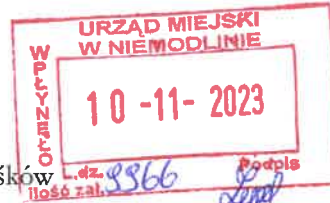


**Protokół kontroli****Nazwa i adres szkoły / placówki**

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 upoważnienia do kontroli z dnia 08.09.2023 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 2023 r. poz. 1400 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;  
Karolina Zdaniewicz – Starszy referent Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie;  
Nina Chowis – Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie (nieobecna w trakcie czynności w siedzibie przedszkola).

Data rozpoczęcia kontroli: **11.09.2023 roku**

Data zakończenia kontroli: **11.09.2023 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 27 października 2017 r. – o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

**Okres objęty kontrolą: styczeń – grudzień 2022 roku**

Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w roku 2022 z budżetu Gminy Niemodlin otrzymało dotację w łącznej kwocie **159 471,75 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 kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej).

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 2022 r. na rachunek bankowy Niepublicznego Tatusiowego Przedszkola w Niemodlinie w banku 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).

#### **Dokumenty przedstawione w trakcie kontroli:**

- 1) dzienniki zajęć lekcyjnych obejmujących rok szkolny 2021/2022 (miesiące I-VIII) oraz rok szkolny 2022/2023 (miesiące IX-XII),
- 2) listy płac pracowników,
- 3) umowy o pracę zawarte z pracownikami,
- 4) wybrane losowo karty zapisu dziecka do przedszkola
- 5) faktury

Ponadto, w posiadaniu tut. organu są również:

- 1) comiesięczne informacje o liczbie uczniów stanowiące podstawę naliczani dotacji;
- 2) miesięczne rozliczenia dotacji składane w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie zgodnie z zapisami uchwały Rady Miejskiej w Niemodlinie Nr XLVIII/284/17,
- 3) roczne rozliczenie dotacji otrzymanej na 2022 rok z dnia 27 stycznia 2023 r. przedłożone do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie dnia 31 stycznia 2023 r.

#### **Opis dokumentacji źródłowej:**

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dotacja jest udzielona na okres jednego roku budżetowego, tj. styczeń – grudzień 2022. Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w Niemodlinie w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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

<b>Miesiąc</b>	<b>Wysokość otrzymanej dotacji</b>
Styczeń	13 143,78 zł
Luty	13 143,78 zł
Marzec	14 154,84 zł
Kwiecień	16 176,96 zł
Maj	16 112,16 zł
Czerwiec	15 152,40 zł
Lipiec	15 152,40 zł
Sierpień	2 458,20 zł – aktualizacja PKD
Wrzesień	15 513,90 zł
Październik	10 389,20 zł
Listopad	545,22 zł – aktualizacja PKD
Grudzień	10 389,20 zł
<b>suma</b>	<b>159 471,75 zł</b>

### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Do Niepublicznego Tatusiowego Przedszkola w Niemodlinie w poszczególnych miesiącach 2022 roku uczęszczała, zgodnie z listą obecności w dzienniku lekcyjnym, następująca liczba dzieci:

Miesiąc	Liczba wychowanków wykazanych do dotacji	Liczba wychowanków, na których udzielono dotacji	Liczba wychowanków faktycznie obecnych w przedszkolu
Styczeń	13	13	13
Luty	13	13	13
Marzec	14	14	14
Kwiecień	16	16	16
Maj	16	16	16
Czerwiec	15	15	15
Lipiec	15	15	15
Sierpień	15	15	15
Wrzesień	10	10	9
Październik	10	10	9
Listopad	9	9	8
Grudzień	9	9	9

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

Podstawowym kryterium dotacyjnym w roku 2022 była liczba wychowanków dotowanej jednostki, zgłoszonych do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w formie informacji o faktycznej liczbie uczniów. Zgodnie z § 4 ust. 1 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: „Podmiot uprawniony do otrzymania dotacji przekazuje Burmistrzowi Niemodlina informacje o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – w terminie do 10 dnia tego miesiąca.”.

