Urząd Gminy Moszczenica ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica Referat Prawny i Nadzoru
Protokół Kontroli Nr PKW.1711.2.2019

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

„Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy"

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Przedszkole „Boguś' w Moszczenicy, ul. Cmentarna 6, 97-310 Moszczenica.
(placówka niepubliczna)

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Referent ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.32.2019 z dnia 6 maja 2019 roku,
- Zarządzenie Nr 2/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2019.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy.

Okres objęty kontrolą – **2018 rok**

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Bogumił Nurkowski – właściciel, pełniący funkcję dyrektora
Pani Katarzyna Nurkowska – właściciel (upoważnienie z dnia 28.05.2019 r. do reprezentowania w trakcie dalszej kontroli i pełnienia funkcji dyrektora)

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

8 maja 2019 roku – 19 czerwca 2019 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:

1. Uchwała Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2053).
2. Uchwała Nr LII/448/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla

Nurkowska

których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2946).

3. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).
4. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996).
5. Zarządzenie Nr 136/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 25 października 2017 roku w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych lub innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Moszczenica na 2018 rok.
6. Zarządzenie Nr 24/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 2018 roku w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych lub niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Moszczenica na 2018 rok.
7. Zarządzenie Nr 63/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 czerwca 2018 roku w sprawie uchylenia Zarządzenia Nr 24/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 2018 roku w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych lub niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Moszczenica na 2018 rok.

Dotacja – nieodpłatna i bezzwrotna pomoc finansowa udzielana najczęściej przez państwo podmiotom na realizację ich zadań.

Dotacja podmiotowa – dotacja obejmująca środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Przykładem dotacji podmiotowej z budżetu gminy, powiatu czy województwa samorządowego jest finansowanie placówek oświatowych prowadzonych przez inne osoby niż JST. Ustawodawca określił, że dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola, szkoły lub placówki oświatowej. Nałożył także na organ stanowiący JST obowiązek podjęcia *uchwały* ustalającej tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Przedszkole – instytucja opiekuńczo-wychowawcza, do której uczęszczają dzieci w wieku od 3 lat, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach od 2,5 lat, aż do końca roku szkolnego (kalendarzowego) w którym dziecko kończy 7 lat, a w przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Celem wychowania przedszkolnego jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka. Wsparcie to realizowane jest przez proces opieki, wychowania i nauczania - uczenia się, co umożliwia dziecku odkrywanie własnych możliwości, sensu działania oraz gromadzenie doświadczeń na drodze prowadzącej do prawdy, dobra i piękna. W efekcie takiego wsparcia dziecko osiąga dojrzałość do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacji.

Nowkowska

Tylko do użytku służbowego

Zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku dotacja przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Może być ona wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na: a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania, b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2017 r. poz. 978, z późn. zm.) *oraz* pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, meble, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Przedszkole „Boguś" w Moszczenicy jest placówką niepubliczną, która działa między innymi na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Moszczenica Nr EOS.4430.2.2.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. oraz Statutu Przedszkola „Boguś" w Moszczenicy, a przede wszystkim na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. Posiada wszelkie niezbędne dokumenty potrzebne do założenia i prowadzenia przedszkola.

Organami Przedszkola są:
1. dyrektor przedszkola
2. rada pedagogiczna,
3. rada rodziców.

Osobą prowadzącą Przedszkole jest właściciel, który jednocześnie jest dyrektorem placówki.
Organ sprawujący nadzór pedagogiczny - Łódzki Kurator Oświaty, w niektórych kompetencjach Delegatura Kuratorium Oświaty w Piotrkowie Tryb.

Działalność placówki reguluje i określa jej statut. W szczególności: cele i zadania przedszkola, organy przedszkola i ich kompetencje, organizację przedszkola, nabór przyjmowania dzieci do przedszkola, źródła finansowania działalności, odpłatności za pobyt dzieci w placówce, formy zatrudnienia oraz prawa i obowiązki oraz zadania nauczycieli i innych pracowników, prawa i obowiązki rodziców dziecka, prawa i obowiązki wychowanków, sposób dokonywania zmian w statucie przedszkola.

