Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ „PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZANIA DOTACJI PRZYZNANEJ Z BUDŻETU GMINY W 2021 ROKU"

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

Przedszkole Niepubliczne „Krasnal", ul. Dworcowa 1, 97-310 Moszczenica
(wraz oddziałami: Moszczenica ul. Cmentarna 1, Srock ul. Łódzka 5)

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.38.2022 z dnia 30 marca 2022 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 6/2022 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2022.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

„Prawidłowość rozliczania dotacji przyznanej z budżetu Gminy w 2021 roku"

Okres objęty kontrolą – 2021 rok

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

Pani Ewa Marcińczak – Pisarek – właściciel

Pani Danuta Marcińczak - Dyrektor placówki

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

5 kwietnia 2022 roku – 29 kwietnia 2022 roku

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

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
3. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 oku - Prawo oświatowe.

Tylko do użytku służbowego

W toku kontroli ustalono, co następuje

Przeprowadzona kontrola miała za zadanie sprawdzenie prawidłowości rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w 2021 roku, w tym poprawności wykorzystania jej środków, zgodności dokumentów źródłowych z zestawieniem tabelarycznym – rozliczenia i zawartych w niej danych.

Z dniem 21 września 2015 roku Przedszkole Niepubliczne „Krasnal" zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek Gminy Moszczenica – zaświadczenie Nr EOS.4430.1.2015.

Placówka swoje działania opiera przede wszystkim na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych oraz Statutu Przedszkola. Ponadto posiada wszelkie niezbędne dokumenty potrzebne do założenia i prowadzenia przedszkola.

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.

Organem prowadzącym placówkę jest właściciel Pani Ewa Marcińczak – Pisarek.

Organami Przedszkola są:
- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców.

Funkcje Dyrektora pełni Pani Danuta Marcińczak.
Dyrektor placówki zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę.

W przedszkolu w okresie objętym kontrolą zatrudnianych było 19 osób, w tym 10 na umowę o pracę i 9 osób na umowę zlecenie.

Placówka kontrolowana nie zatrudnia obsługi księgowej. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem i księgowością prowadzi kadra kierownicza - właściciel oraz Dyrektor przedszkola.

Działalność placówki finansowana jest z:
- opłat uiszczanych przez rodziców za uczęszczanie dziecka do przedszkola,
- dotacji udzielanej przez Gminę Moszczenica na każde dziecko,
- darowizny.

Do przedszkola przyjmowane są dzieci w wieku od 3 do 6 lat, a także dopuszcza się możliwość zakwalifikowania dziecka w przedziale od 2,5 lat do 3 lat.

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.

Również do Przedszkola uczęszczają dzieci ze wczesnym wspomaganiem rozwoju. W 2021 roku do placówki w okresie od stycznia do sierpnia 2021 roku chodziło 1 dziecko ze wczesnym wspomaganiem rozwoju. Placówka dotowana otrzymuje kwotę dotacji w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio dla danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym przypadku gminy.

Przedszkole, aby otrzymać dotacje musi złożyć wcześniej wniosek o jej udzielenie dotacji wraz z planowaną liczbą uczniów na dany rok, która będzie uczęszczała do przedszkola.
Następnie w ciągu całego roku placówka co miesiąc składa informacje o liczbie uczniów, a dalej na podstawie tego jest wyliczona konkretna kwota do wypłaty dotacji. *Jej wysokość uzależniona jest od:* liczby dzieci, kwoty utrzymania jednego ucznia z sąsiedniego przedszkola samorządowego, potrzebie kształcenia specjalnego, formy wychowania przedszkolnego, orzeczenie o niepełnosprawności.
Placówka wypełniła obowiązek i złożyła stosowny wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2021. Jak i przez okres całego roku sukcesywnie co miesiąc przekazywano powyższe informacje o licznie uczniów.

Kontroli poddano prawidłowość przekazywanych informacji dotyczących liczby dzieci stanowiących podstawę do naliczenia przyznawanej kwoty dotacji.

Analiza wykazała, że informacje miesięczne na temat liczby dzieci były składane zgodnie z określonym terminem w uchwale tj. do 10 dnia każdego miesiąca. Natomiast liczba dzieci w złożonych informacjach była zgodna ze stanem faktycznym.

