

## Protokół kontroli

### Nazwa i adres szkoły / placówki

Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole Grzegorz Krzyśków

ul. Podgórna 51, 49 - 100 Niemodlin

### Organ prowadzący

Grzegorz Krzyśków

### Imię i nazwisko osoby reprezentującej przedszkole w trakcie kontroli:

Grzegorz Krzyśków – Dyrektor

### Numer i data wydania zaświadczenia o wpisie przedszkola do ewidencji szkół i placówek niepublicznych

Zaświadczenie Nr ZEF 4030.1.16 z dnia 30 września 2016 roku

### Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień do kontroli z dnia 05.07.2021 roku udzielonego przez Burmistrza Niemodlina.

Podczas kontroli działano na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn.zm.) oraz § 7 Uchwały Nr XLVIII/284/17 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, działających na terenie Gminy Niemodlin, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości jej pobrania i wykorzystania.

### Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

Ewelina Dworcak – Zastępca Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Anna Sulikowska – Księgowy Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Agnieszka Mainka – Specjalista w Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Aneta Partyka – Starszy referent Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;

Karolina Zdaniewicz – Starszy referent Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie.

Data rozpoczęcia kontroli: **26.05.2022 roku**

Data zakończenia kontroli: **26.05.2022 roku**

### Zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych przez organ prowadzący Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w Niemodlinie w comiesięcznej informacji służącej jako podstawa naliczenia dotacji pobieranej z budżetu Gminy Niemodlin zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305

z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 27 października 2017 r. – o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn.zm.).

**Okres objęty kontrolą: styczeń – grudzień 2021 roku**

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Do Niepublicznego Tatusiowego Przedszkola w Niemodlinie w poszczególnych miesiącach 2021 roku uczęszczała zgodnie z listą obecności w dzienniku lekcyjnym następująca liczba dzieci:

Miesiąc	Liczba wychowanków wykazanych do dotacji	Liczba wychowanków, na których udzielono dotacji
Styczeń	13	13
Luty	13	13
Marzec	13	13
Kwiecień	15	15
Maj	15	15
Czerwiec	15	15
Lipiec	15	15
Sierpień	15	15
Wrzesień	9	9
Październik	9	9
Listopad	10	10
Grudzień	11	11

Liczbę dzieci faktycznie uczęszczających do przedszkola ustalono na podstawie prowadzonej dokumentacji, w szczególności dzienników zajęć, a także umów zawieranych z rodzicami dzieci uczęszczających do przedszkola, z poszanowaniem zasad ochrony danych osobowych.

**Opis dokumentacji źródłowej:**

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dotacja jest udzielona na okres jednego roku budżetowego: w tym przypadku styczeń – grudzień 2021. Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w Niemodlinie w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Organ prowadzący przedszkole otrzymywał dotację w poszczególnych miesiącach, w następujących wysokościach:

Miesiąc	Wysokość otrzymanej dotacji
Styczeń	13 587,21 zł
Luty	13 587,21 zł
Marzec	13 587,21 zł
Kwiecień	14 973,39 zł
Maj	15 481,95 zł
Czerwiec	15 481,95 zł

Lipiec	15 481,95 zł
Sierpień	15 481,95 zł
Wrzesień	9 289,17 zł
Październik	9 289,17 zł
Listopad	21 378,84 zł
Grudzień	12 210,00 zł
suma	169 830,00 zł
Kwota pobrana w nadmiernej wysokości 13 058,55 zł	<b><u>156 771,45 zł</u></b>

Przedszkole w roku 2021 z budżetu Gminy Niemodlin otrzymało dotację w łącznej kwocie 169 830,00 zł na cele określone w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (tj. dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej). Z uwagi na jednorazową nieprawidłowość w sposobie naliczania II aktualizacji wysokości kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych, którą ujawniono w grudniu 2021 roku po przeprowadzonym audycie, pierwotna kwota otrzymanej dotacji przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole została pomniejszona o dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 13 058,55 zł. Co za tym idzie, przedszkole w roku 2021 z budżetu Gminy Niemodlin otrzymało dotację w łącznej kwocie **156 771,45 zł**. Z uwagi na powyższe, Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole dokonało korekty rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2021 roku, w której pomniejszono otrzymaną dotację o kwotę pobraną w nadmiernej wysokości. Dotacja, zgodnie z cytowanym przepisem, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

W myśl art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, na rachunek bankowy przedszkola.

Gmina Niemodlin przekazywała dotację w miesiącach styczeń – grudzień 2021 r. na rachunek bankowy Niepublicznego Tatusiowego Przedszkola w Niemodlinie ING o numerze 82 1050 1487 1000 0090 4920 8706.

Kontrolę prowadzono, stosując wyłącznie kryteria oceny wydatków wynikające z przedstawionych przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (art. 124 ust. 3).

W okresie styczeń - grudzień 2021 roku przedszkole ponosiło w szczególności następujące wydatki:

- wynagrodzenia pracowników,
- świadczenia na rzecz pracowników, składki ZUS,
- podatki od wynagrodzeń,

Podczas kontroli sprawdzono przedłożone oryginały dokumentów za okres objęty kontrolą, tj.:

- 1) dzienniki zajęć lekcyjnych,
- 2) wybrane losowo listy płac pracowników,
- 3) wybrane losowo umowy o pracę zawarte z pracownikami,
- 4) wybrane losowo karty zapisu dziecka do przedszkola
- 5) dokumentację dotyczącą rozliczenia i wykorzystania dotacji, tj.: kwartalne rozliczenia dotacji składane w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie.

Listy płac zawierały opis, iż wynagrodzenie i składki ZUS sfinansowano z dotacji udzielonej przez Gminę Niemodlin. Z kontroli wynika, że pracownikom przedszkola w miesiącach objętych kontrolą wynagrodzenie wypłacono terminowo oraz zgodnie z naliczeniem, jak również deklaracje podatkowe oraz deklaracje ZUS opłacane były w terminie. W miesiącu sierpniu naliczone składki ZUS nie zostały opłacone, ponieważ potrącone one zostały z nadpłaty składek na koncie ZUS. Składki natomiast prawidłowo ujęto w rozliczeniu przyznanej dotacji. Z korekty płacy kwietniowej dla Pani P.M. wynika, że wynagrodzenie do wypłaty opiewa na kwotę 1 877,46 zł, co również potwierdzone zostało poprzez transakcję bankową, natomiast w korekcie rozliczenia dotacji kwotę tę ujęto w wysokości 2 198,67 zł wraz z zaliczką na podatek dochodowy. Z naliczenia listy płac natomiast wynika, że kwota ta powinna wynosić 1 993,46 zł. W rozliczeniu dotacji została ujęta błędna kwota, w wyniku której powstała różnica przypadająca do zwrotu w wysokości 205,21 zł. Sprawdzono wszystkie pozycje korekty rozliczenia dotacji dotyczące naliczenia wynagrodzeń. Sprawdzono umowy o pracę pracowników przedszkola. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zapisach umów z pracownikami przedszkola. Naliczenia dokonano w sposób prawidłowy i zgodny z umowami o pracę, aktualnymi angażami oraz przepisami zewnętrznymi i wewnętrznymi regulującymi pracę przedszkola.

Wynagrodzenie Dyrektora reguluje Zarządzenie Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r. Osoby Prowadzącej Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole, ul. Podgórna 31 w sprawie wynagrodzenia dyrektora przedszkola, wydane przez organ prowadzący – Grzegorza Krzyškowa. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w części reguluje kwestie wynagrodzenia dyrektorów szkół i placówek niepublicznych. Mówi ona o tym, jaka część dotacji otrzymywanej przez placówki niepubliczne może zostać przeznaczona na wynagrodzenie dyrektora, co nie oznacza, że wynagrodzenie dyrektora musi być w wysokości wyłącznie tej dotacji. Pobrane wynagrodzenie przez Dyrektora Niepublicznego Tatusiowego Żłobka w roku 2021 mieści się w zakresie maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach w/w ustawy.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- comiesięcznych informacji składanych do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie o liczbie wychowanków w przedszkolu;
- rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie, z których wynikało, że wykorzystana została cała przekazana kwota dotacji;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, ich pochodnych, opłat za zakup opału;
- dokumentacji organizacyjnej przedszkola i przebiegu nauczania;
- wydruków z rachunku należącego do organu prowadzącego przedszkole, tj.: ING o numerze 82 1050 1487 1000 0090 4920 8706.

Oceniając wydatki, kontrolujące kierowały się zasadami dokonywania wydatków, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Roczne rozliczenie dotacji pokrywa się z kwotami dotacji przekazanymi w poszczególnych miesiącach. Otrzymana dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

#### **Opis stwierdzonych nieprawidłowości z uwzględnieniem ich przyczyn i skutków:**

Stwierdzono, iż w korekcie rozliczenia dotacji, na liście płac dla Pani P.M. z miesiąca kwietnia 2021 roku ujęto kwotę w wysokości 2 198,67 zł wraz z zaliczką na podatek dochodowy. Z naliczenia listy płac natomiast wynika, że kwota ta powinna wynosić 1 993,46 zł. Tym samym w rozliczeniu dotacji została ujęta błędna kwota, w wyniku której powstała różnica przypadająca do zwrotu w wysokości 205,21 zł. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