Nurkowska

Tylko do użytku służbowego

Jednostka kontrolowana nie zatrudnia obsługi księgowej, a prowadzenie spraw księgowych powierzyła w części biuru podatkowemu, a w części sama je prowadzi.

Do przedszkola „Boguś" w Moszczenicy uczęszczają dzieci w wieku od 3 do 5 lat, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach może zostać objęty wychowaniem przedszkolnym dziecko w wieku 2,5 lat.

Nabór do przedszkola jest prowadzony na podstawie kolejności zgłoszeń. Przyjęć dzieci dokonuje – dyrektor placówki, po czym jest podpisywana umowa cywilno-prawna z rodzicami.

W przedszkolu w okresie obejmującym kontrolę zatrudnionych było 7 pracowników pedagogicznych, w tym dyrektor i 3 pracowników nie pedagogicznych. Wszyscy pracownicy pedagogiczni posiadają niezbędne wykształcenie.

Działalność przedszkola finansowana jest z następujących źródeł:
- dotacji otrzymywanych z budżetu Gminy Moszczenica – odpowiednio do liczby dzieci,
- odpłatności wnoszonych przez rodziców dzieci,
- innych takich jak np. festyny, kiermasze, środki unijne.

Wyjaśnień kontrolującemu udzielał Pan Bogumił Nurkowski prowadzący przedszkole, a zarazem dyrektor. Z przyczyn osobistych organu prowadzącego w trakcie przeprowadzanej kontroli nastąpiła zmiana osoby udzielającej wyjaśnień i jednocześnie pełniącej funkcję dyrektora placówki, na podstawie upoważnienia od dnia 28.05.2019 roku była to Pani Katarzyna Nurkowska *(załącznik Nr 19)*.

Do ustalenia kwoty dotacji udzielanej na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola na terenie Gminy Moszczenica przyjmuje się wysokość równą podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole. Dla Gminy Moszczenica jest to Gmina Czarnocin. Kwotę miesięcznej dotacji na jedno dziecko ustala się na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w Gminie Czarnocin, z której 75% tej kwoty będzie kwotą przeznaczoną na 1 dziecko w Gminie Moszczenica.

Dotacje w są przyznawane w przedszkolach jedynie na dzieci w wieku 2,5 lat do 5 lat.

Przedszkole, aby otrzymać dotacje musi złożyć wcześniej wniosek o jej udzielenie, z planowaną liczbą uczniów na dany rok, która będzie uczęszczała do przedszkola. W ciągu roku placówka co miesiąc składa informacje o liczbie uczniów, a następnie konkretnie wyliczona kwota jest wypłacana. Jej wysokość uzależniona jest od: liczby dzieci, kwoty utrzymania jednego ucznia z sąsiedniego przedszkola samorządowego, potrzebie kształcenia specjalnego, formy wychowania przedszkolnego, orzeczenie o niepełnosprawności.

Kontrola dotycząca liczby dzieci, za które udzielana jest dotacja.

Kontroli poddano prawidłowość przekazywania informacji dotyczącej liczby dzieci ze stanem faktycznym.

Zgodnie z § 3 ust. 2 Uchwały Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu

Nurkowska

BZ.

przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania organ prowadzący dotowaną jednostkę składa do 10 dnia każdego miesiąca informację o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca dla każdej prowadzonej jednostki.