Kwoty dotacji i liczba dzieci w poszczególnych miesiącach roku

Miesiąc	Data przekazania informacji	Liczba dzieci do ustalenia kwoty dotacji	Kwota dotacji (zł)
Styczeń	08.01.2021 r.	100	57 986,88
Luty	10.02.2021 r.	104	54 042,38
Marzec	10.03.2021 r.	106	58 192,59
Kwiecień	09.04.2021 r.	107	58 982,11
Maj	06.05.2021 r.	110	60 622,45

Czerwiec	09.06.2021 r.	109	60 075,67
Lipiec	05.07.2021 r.	111	61 169,23
Sierpień	09.08.2021 r.	112	61 716,01
Wrzesień	07.09.2021 r.	102	55 771,56
Październik	08.10.2021 r.	101	55 224,78
Listopad	10.11.2021 r.	101	55 224,78
Grudzień	10.12.2021 r.	101	96 426,72
Grudzień - wyrównanie	14.12.2021 r.		138 842,22
		Razem	***874 277,38***

Wydatki sfinansowane z dotacji w okresie objętym kontrolą

Kontrola obejmowała przede wszystkim rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji udzielonej przez Gminę w 2021 roku na bieżąca działalność przedszkola. W szczególności zostały pokryte wydatki na zapewnienie niezbędnego kształcenia, opieki, wychowania, bezpieczeństwa dzieci oraz stworzenie odpowiednich warunków do dalszego rozwoju.

Otrzymana kwota całej dotacji oświatowej w 2021 roku dla Przedszkola wyniosła **874 277,38 zł**, w tym na wynagrodzenia 541 975,71 zł oraz pozostałe wydatki (m. in. na opłaty, pomoce dydaktyczne, wyposażenie, usługi, wydatki bieżące) w wysokości 332 301,67 zł.

Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica zostało złożone w odpowiednim terminie. Weryfikacja złożonego zestawienia wydatków dokonanych z dotacji w 2021 roku wykazała, że wykorzystano ją w sposób prawidłowy. Natomiast wystąpiły pewne nieścisłości w końcowym rozliczeniu wydatków w kilku przypadkach. Zostały one opisane poniżej.

Pierwsza z rozbieżności w złożonym rozliczeniu dotacji dotyczyła pozycji Nr 173 złożonego zestawienia wydatków. Kwota wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2021 roku tyczyła się umowy Nr 3/2018 z dnia 30.06.2021 roku, która była inna w rozliczeniu i inna na rachunku do umowy. Kwotowo przedstawiało się to tak, że na rozliczeniu widniała kwota 2 241,75 zł, zaś na rachunku 2 224,90 zł. Różnica pomiędzy tymi dwoma kwotami wyniosła *16,85 zł.*
Jak wyjaśnia kontrolowany niezgodność podanych kwot była wynikiem niepoprawnego uzupełniania tabeli rozliczenia. Omyłkowo wpisano kwotę wynagrodzenia kolejnego zleceniobiorcy.

AG. GP

Kolejną kwestią było wynagrodzenie ujęte pod pozycją Nr 244 rozliczenia dotacji. Dotyczyło ono miesiąca września 2021 roku i umowy o Nr 73/2021 z dnia 29.09.2021 roku. Kwota ujęta w rozliczeniu różniła się od wynagrodzenia na rachunku do umowy, od kwoty wpisanej w rozliczeniu. W rozliczeniu dotacji wykazano kwotę 4026,13 zł. Natomiast na rachunku widnieje kwota 3989,86 zł. Wynikła rozbieżność w wysokości kwot wynosiła *36,27 zł.*
Jak wyjaśnia kontrolowany zostało wpisane do rozliczenia wyższe wynagrodzenie, które dotyczyło kolejnego miesiąca roku, a wzrost wynagrodzenia wynikał z przeszeregowania stażowego pracownika.

Ponadto w przedstawionym rozliczeniu dotacji wykryto niewielkie błędy pisarskie. Dotyczyły one następujących pozycji rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej przez Gminę Moszczenica w 2021 roku - Przedszkolu:
- pozycja 232 - błąd w numeracji faktury, wydatek dotyczący opłaty za energię elektryczną,
- pozycja 266 – błąd numeracji faktury, która dotyczyła opłata za telefon i Internet,
- pozycja 291 - błąd numeracji faktury dotyczącej opłaty za czynsz najmu,
- pozycja 320 – błąd w numerze faktury dotyczącej opłaty za usługę monitoringu.
- pozycje od 297 do 314 – posiadają błędny opis przedmiotu dokonanego zakupu/płatności tj. opis nie dotyczy miesiąca października tylko miesiąca listopada 2021 roku.

Udzielone dofinansowanie zostało wykorzystane w całości i nie było żadnych zwrotów.

