej wysokości:

- za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 148 919,68 zł,
- za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – 231 779,28 zł.

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 2020 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2020 r.	21	10.01.2020 r.	16.01.2020 r.
2.	Luty 2020 r.	21	10.02.2020 r.	24.02.2020 r.
3.	Marzec 2020 r.	24	03.03.2020 r.	18.03.2020 r.
4.	Kwiecień 2020 r.	24	08.04.2020 r.	23.04.2020 r.
5.	Maj 2020 r.	24	08.05.2020 r.	22.05.2020 r.
6.	Czerwiec 2020 r.	24	10.06.2020 r.	24.06.2020 r.
7.	Lipiec 2020 r.	24	10.07.2020 r.	17.07.2020 r.
8.	Sierpień 2020 r.	25	07.08.2020 r.	26.08.2020 r.
9.	Wrzesień 2020 r.	22	09.09.2020 r.	25.09.2020 r.
10.	Październik 2020 r.	23	05.10.2020 r.	
11.	Listopad 2020 r.	24	09.11.2020 r.	
12.	Grudzień 2020 r.	24	02.12.2020 r.	

Tabela nr 2. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2021 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2021 r.	24	07.01.2021 r.	
2.	Luty 2021 r.	25	08.02.2021 r.	
3.	Marzec 2021 r.	25	08.03.2021 r.	
4.	Kwiecień 2021 r.	25	08.04.2021 r.	
5.	Maj 2021 r.	25	06.05.2021 r.	
6.	Czerwiec 2021 r.	25	08.06.2021 r.	
7.	Lipiec 2021 r.	25	02.07.2021 r.	

8.	Sierpień 2021 r.	25	02.08.2021 r.	
9.	Wrzesień 2021 r.	24	10.09.2021 r.	24.09.2021 r.
10.	Październik 2021 r.	24	07.10.2021 r.	
11.	Listopad 2021 r.	25	09.11.2021 r.	
12.	Grudzień 2021 r.	25	03.12.2021 r.	

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci objętych dotacją była do września 2020 r. na bieżąco sprawdzana ze stanem rzeczywistym, a w 2021 r. sprawdzono tylko miesiąc wrzesień i z każdej kontroli sporządzany był protokół. Pozostałe miesiące od października 2020 r. do sierpnia 2021 r. oraz od października 2021 r. do grudnia 2021 r. zostały sprawdzone w bieżącej kontroli, która nie wykazała nieprawidłowości.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonej Przedszkolu w 2020 r. i 2021 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 (...)”*.

Prezes Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi Pan Maciej Lipski złożył rozliczenia dotacji udzielonych Szkole:

- za 2020 r. w dniu 20.01.2021 r.,
- za 2021 r. w dniu 20.01.2022 r.

Do sprawozdań załączono szczegółowe zestawienia wydatków sfinansowanych dotacjami na kwotę 148 919,68 zł za 2020 r. i 231 779,28 zł za 2021 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 Szkoły,
- szkolenia, badania pracowników Szkoły,
- opłaty stałe i media,

- zakup materiałów i wyposażenia,
- usługi i zakup pomocy dydaktycznych,
- bieżące remonty – naprawy, serwisy,
- inne wydatki.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone wszystkie dokumenty wykazane w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 r. i 2021 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:

- wyciągów z 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.

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

- 142 768,12 zł, co stanowi 95,86 % udzielonej dotacji w 2020 r.,
- 190 288,70 zł, co stanowi 82,09 % udzielonej dotacji w 2021 r.

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

- 6 151,56 zł za 2020 r.,
- 41 490,58 zł za 2021 r.

(szkolenia, badania, opłaty stałe i media, zakup materiałów i wyposażenia, usługi i zakup pomocy dydaktycznych, remonty i inne). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszach 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,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2020 r. i 2021 r.,
- zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdowały się w Przedszkolu i służyły uczniom, a wykazane w rozliczeniu dotacji prace remontowe zostały wykonane – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Spośród skontrolowanych faktur nieprawidłowo rozliczono:

- faktury nr 60/2021/SP2 z dnia 06.04.2021 r., 111/2021/SP2 z dnia 01.07.2021 r. i 156/2021/SP2 z dnia 11.10.2021 r. wystawione przez Gminę Środa Wielkopolska – Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałem Integracyjnym na łączną kwotę 645,90 zł za prowadzenie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 68,14 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 2, poz. 2.12, 2.23, 2.29),

- faktura F 0007/09/2021 z dnia 23.09.2021 r. wystawiona przez ROL-TOM Tomasz Dudzik na kwotę 3 677,70 zł za rolety materiałowe – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 961,86 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy tylko zadań oświatowych dotowanego Przedszkola - opłata w części dotyczy Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 3.11),
- faktura FS/21/12/1 z dnia 9.12.2021 r. wystawiona przez STOLTOM ZPUH Skotarczak Tomasz na kwotę 19 680,00 zł za drzwi wewnętrzne w oddziałach przedszkolnych – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 19 680,00 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 dotyczy Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 5.3),

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 7.

III. Wykorzystanie dotacji udzielonej na specjalną organizację nauki.

W szczegółowym zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją wyodrębniono kwotę wydatków na realizację zadań związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w kwocie: w roku 2020 – 5.628,76 zł, w roku 2021 – 65.409,78 zł. Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi: w roku 2020 – 5.628,76 zł a w 2021 – 65.409,78

W kwocie 5.628,76 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 4.833,47 zł co stanowi 85,87 %, natomiast wydatki rzeczowe 795,29 zł co stanowi 14,13 %. W kwocie 65.409,78 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 63.891,68 zł co stanowi 97,68 %, natomiast wydatki rzeczowe 1.518,10 zł co stanowi 2,32 %.

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

1. Dokumenty dotyczące wynagrodzeń sprawdzono przy kontroli ogólnej dotacji ; wysokości rozliczone w ramach specjalnej organizacji nauki zweryfikowano na podstawie:
 - a/ rozliczenia indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w porównaniu z zapisami zawartymi w IPET uczniów objętych nauczaniem specjalnym.

W okresie IX/2020-II/2021 specjalną organizacją nauki objęty był 1 uczeń, w okresie III-XII/2021 - 2 uczniów, i tak:

- ██████ - niepełnosprawność ruchowa – rewalidacja 2 h, zaj.korekcyjno-kompensacyjne 1 h, logopedia 1 h, pomoc nauczyciela 35 h w okresie IX/2020 do XII/2021; alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021
- ██████ – autyzm – rewalidacja 2 h, logopedia 1 h w okresie III-XII/2021; pomoc pedagogiczna 1 h w okresie III-VIII/2021; alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021

Zbiorcze rozliczenie indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz przydział godzin zgodnie z IPET– akta kontroli nr 8

2. Dokumenty dotyczące wydatków rzeczowych zostały sprawdzone i z ich analizy wynika, że:
 - a/ zostały wystawione na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach
 - b/ zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i opisem informującym o przeznaczeniu wydatku na specjalną organizację nauki,
 - c/ płatność została potwierdzona przelewami z rachunku bankowego lub adnotacją wystawców faktur o płatności gotówką na dowodach zakupu (rozliczone w ramach gotówki pobranej z rachunku bankowego do kasy przez dyrektora szkoły),
 - d/ wszystkie faktury zostały zapłacone w okresie objętym kontrolą,
 - e/ wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki

IV. Podsumowanie.

W toku prowadzonej kontroli organ prowadzący Przedszkole złożył w dniu 16.12.2022 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. Korekta została złożona z powodu niezaliczenia przez kontrolujących wymienionych w protokole dokumentów (faktury) na łączną kwotę 20 710,00 zł, a w miejsce których organ prowadzący Przedszkole wykazał inne wydatki. Dokumenty wykazane w załączniku do korekty rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. zestawione zostały w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Skorygowane pozycje rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 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 2021 r. i składały się na nie następujące dokumenty:

- faktura nr 86/F/2021:
 - wykazano fakturę na zakup rolety aluminiowej do kuchni na kwotę 226,83 zł,
- faktura nr 13/10/2021
 - wykazano fakturę na zakup monitora interaktywnego Avtek TouchScreen 6 Connect 75 na kwotę 13 200,00 zł,
- faktura nr POD.W/000004/10/2021:
 - wykazano fakturę za czesne [REDAKTOWANE] studia jednolite magisterskie specjalność pedagogika wczesnoszkolna i przedszkolna na kwotę 2 000,00 zł,
- faktura FA/005292/2021:
 - wykazano fakturę na zakup okapu przyściennego trapezowego na kwotę 753,68 zł,
- faktura 15/2021:
 - wykazano fakturę za remont kuchni w szkole na kwotę 1 001,79 zł,
- lista płac I-2/2021/12/E:
 - wykazano premie dla pracowników w kwocie 1 417,13 zł,
 - wykazano pochodne od wypłaconej premii (zaliczka na podatek) w kwocie 179,00 zł,
 - wykazano pochodne od wypłaconej premii (składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 1 099,36 zł,
- wynagrodzenie – lista płac za grudzień 2021 r.:
 - zwiększono rozliczenie o kwotę 832,23 zł.

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 9.

Organ prowadzący w korekcie rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. udokumentował brakującą kwotę 20 710,02 zł.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli:

- zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez kontrolujących,
- został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

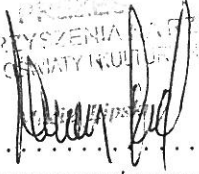
Organ prowadzący Przedszkole ma prawo do:

- odmowy podpisania protokołu kontroli i dołączenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy – z tym że odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje wydania

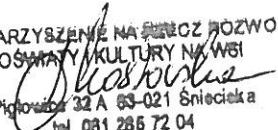
wniosek pokontrolny oraz dochodzenia zwrotu w trybie określonym w odrębnych przepisach;

- zgłoszenia do osób kontrolujących w terminie 5 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli, pisemnych wyjaśnień co do ustaleń w protokole kontroli.


.....
(podpis kontrolującego)


.....
(podpis organu prowadzącego szkołę)


.....
(podpis kontrolującego)

STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU
OSWIATY I KULTURY NA WSI

Pigłowice 32 A 63-021 Świeciek
tel. 081 286 72 04
NIP 786-163-57-55 . Regon 300174785

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji za 2020 r. przez Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach;
2. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji za 2021 r. przez Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach;
3. Protokół oględzin zakupów i remontów rozliczonych z dotacji.
4. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach na specjalną organizację nauki.
5. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji za 2021 r. przez Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach – po złożonej korekcie.;