Informacja o liczbie uczniów oraz kwocie dotacji w poszczególnych miesiącach:

Miesiąc	Data przekazania informacji	Kwota dotacji (zł)	Liczba dzieci do ustalenia kwoty dotacji	w tym:		
				Liczba dzieci niepełnosprawnych	Liczba dzieci – zajęcia rewalidacyjne	Liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganiem
styczeń	08.01.2018	11 601,92	32	-	-	-
luty	07.02.2018	12 205,71	33	-	-	-
marzec	05.03.2018	12 205,71	33	-	-	-
kwiecień	04.04.2018	12 205,71	33	-	-	-
maj	08.05.2018	19 418,35	35	-	-	-
czerwiec	07.06.2018	19 973,16	36	-	-	-
lipiec	05.07.2018	19 973,16	36	-	-	-
sierpień	08.08.2018	19 973,16	36	-	-	-
wrzesień	10.09.2018	22 192,40	40	-	-	-
październik	03.10.2018	23 302,02	42	-	-	-
listopad	07.11.2018	36 617,68	44	-	-	-
grudzień	05.12.2018	36 617,68	44	-	-	-

Informacje miesięczne na temat liczby dzieci były składane zgodnie z określonym terminie w uchwale dotyczącej udzielania dotacji. Liczba dzieci podanych w składanych informacjach zgodna ze stanem faktycznym zastanym w placówce.

Kontrola wydatków poniesionych z budżetu Gminy Moszczenica

Ponadto przede wszystkim skontrolowano wszystkie wydatki poniesione z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku na bieżącą działalność przedszkola.

Podczas weryfikacji wydatków zawartych w rozliczeniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy złożonym do Urzędu Gminy w Moszczenicy w dniu 07.01.2019 roku stwierdzono, że została ona wykorzystana w sposób prawidłowy. Natomiast rozliczenie udzielonej dotacji nie do końca jest poprawne i pojawiają się nieścisłości w kilku kwestiach.

Wyjaśnienie do wynagrodzenia dyrektora

Ustalając wynagrodzenie dyrektora Przedszkola Niepublicznego „Boguś" w Moszczenicy podmiot prowadzący placówkę ustala sam opierając się na: art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta

Nurkowska

Nauczyciela oraz art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku. Według wyjaśnień podmiotu kontrolowanego limit wynagrodzenia dla dyrektora placówek niepublicznych 2018 roku wynosił od 0 do 8000 tyś. zł miesięcznie, który jest ustalony od górnie. Dlatego też są różne kwoty wynagrodzenia dla dyrektora. Również wysokość wynagrodzenia jest uzależniona od kwoty dotacji przypadającej na 1 dziecko oraz jakimi środkami dysponuję przedszkole w danym czasie. Wydatek pokryty z dotacji zgodnie z zapisami ustawowymi.

Niejasności do rozliczenia wydatków finansowanych z dotacji budżetu Gminy Moszczenica

Pierwsza niezgodność dotyczyła różnicy w *składkach na ubezpieczenie społeczne* pracowników i dyrektora. Różnica dotyczyła miesiąca maja 2018 roku i ubezpieczenia zdrowotnego dyrektora i jednocześnie organu prowadzącego, która została dopisana do składek opłacanych za pracowników przez pracodawcę. W złożonym wyjaśnieniu w postaci tabeli pn. „rzeczowe" w miesiącu maju 2018 roku została wpisana kwota składek za pracowników w wysokości 1423,54 zł. Natomiast w zestawieniu pn. „płace" była podana kwota 1226,30 zł, co byłoby prawidłową kwotą wynikającą z tejże tabeli i przedstawionych wyliczeń. Natomiast różnica pomiędzy tymi dwoma kwotami wynosi 197,24 zł, która jest częścią kwoty składającej się na całość składki zdrowotnej organu prowadzącego/dyrektora. Z wyjaśnień kontrolowanego podmiotu wynika, że ta kwota została zakwalifikowana omyłkowo do składek w miesiącu maju 2018 roku i stąd te rozbieżności. Jeżeli chodzi o wysokość składki zdrowotnej organu prowadzącego/dyrektora jest stała i wynosi 319,94 zł, którą zgodnie z przepisami opłaca sam jako prowadzący działalność gospodarczą. Po odjęciu kwoty różnicy pozostała część składki w wysokości 122,70 zł oraz reszta składek wchodzących w skład ubezpieczenia społecznego i fundusz pracy zostały uregulowane ze środków własnych podmiotu. Według podmiotu kontrolowanego różnica ta nie wpływa na wielkość dotacji, ponieważ jest rozliczana w okresie rocznym.

W trakcie kontroli okazało się, że aby móc dokładnie skontrolować wynagrodzenia i od nich odprowadzane składki należało sprawdzić grudzień 2017 roku, ponieważ płatność za ten miesiąc następuje w miesiącu styczniu kolejnego roku kalendarzowego.

Kolejna niezgodność to *wysokość obliczanej stopy procentowej składki wypadkowej* w niektórych miesiącach w rozliczeniu z Gminą Moszczenica. Stopa procentowa składki wypadkowej od miesiąca stycznia do marca 2018 roku zgodnie z przepisami powinna wynosić 1,8 %, a od miesiąca kwietnia do grudnia 2018 roku 1,67 %. Natomiast w zestawieniu przedstawionym kontroli pn. „płacowe" od miesiąca kwietnia do grudnia 2018 roku składka ta jest błędnie wyliczona i taka też kwota została podana do rozliczenia końcowego dotacji udzielonej z budżetu Gminy Moszczenica. Zestawienie ukazuje składkę wypadkową za miesiące kwiecień - listopad 2018 roku, ponieważ płatność następuje w kolejnym miesiącu. Różnice w wyliczeniu składki wypadkowej prezentuje poniższa tabela.

Miesiąc	Kwota wynagrodzenia (zł)	Kwota wyliczona przez przedszkole	Razem	Kwota wyliczona 1,8%	Kwota wyliczona 1,67%	Razem	Różnica między 1,8% a 1,67%
Maj płatność za kwiecień	2 100,00	***37,80***		37,80	**35,07**		
	1 750,00	***31,50***		31,50	**29,23**		
	2 100,00	***37,80***	**107,10**	37,80	**35,07**	**99,37**	**7,73**

Tylko do użytku służbowego

Czerwiec płatność za maj	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*	**113,40**	37,80	**35,07**	**105,21**	**8,19**
Lipiec płatność za czerwiec	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*	**113,40**	37,80	**35,07**	**105,21**	**8,19**
Sierpień płatność za lipiec	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*		37,80	**35,07**		
	2 100,00	*37,80*	**113,40**	37,80	**35,07**	**105,21**	**8,19**
Wrzesień płatność za sierpień	2 818,25	*50,73*		50,73	**47,06**		
	2 818,25	*50,73*		50,73	**47,06**		
	2 100,00	*37,80*	**139,26**	37,80	**35,07**	**129,19**	**10,07**
Październik płatność za wrzesień	2 818,25	*50,73*		50,73	**47,06**		
	2 818,25	*50,73*		50,73	**47,06**		
	2 100,00	*37,80*	**139,26**	37,80	**35,07**	**129,19**	**10,07**
Listopad płatność za październik	2 767,31	*49,81*		49,81	**46,21**		
	2 767,31	*49,81*		49,81	**46,21**		
	2 336,86	*42,06*	**141,69**	42,06	**39,03**	**131,45**	**10,24**
Grudzień płatność za listopad	2 767,31	*49,81*		49,81	**46,21**		
	2 767,31	*49,81*		49,81	**46,21**		
	1 869,49	*33,65*		33,65	**31,22**		
	157,91	*2,84*	**136,12**	2,84	**2,64**	**126,28**	**9,84**
						RAZEM	*72,52*

Kontynuując w otrzymanym od przedszkola „Boguś" zestawieniu pn. „płacowe" jako wyjaśnienie, od miesiąca kwietnia do grudnia 2018 roku została naliczona błędna stopa procentowa składki wypadkowej od wynagrodzeń pracowników, co potwierdzają wyliczenia przedstawione w powyższej tabeli oraz przedłożone deklaracje ZUS DRA, gdzie jest wskazana w jakim miesiącu wynosi stopa % tejże składki. Przedstawione rozliczenie z ZUS w postaci przedłożonych deklaracji ZUS DRA jest prawidłowe. Natomiast niestety kwoty składki z deklaracji ZUS nie pokrywają się z kwotami z zestawienia złożonego kontroli. Zaistniała różnica w wysokości *72,52 zł* pomiędzy kwotą składek wyliczoną przez kontrolowany podmiot, a kwotą jaka powinna się znaleźć w rozliczeniu powstała na skutek pomnożenia przez złą stopę procentową w danych miesiącach.

Wysokość wszystkich składek opłacanych za pracowników przez pracodawcę w kwestionowanych miesiącach i ich kwoty powinny ostatecznie kształtować się następująco:

1. 05.2018 r.: podano – **1226,30,** a powinno być – **1218,57** (+ nadpłacona różnica składki organy prowadzącego – 197,24 zł),
2. 06.2018 r.: podano – **1298,43**, a powinno być – **1290,24,**
3. 07.2018 r.: podano - **1298,43**, a powinno być – **1290,24,**
4. 08.2018 r.: podano - **1298,43**, a powinno być – **1290,24,**
5. 09.2018 r.: podano – **1594,49**, a powinno być – **1584,44,**
6. 10.2018 r.: podano - **1594,49**, a powinno być – **1584,44,**
7. 11.2018r.: podano – **1622,31**, a powinno być – **1612,08,**

Nurkowska

8. 12.2018 r.: podano – **1558,53**, a powinno być – **1548,71.**

Reasumując składka wypadkowa naliczana od wynagrodzeń pracowników została niepoprawnie naliczona w zestawieniu pomocniczym, a zarazem będącym wyjaśnieniem dla kontroli przedstawionym przez podmiot kontrolowany oraz błędne kwoty zostały wpisane do rozliczenia końcowego z dotacji z Gminą Moszczenica. Jak wynika wyjaśnień w tabeli pomocniczej nie została poprawiona stopa procentowa i stąd wyniknął ten błąd. Również dlatego wystąpiła różnica na tej składce w rozliczeniu cząstkowym, którą organ kontrolowany ma zwrócić, w wysokości 72,52 zł. Natomiast rozliczenie do ZUS w postaci przedstawionych deklaracji ZUS DRA jest poprawne.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Rozbieżności kwocie składek na ubezpieczenie społeczne organu prowadzącego i dyrektora placówki w miesiącu maju 2018 roku.
2. Stopa procentowa składki wypadkowej inna w deklaracji ZUS DRA i inna w złożonych wyjaśnieniach wraz z podaniem niepoprawnie wyliczonej kwoty do rozliczenia końcowego z Gmina Moszczenica w 2018 roku.
3. Błędnie wyliczony procent składki wypadkowej od wynagrodzeń pracowników od miesiąca kwietnia do grudnia 2018 roku.
4. Niedokładne opisy w rozliczeniu końcowym dotacji udzielonej z budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku odnośnie jakich środków został pokryty wydatek: w całości czy w części, z własnych czy z dotacji.
5. Pozycja nr 59 rozliczenia końcowego dotacji 2018 roku została przypisana nie do tego „przedmiotu dokonanego zakupu", powinna się znaleźć pod nazwą „Energia elektryczna".

Zalecenia:

1. Dokonać korekty „Informacji o wydatkach poniesionych z dotacji budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku" dotyczącej:
   1) pozycji od 31 do 38 - kwestii wyliczenia poprawnej stopy procentowej składki wypadkowej naliczanej od wynagrodzeń pracowników, tj. poprawienie kwoty całościowej składek pracowników,
   2) pozycji 59 – dopisać do odpowiedniego przedmiotu dokonanego zakupu tj. pn. „ Energia elektryczna".
2. Zwrócić różnicę wynikająca z nieprawidłowego wyliczenia składki wypadkowej w okresie płatności od miesiąca maja do grudnia, w kwocie 72,52 zł.
3. Precyzyjniej opisywać czy wydatek w rozliczeniu poniesionych kosztów z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica jest pokrywany w całości, części ze środków własnych, a w jakiej części z dotacji.
4. Przy sporządzaniu wyliczeń cząstkowych dokonywać dokładnych zapisów i obliczeń w celu uniknięcia różnic i wszelkich błędów.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Tylko do użytku służbowego

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1. *Dotacja wykorzystana w sposób właściwy.*
2. *Dotacja rozliczona nie do końca prawidłowo.*
3. *W sporządzaniu rozliczenia końcowego dotacji zachowywać większą skrupulatność.*

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1. Kserokopia - Uchwała Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2053).
2. Kserokopia - Uchwała Nr LII/448/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2946).
3. Kserokopia - Zarządzenie Nr 24/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 2018 roku w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych lub niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Moszczenica na 2018 rok..
4. Kserokopia - Zarządzenie Nr 63/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 czerwca 2018 roku w sprawie uchylenia Zarządzenia Nr 24/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 2018 roku w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych lub niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Moszczenica na 2018 rok.
5. Kserokopia - Statutu Przedszkola „Boguś" w Moszczenicy (t.j. z 01.12.2017).
6. Kserokopia – Zaświadczenia Nr EOS.4430.2.2.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku.
7. Kserokopia – stanowiska w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym.
8. Kserokopia decyzji w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie budynku przedszkola.
9. Kserokopia decyzji Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Piotrkowie Trybunalskim dotycząca dopuszczenia budynku do użytkowania.
10. Wykaz pracowników przedszkola „Boguś" w Moszczenicy.
11. Kserokopia – wniosku o udzielenie dotacji na rok 2018.

Tylko do użytku służbowego

12. Kserokopia – „Informacji o wydatkach poniesionych z dotacji budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku".
13. Kserokopia – informacji o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie od stycznia 2018 roku do grudnia 2018 roku.
14. Kserokopie – deklaracji ZUS DRA (01.2018-12.2018).
15. Kserokopia – zestawienia rzeczowego składek opłacanych przez pracodawcę w grudniu 2017 roku i w całym 2018 roku.
16. Kserokopia – zestawienia płacowego składek płaconych za każdego pracownika przedszkola w 2018 roku.
17. Kserokopia - Zarządzenia dotyczącego powołania na funkcję dyrektora Pana Bogumiła Nurkowskiego.
18. Kserokopia – Upoważnienia osoby wyznaczonej do reprezentowania w dalszej kwestii kontroli oraz pełnienia funkcji dyrektora podczas nieobecności.
19. Kserokopie – deklaracji ZUS P RCA pracodawcy (12.2017 - 12.2018).
20. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 20 maja 2019 roku.
21. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 21 maja 2019 roku.
22. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 23 maja 2019 roku.
23. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 24 maja 2019 roku.
24. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 3 czerwca 2019 roku.
25. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 6 czerwca 2019 roku.
26. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 7 czerwca 2019 roku.
27. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 12 czerwca 2019 roku.
28. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 13 czerwca 2019 roku.
29. Pismo wyjaśniające do kontroli z dnia 19.06.2019 roku.

12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera **10** ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 26 lipca 2019 roku

Podpis kontrolującego

Referent ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

Przedszkole "BOGUŚ"
Bogumił Nurkowski
97-310 Moszczenica, ul. Cmentarna 6
NIP 771-156-17-07
tel. 509-800-081
Nurkowska

Zatwierdził:

WÓJT GMINY MOSZCZENICA
Marcin Piekarek