Podsumowując dokonane czynności kontrolne, przeprowadzoną analizę, zastany stan faktyczny wraz z przedłożoną dokumentacją wykorzystanie środków otrzymanych z dotacji budżetu Gminy w 2021 roku przez Przedszkole Niepubliczne „Krasnal" dokonane jest zgodnie z przeznaczeniem. Natomiast ich rozliczenie w zdecydowanej większości dokonano prawidłowo. Jednakże występują niewielkie braki w sporządzonym rozliczeniu wydatków.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1) Kwota z pozycji Nr 173 rozliczenia dotacji nie zgodna z przedstawionym rachunkiem do umowy Nr 3/2018 z dnia 30.06.2021 r.
2) Kwota z pozycji Nr 224 rozliczenia dotacji nie prawidłowa z przedstawionym rachunkiem do umowy Nr 73/2021 z dnia 29.09.2021 roku .
3) Nie wielkie omyłki pisarskie w zakresie:
   - numeracji faktur,
   - opisu przedmiotu dokonanego zakupu/ płatności.

Zalecenia:

1) Zaleca się dokonanie korekty rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy w 2021roku.
2) Zaleca się aktualizację Statutu Przedszkola Niepublicznego „Krasnal".

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 prawidłowy .*
2. *W rozliczeniu końcowym dotacji wystąpiły niewielkie niedociągnięcia.*
3. *Zachowywać większą skrupulatność w prowadzonej dokumentacji rozliczeniowej.*

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

1. Kserokopia 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
2. Kserokopia Uchwały 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
3. Kserokopia zaświadczenia o zmianie wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Moszczenica.
4. Kserokopia Statutu Przedszkola Niepublicznego „Krasnal".
5. Kserokopia wniosku o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2021.
6. Kserokopia informacji o liczbie uczniów za każdy miesiąc roku 2021.
7. Kserokopia rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica za 2021 rok.
8. Wyjaśnienie dotyczące rozliczenia dotacji za rok 2021 z dnia 08.04.2022 roku.
9. Pismo wysłane drogą elektroniczną dnia 08.04.2022 roku w sprawie przedłożenia dokumentacji.
10. Wykaz pracowników zatrudnionych w placówce w roku 2021.
11. Kserokopia Decyzji Nr 19/2014 o warunkach zabudowy z dnia 10.04.2014 roku wraz z projektem technologicznym budynku i terenu wokół.
12. Kserokopia „Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego" dla budynku przedszkola.
13. Kserokopia opinii Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie spełnienia wymagań ochrony przeciwpożarowej części pomieszczeń wraz z protokołem
14. Kserokopia protokołu przeglądu gaśnic (2 oddziały) wraz z protokołem wydajności wewnętrznej sieci hydrantowej.
15. Kserokopia opinii sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Piotrkowie Trybunalskim w sprawie odbioru oddziału przedszkolnego.
16. Kserokopia zaświadczenia o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

17. Kserokopia decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Piotrkowie Trybunalskim w sprawie zatwierdzenia bloku żywieniowego Przedszkola do prowadzenia działalności w zakresie żywienia zbiorowego.
18. Kserokopia protokołu oględzin obiektu budowalnego w związku z dopuszczeniem go do użytkowania.
19. Pismo wysłane drogą elektroniczną dnia 12.04.2022 roku dotyczące przeprowadzanej kontroli wraz z przedłożeniem dokumentacji.
20. Kserokopia umowy zlecenie Nr 3/2018 z dnia 19.09.2018 roku wraz z rachunkiem za miesiąc czerwiec 2021 roku.
21. Kserokopia umowy zlecenie Nr 73/2021 z dnia 01.09.2019 roku (z 3 aneksami) wraz z rachunkiem za miesiąc wrzesień 2021 roku.
22. Zestawienie pn. „Kwoty przyznanej dotacji w roku 2021" – dotyczące wysokości otrzymanej dotacji przez Przedszkole.
23. Pismo wysłane drogą elektroniczną dnia 25.04.2022 roku dotyczące przeprowadzanej kontroli.
24. Korekta zestawienia pn. „Kwoty przyznanej dotacji w roku 2021" – dotyczące wysokości otrzymanej dotacji przez Przedszkole.
25. Kserokopie pism wyjaśniających wysokość otrzymanej dotacji w 2021 roku - z dnia 25.04.2022 roku.

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

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 10 maja 2022 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

Przedszkole Niepubliczne " Krasnal
[illegible]czak-Pisarek
[illegible] ul. Dworcowa 1
tel. 513[illegible] REGON 28121
NIP 7712642075 REGON 101481553

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek