

Znak sprawy: CUW.312.1.6.2.2024

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w latach 2021-2023, tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 8.04.2024 r. – 20.05.2024 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 Ziemba – 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 2023 r. poz. 1400 z póź. zm.*),
 - 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,
- data rozpoczęcia działalności Przedszkola to 1.09.2015 r.,
- miejsce funkcjonowania Przedszkola to:
 - do 31.05.2022 r. Łękno ul. Poznańska 4, 63-020 Zaniemyśl
 - od 1.06.2022 r. Jeziory Małe ul. Spacerowa 3, 63-020 Zaniemyśl

Aktualny 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 1.09.2019 r. i był aktualizowany 1.06.2022 r.

Statut określa m. in.:

- cele i zadania
- zakres i sposób wykonywania zadań,
- organy przedszkola i ich kompetencje,
- organizację 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 dwa regulaminy pracy Przedszkola Niepublicznego A KUKU. Jeden obowiązywał od 1.09.2016 r. do 31.05.2022 r., a drugi obowiązuje od 1.06.2022 r. do nadal.

Kserokopia regulaminów pracy – akta kontroli nr 3;

Przedszkole na podstawie umowy najmu z dnia 1.02.2018 r. do 31.05.2022 r. mieściło się w budynku w Łęknie przy ul. Poznańskiej 4, stanowiącym własność [REDAKTOWANE] prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą BUDMAX Justyna Nowacka, adres: ul. Konarska 16, 62-035 Kórnik, NIP 7772803412. Od 1.06.2022 r. Przedszkole mieści się

w budynku w Jeziorach Małych przy ul. Spacerowej 3, stanowiącym własność Mileny Ziemba. Miejsce prowadzenia działalności jest zgodne ze zgłoszeniem do ewidencji.

Kserokopia umowy najmu z dnia 1.02.2018 r. i oświadczenie o prawie własnościowym z dnia 25.04.2024 r. – akta kontroli nr 4.

Ustalania szczegółowe

I. Pobieranie dotacji przez Przedszkole w okresie od stycznia 2021 r. do grudnia 2023 r.

Na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych Gmina Zaniemyśl przekazała Przedszkolu dotację w łącznej wysokości:

- za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – 378 900,66 zł,
- za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – 404 466,56 zł,
- za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – 716 973,21 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 2021 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2021 r.	51	7.01.2021 r.	
2.	Luty 2021 r.	52	10.02.2021 r.	
3.	Marzec 2021 r.	52	10.03.2021 r.	
4.	Kwiecień 2021 r.	53	9.04.2021 r.	
5.	Maj 2021 r.	54	10.05.2021 r.	
6.	Czerwiec 2021 r.	54	7.06.2021 r.	
7.	Lipiec 2021 r.	55	7.07.2021 r.	
8.	Sierpień 2021 r.	58	9.08.2021 r.	
9.	Wrzesień 2021 r.	32	9.09.2021 r.	24.09.2021 r.
10.	Październik 2021 r.	33	8.10.2021 r.	
11.	Listopad 2021 r.	34	8.11.2021 r.	
12.	Grudzień 2021 r.	37	7.12.2021 r.	

Tabela nr 2. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2022 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2022 r.	37	10.01.2022 r.	
2.	Luty 2022 r.	38	10.02.2022 r.	
3.	Marzec 2022 r.	38	9.03.2022 r.	
4.	Kwiecień 2022 r.	43	8.04.2022 r.	
5.	Maj 2022 r.	49	10.05.2022 r.	
6.	Czerwiec 2022 r.	49	10.06.2022 r.	
7.	Lipiec 2022 r.	51	08.07.2022 r.	
8.	Sierpień 2022 r.	58	10.08.2022 r.	
9.	Wrzesień 2022 r.	47	9.09.2022 r.	28.09.2022 r.
10.	Październik 2022 r.	50	6.10.2022 r.	
11.	Listopad 2022 r.	52	10.11.2022 r.	
12.	Grudzień 2022 r.	53	7.12.2022 r.	

Tabela nr 3. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2023 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2023 r.	54	5.01.2023 r.	
2.	Luty 2023 r.	55	10.02.2023 r.	
3.	Marzec 2023 r.	56	10.03.2023 r.	
4.	Kwiecień 2023 r.	58	6.04.2023 r.	
5.	Maj 2023 r.	60	8.05.2023 r.	
6.	Czerwiec 2023 r.	64	9.06.2023 r.	
7.	Lipiec 2023 r.	69	10.07.2023 r.	
8.	Sierpień 2023 r.	75	10.08.2023 r.	
9.	Wrzesień 2023 r.	64	8.09.2023 r.	20.09.2023 r.
10.	Październik 2023 r.	66	10.10.2023 r.	
11.	Listopad 2023 r.	70	8.11.2023 r.	
12.	Grudzień 2023 r.	71	8.12.2023 r.	

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci objętych dotacją była co roku we wrześniu sprawdzana ze stanem rzeczywistym i z każdej kontroli sporządzany był protokół.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonych Przedszkolu w latach 2021-2023.

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 2021 r., 2022 r. i 2023 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 2021 r. w dniu 20.01.2022 r.,
- za 2022 r. w dniu 20.01.2023 r.,
- za 2023 r. w dniu 19.01.2024 r.

Do sprawozdań załączono szczegółowe zestawienia wydatków sfinansowanych dotacjami na łączną kwotę 378 900,66 zł za 2021 r.; 404 466,56 zł za 2022 r. i 716 973,21 zł za 2023 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.

