

Łętko, dn. 05.07.2024 r.

Znak sprawy: CUW.312.3.13.3.2024

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczne Przedszkole „Montessori Kraina Rozwoju”
ul. Poznańska 45, 63-020 Zaniemyśl.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości: wykorzystania dotacji udzielonej w latach 2020 – 2023 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 18.06.2024 r. – 5.07.2024 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:**
 - Wiktoria Jankowiak – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Montessori Kraina Rozwoju”;
 - Marta Dobosz – dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Montessori Kraina Rozwoju”.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
 - 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

[Handwritten signatures]

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.	38	4.01.2021 r.	
2.	Luty 2021 r.	39	3.02.2021 r.	
3.	Marzec 2021 r.	39	3.03.2021 r.	
4.	Kwiecień 2021 r.	40	6.04.2021 r.	
5.	Maj 2021 r.	39	5.05.2021 r.	
6.	Czerwiec 2021 r.	44	2.06.2021 r.	
7.	Lipiec 2021 r.	43	2.07.2021 r.	
8.	Sierpień 2021 r.	40	5.08.2021 r.	
9.	Wrzesień 2021 r.	39	2.09.2021 r.	24.09.2021 r.
10.	Październik 2021 r.	41	1.10.2021 r.	
11.	Listopad 2021 r.	42	2.11.2021 r.	
12.	Grudzień 2021 r.	44	1.12.2021 r.	

Tabela nr 3. 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.	45	3.01.2022 r.	
2.	Luty 2022 r.	47	4.02.2022 r.	
3.	Marzec 2022 r.	48	4.03.2022 r.	
4.	Kwiecień 2022 r.	49	1.04.2022 r.	
5.	Maj 2022 r.	49	2.05.2022 r.	
6.	Czerwiec 2022 r.	50	6.06.2022 r.	
7.	Lipiec 2022 r.	51	4.07.2022 r.	
8.	Sierpień 2022 r.	53	5.08.2022 r.	
9.	Wrzesień 2022 r.	34	5.09.2022 r.	28.09.2022 r.
10.	Październik 2022 r.	34	4.10.2022 r.	
11.	Listopad 2022 r.	38	8.11.2022 r.	
12.	Grudzień 2022 r.	39	5.12.2022 r.	

Tabela nr 4. 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.	37	5.01.2023 r.	
2.	Luty 2023 r.	37	6.02.2023 r.	
3.	Marzec 2023 r.	38	7.03.2023 r.	
4.	Kwiecień 2023 r.	37	5.04.2023 r.	
5.	Maj 2023 r.	37	4.05.2023 r.	

6.	Czerwiec 2023 r.	36	7.06.2023 r.	
7.	Lipiec 2023 r.	35	7.07.2023 r.	
8.	Sierpień 2023 r.	36	3.08.2023 r.	
9.	Wrzesień 2023 r.	12	5.09.2023 r.	20.09.2023 r.
10.	Październik 2023 r.	11	4.10.2023 r.	
11.	Listopad 2023 r.	9	6.11.2023 r.	
12.	Grudzień 2023 r.	8	8.12.2023 r.	

Wykazywane w informacjach miesięcznych liczby dzieci objętych dotacjami były sprawdzana ze stanem rzeczywistym:

- do września 2020 r. na bieżąco,
 - od 2021 r. co roku we wrześniu
- i z każdej kontroli sporządzany był protokół.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonych Przedszkolu w latach 2020 – 2023.

Na podstawie udostępnionej przez dyrektor Przedszkola dokumentacji organizacyjnej (statuty) 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 latach 2020 – 2023 – 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 Marta Dobosz jako ówczesny organ prowadzący Przedszkole złożyła rozliczenia dotacji udzielonych Przedszkolu:

- za 2020 r. w dniu 20.01.2021 r.,
- za 2021 r. w dniu 7.03.2022 r. (złożone po terminie),
- za 2022 r. w dniu 1.03.2023 r. (złożone po terminie),
- za 2023 r. w dniu 4.03.2024 r. (złożone po terminie).

Do sprawozdań załączono szczegółowe zestawienia wydatków sfinansowanych dotacjami na łączną kwotę 234 145,67 zł z 2020 r.; 295 230,24 zł za 2021 r.; 373 757,37 zł za 2022 r. i 278 587,80 zł za 2023 r. Ww. zestawienia wyszczególniają rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całe dotacje wykorzystano na:

Marta Dobosz

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektor Przedszkola,
- szkolenia 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 załącznikach do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanych w latach 2020 – 2023 zestawione w arkuszach ustaleń, stanowiących załączniki nr 1, 2, 3 i 4 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszach ustaleń dokumenty sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Przedszkola:

- wyciągów i potwierdzeń zapłat 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 Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz, a faktury nie zawierały informacji o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały przelewami, co dokumentowały operacje na rachunkach bankowych.

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

- 141 183,08 zł co stanowi 60,30 % udzielonej dotacji w 2020 r.,
- 234 884,10 zł co stanowi 79,56 % udzielonej dotacji w 2021 r.,
- 214 490,36 zł co stanowi 57,39 % udzielonej dotacji w 2022 r.,
- 172 147,92 zł co stanowi 61,79 % udzielonej dotacji w 2023 r.

Według szczegółowego zestawienia wydatków składały się na nie:

- wynagrodzenia netto pracowników naliczone na miesięcznych listach płac,
- dowody wewnętrzne za wynagrodzenia dyrektora,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP – deklaracje ZUS,
- zaliczki na podatek dochodowy – PIT 4.

Z okazanych do kontroli dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone z dotacji wydatki na wynagrodzenia (umowy, listy płac, deklaracje ubezpieczeniowe i podatkowe, przelewy bankowe), wynika, że:

- Wynagrodzenie pracowników Przedszkola naliczane i wypłacane były do 10. dnia każdego miesiąca na listach płac i obejmowały kwoty wynagrodzeń: zasadniczych, chorobowych i urlopowych.

- 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 i deklaracjach ubezpieczeniowych oraz podatkowych. Ich zapłata została udokumentowana przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz do Urzędu Skarbowego w kwotach zgodnych z naliczonymi.

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

- 92 962,59 zł za 2020 r.,
- 60 346,14 zł za 2021 r.,
- 159 267,01 zł za 2022 r.,
- 106 439,88 zł za 2023 r.

(szkolenia, 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 Niepubliczne Przedszkole Artystyczno-Językowe „Kreatywne Brzdące” Marta Dobosz,
- faktury nie zawierały informacji o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl, ani nie zawierały opisów informujących o przeznaczeniu wydatków,
- faktura za zajęcia: z rytmiki, zumbi kids, dogoterapii oraz różnego rodzaju występy i przedstawienia zostały wystawione na Przedszkole i opłacone z udzielonej dotacji – organ prowadzący Przedszkole wyjaśnił, że rodzice nie płacili za udział dziecka w ww. zajęciach czy przedstawieniach (wyjaśnienie z dnia 26.06.2024 r. – akta kontroli nr 4),
- płatności były potwierdzone przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja, ale zawierały błędne tytuły operacji – numery rozliczonych z dotacji oświatowej faktur nie pokrywały się z opisami przelewów,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w latach 2020 - 2023.,
- zakupione urządzenia na plac zabaw oraz wyposażenie (regały, meble, wykładzina) w dniu oględzin znajdowały się na terenie Przedszkola i służyły uczniom – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

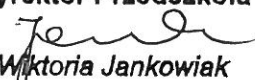
Protokół kontroli:

- 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.


.....
(podpis kontrolującego)

Dyrektor Przedszkola

Wiktoria Jankowiak
.....
(podpis organu prowadzącego przedszkole)


.....
(podpis kontrolującego)



Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2020 r.;
2. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2021 r.;
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2022 r.;
4. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Prywatne Niepubliczne Przedszkole A KUKU Milena Ziemba za 2023 r.;
5. Protokół oględzin zakupów rozliczonych z dotacji.