Wszystkie informacje złożono w terminie zakreślonym w uchwale.

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dzienników zajęć ujawniono, iż w miesiącu wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r. jeden wychowanek przedszkola (dziecko o inicjałach N.S.) nie uczęszczał na zajęcia do przedszkola. W przedłożonych w trakcie kontroli dziennikach nie została odnotowana ani jedna obecność dla tego wychowanka w podanym okresie. Dziecko o inicjałach N.S. wykazywane natomiast zostało w informacji o liczbie uczniów stanowiącej podstawę do naliczania dotacji począwszy od września 2022 r. do listopada 2022 r. włącznie. Z informacji widniejącej w dzienniku zajęć, dziecko to zostało z przedszkola wypisane z dniem 30 listopada 2022 r.

W przypadku dzieci wpisanych do dzienników, statusu ucznia nie można przypisać tym dzieciom, które nie miały żadnej obecności w danym miesiącu, a miesiąc ten był pierwszym lub ostatnim miesiącem obowiązywania umowy z rodzicami dziecka, bowiem dziecko to jeszcze lub już nie było beneficjentem pobranej dotacji. Dotacja musi być wykorzystana na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, przy czym może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadań przedszkola w odniesieniu do dziecka będącego jego uczniem. Sam fakt podpisania umowy z rodzicami, czy zgłoszenia dziecka do przedszkola nie jest wystarczającym warunkiem otrzymania dotacji. Koniecznym jest również rzetelne udokumentowanie faktu uczęszczania dziecka do przedszkola, a więc rzeczywiste uczestniczenie i korzystanie przez to dziecko z usług świadczonych przez przedszkole. Potwierdza to orzeczenie: I SA/Gd 506/17 — każdy uczeń (. . .) musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole (. . .). Dotacja nie przysługuje zatem na dziecko, które nie uczęszcza do

przedszkola. W wyżej opisanych sytuacjach, dziecku, które faktycznie nie uczęszczało do przedszkola nie przysługuje status ucznia, na którego przekazywana jest dotacja. Zgodnie z wyrokiem WSA w Bydgoszczy z dnia 28 marca 2011 r. (I SA/Bd 1002/10) wysokość dotacji powinna odpowiadać faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazywania dotacji. Dotacja nie może odpowiadać faktycznej liczbie uczniów, wówczas gdy będzie ona obejmować osoby, które wprawdzie do szkoły/przedszkola były zapisane, lecz do niego nie uczęszczają. Wskazać należy, że wyrok NSA z 18 października 2012 r. (II GSK 1479/11) oddalił skargę kasacyjną od ww. wyroku. Analogiczne stanowisko wynika również z wyroku NSA z 19 marca 2014 r. (II GSK 1858/12. W wyroku WSA w Gliwicach z 14 czerwca 2016 r. (I Sa/Gl 273/16) wskazano, że potencjalna możliwość bycia uczniem, co przedszkolakiem nie może być pokryta dotacją oraz (...) w ramach dotacji przysługującej przedszkolu nie mogły być sfinansowane wydatki na dziecko, które nie było przedszkolakiem, gdyż nie było w odniesieniu do niego realizowane zadanie, na które przysługuje dofinansowanie Z budżetu gminy. Wskazać również należy, że wyrok NSA z 8 marca 2017 r. (II GSK 4795/16) oddalił skargę kasacyjną do ww. wyroku.

W okresie styczeń - grudzień 2022 roku przedszkole ponosiło w szczególności następujące wydatki:

- wynagrodzenia pracowników w kwocie 106 831,53 zł,
- świadczenia na rzecz pracowników, składki ZUS w kwocie 48 014,70 zł,
- podatki od wynagrodzeń w kwocie 672,00 zł,
- zakup peletu w kwocie 2 695,52 zł,
- zakup pakietu edukacyjnego w kwocie 1 258,00 zł.

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. Sprawdzone umowy o pracę pracowników 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 2022 mieści się w zakresie maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach w/w ustawy.

Wydatek poniesiony przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w Niemodlinie w kwocie 1 258,00 zł na zakup pakietów edukacyjnych – faktura nr 901007837 z dnia 13 września 2022 r., zgodnie z opisem na przedmiotowej fakturze oraz oświadczeniem dyrektora kontrolowanego przedszkola, przeznaczony został dla dzieci uczęszczających do kontrolowanej placówki i sfinansowany został w całości ze środków dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Niemodlin na rok 2022.

Wydatek poniesiony przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w Niemodlinie na zakup pelletu drzewnego potwierdzony fakturą VAT nr 01/11/M/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. na kwotę 32 129,99 zł, sfinansowany został do kwoty 2 695,52 zł ze środków dotacji oświatowej dla Niepublicznego Tatusiowego Przedszkola w Niemodlinie otrzymanej z budżetu Gminy Niemodlin. Pozostała kwota w wysokości 12 472,56 zł sfinansowana została dotacją otrzymaną przez Niepubliczne Tatusiowe

Przedszkole na mocy decyzji ROŚ, natomiast kwotę w wysokości 16 961,91 zł dyrektor kontrolowanego przedszkola sfinansował ze środków własnych.

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 oraz zakupu pakietu edukacyjnego;
- 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 poniesione przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole, kontrolujące kierowały się zasadami dokonywania wydatków, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację celów,
- w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Roczne rozliczenie dotacji pokrywa się z kwotami dotacji przekazanymi w poszczególnych miesiącach.

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

Stwierdzono, iż dotacja pobrana w miesiącach wrzesień – listopad 2023 r. naliczona na podstawie przedłożonych do tutejszego Urzędu informacji o liczbie uczniów stanowiących podstawę naliczania dotacji, w której wykazywano dziecko o inicjałach N.S., z uwagi na brak jakiegokolwiek frekwencji tego dziecka w danym okresie w kontrolowanej jednostce, pobrana została przez Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole w nadmiernej wysokości.

Tym samym dotacja w wysokości 3 086,55 zł pobrana w nadmiernej wysokości przypada do zwrotu do budżetu Gminy Niemodlin.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Zalecenia:**

1. Prowadzenie rzetelnej ewidencji obecności dzieci w odniesieniu do ich faktycznego uczęszczania do przedszkola.
2. Zaleca się zwrot do budżetu Gminy Niemodlin kwoty w wysokości **3 086,55 zł**, jako kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Protokół składający się z 6 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Kontrolowany zapoznał się z treścią niniejszego protokołu i został poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia zastrzeżeń i ewentualnych wyjaśnień, składanych w formie pisemnej oraz prawie do odmowy podpisania protokołu z obowiązkiem udzielenia pisemnego wyjaśnienia o powodach odmowy jego podpisania, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

**Centrum Usług Wspólnych  
w Niemodlinie**

49-100 Niemodlin, ul. Boh. Powst. Śl. 37  
tel. 77 460 63 32, fax 77 402 33 65  
NIP 9910508013 REGON 365932620

*Kardina Zdaniewicz*

*Ewelina Dąbrowska*

*Miła Chowis*

*(podpis kontrolującego)*

**Protokół podpisano bez zastrzeżeń – z zastrzeżeniami co do :**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Niepubliczne Tatusiowe Przedszkole

Grzegorz Krzyśków

49-100 Niemodlin, ul. Podgórna 31  
NIP 991-02-13-683 REGON 1465558311

**Dyrektor**

*(data i podpis kontrolującego)*  
*Grzegorz Krzyśków*

.....  
.....  
.....  
.....  
*(podpis kontrolującego)*