Podczas kontroli zostały sprawdzone wszystkie dokumenty wykazane w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanych w latach 2021 – 2023 zestawione w arkuszach ustaleń, stanowiących załącznik nr 1, 2 i 3 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszach ustaleń dokumenty sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Przedszkola:

- wyciągach i potwierdzeniach zapłaty z rachunku bankowego, na który przekazana została dotacja i z którego dokonywano płatności środkami dotacji,
- potwierdzeniach zapłaty z innego rachunku bankowego (wyjaśnienia z dnia 25.04.2024 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 Ziemia, a faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl.

Wyjaśnienia z dnia 25.04.2024 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:

- 305 343,32 zł co stanowi 80,59 % udzielonej dotacji w 2021 r.,
- 292 502,26 zł co stanowi 72,32 % udzielonej dotacji w 2022 r.,
- 444 656,80 zł co stanowi 62,02 % udzielonej dotacji w 2023 r.

Według szczegółowych zestawień wydatków składały się na nie:

- wynagrodzenia brutto pracowników naliczone na miesięcznych listach płac lub rachunkach,
- dowody wewnętrzne za wynagrodzenia dyrektora,
- składki na ubezpieczenie społeczne, FP i FGŚP.

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:

- 73 557,34 zł za 2021 r.,
- 111 964,30 zł za 2022 r.,
- 272 316,41 zł za 2023 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,
- faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacjami z budżetu Gminy Zaniemyśl,
- faktura za zajęcia: edukacyjne z psem, karate, sportowe, crossfit, zooterapii i z języka angielskiego zostały wystawione na Przedszkole i opłacone z udzielonej dotacji – dyrektor Przedszkola wyjaśnił, że rodzice nie płacili za udział dziecka w ww. zajęciach (wyjaśnienie z dnia 17.04.2024 r. – akta kontroli nr 6).
- płatność była potwierdzona przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja, z innego rachunku bankowego (wyjaśnienia z dnia 25.04.2024 r. – akta kontroli nr 5) lub gotówką,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w latach 2021 - 2023.

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: 42.200,00 zł w 2021 r., 14.700,96 zł w 2022 r. i 93.706,21 zł w 2023 r. Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi: 41.926,80 zł w 2021 r., 14.700,96 zł w 2022 r. i 93.706,21 zł w 2023 r.

W kwocie 42.200,00 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 42.200,00 zł co stanowi 100,00 %. W kwocie 14.700,96 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 13.500,00 zł co stanowi 91,83 %, natomiast wydatki rzeczowe 1.200,96 zł co stanowi 8,17 %. W kwocie 93.706,21 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 72.484,59 zł co stanowi 77,35 %, natomiast wydatki rzeczowe 21.221,62 zł co stanowi 22,65 %.

W rozliczeniu za rok 2021 r. wykazano o 273,20 zł wydatków na specjalną organizację nauki więcej niż wynika z otrzymanej kwoty. Błędnie rozliczono kwotę dotacji w wysokości 143,56 zł.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 4,5 i 6 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/2021 do VIII/2021 specjalną organizacją nauki objęty był 1 uczeń, w okresie X/2022 do VII/2023 jeden uczeń a w okresie VIII-XII/2023 2 uczniów, i tak:

 - ██████ – autyzm, orzeczenie nr 24/A/17-18,
 - ██████ – autyzm, orzeczenie nr 4/2022/2023,
 - ██████ – autyzm, orzeczenie 545/2022-23

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją w ramach specjalnej organizacji nauki za rok 2023 błędnie rozliczono kwotę 59,89 - błąd dotyczy uwzględnienia wyższych kosztów wynagrodzeń i składek niż wynikające z list płac i rozliczeń przy założonych wielkościach etatu dotyczących kształcenia specjalnego.

W toku prowadzonej kontroli dnia 16 maja 2024 r. została złożona korekta rozliczenia wykorzystania dotacji za rok 2023.

Informacja o przyznanym 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 pieczętką o treści „wydatki poniesione na specjalną organizację nauki” z określeniem kwoty, datą i podpisem
 - płatność została potwierdzona potwierdzeniami transakcji z rachunku bankowego lub adnotacją wystawców faktur o płatności gotówką na dowodach zakupu,

wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki (pomoc dydaktyczne, książki, materiały papiernicze, gry, zabawki) oraz uczestnictwa dzieci w zajęciach sportowych, koncertach a także faktur za zajęcia wspomagające
Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

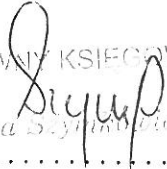
Protokół kontroli:

- zawiera 9 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez kontrolujących,
- został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

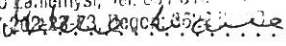
Organ prowadzący Przedszkole ma prawo do:

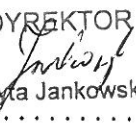
- odmowy podpisania protokołu kontroli i dołączenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy – z tym że odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje wydania wniosków pokontrolnych oraz dochodzenia zwrotu w trybie określonym w odrębnych przepisach;

- 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 Szymoniak

 (podpis kontrolującego)

PRYWATNE NIEPUBLICZNE
 PRZEDSZKOLE
 A KUKU
 Jazioro Małe, ul. Spacerni 1
 63-020 Zaniemyśl, tel. 691 01 11 11
 NIP: 617 002 42 73, REGON: 145 23 23 11

 (podpis organu prowadzącego przedszkole)

DYREKTOR

 Edyta Jankowska

 (podpis kontrolującego)

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2021 r.;
2. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2022 r.;
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2023 r.;
4. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba – specjalna organizacja nauki 2021 r.;
5. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba – specjalna organizacja nauki 2022 r.;
6. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba – specjalna organizacja nauki 2023 r.;
7. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba – specjalna organizacja nauki 2023 r. – po złożonej korekcie.

