

Strzelin, dnia 24.03.2023

KW.1711.5.2.2023

## **PROTOKÓŁ**

Kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania dotacji oraz terminowości rozliczania w roku 2021 przez Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu”.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 22.03.2023 do dnia 23.03.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 5/2023 z dnia 14 marca 2023 roku.

### *Dane ogólne:*

W dniu 23.11.2020 r. wydano Zaświadczenie nr 22 o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych w Gminie Strzelin na nazwę Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu”, z siedzibą na ul. Mickiewicza 1/12; 57-100 Strzelin.

Jednostka posiada niezbędne dokumenty potwierdzające dopuszczenie budynku do użyteczności publicznej- o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów państwowej inspekcji sanitarnej- dokonano wpisu do rejestru zakładów w dniu 28 stycznia 2021 roku oraz stanowisko komendanta powiatowej państwowej straży pożarnej w Strzelinie w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym nie wnoszący sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu z dnia 02.10.2020 r.

Prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu” z siedzibą w Strzelinie na ul. Mickiewicza nr 1/12; 57-100 Strzelin jest Pani Elwira Gołuzd- Jednostka posiada nr REGON: 022010889 oraz NIP: 914-151-13-89

Według statutu Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu”: „*liczba dzieci w grupie nie może przekraczać 25 osób*”. Zadania Przedszkola wskazane są w statucie.

### *Ustalenia kontroli:*

I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1) Uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr XV/215/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie udzielenia i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania;

2) ustawy o finansach publicznych.

II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2021 r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 151.161,75zł dział 80104 § 2540

W roku 2021 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi 657,99 zł. Do placówki nie uczęszczały dzieci z orzeczeniami.

W kwietniu 2021 roku Zespół Oświaty Gminnej dokonał korekty wypłat dotacji w związku ze zmianami stawek. Miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego zmalała z kwoty 657,99 zł do 654,82 zł.

W październiku 2021 roku doszło do kolejnej zmiany stawek uwzględniających dotację na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego. Kwota 654,82 zł wzrosła do kwoty 672,39 zł. Zespół Oświaty Gminnej naliczył korektę stawek.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczenie usług przez „Akademię Uśmiechu” zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tej placówki, dzienniki zajęć dydaktycznych punktu w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Punkt Przedszkolny „Akademia Uśmiechu”			
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przysługująca kwota dotacji
			zdrowe	
styczeń	15	9.869,85		
luty	17	11.185,83		
marzec	17	11.185,83		
kwiecień	17	10.976,61		

maj	19	12.441,58		
czerwiec	20	13.096,40		
lipiec	21	13.751,22		
sierpień	22+1	15.060,86		
wrzesień	18	11.786,76		
październik	18+1	15.709,60		
listopad	18	11.988,78		
grudzień	20+1	14.108,43		
<b>Razem</b>	<b>225</b>	<b>151.161,75</b>		

Wykaz dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Akademia Uśmiechu”:

Lp	Imię i nazwisko	zgłoszone przez podmiot do dotacji	uczestniczące w zajęciach na podstawie dziennika	umowa z rodzicami
1	.....	tak	tak	tak
2	.....	tak	tak	tak
3	.....	tak	tak	tak
4	.....	tak	tak	tak
5	.....	tak	tak	tak
<b>6</b>	.....	<b>tak</b>	<b>nie</b>	<b>tak</b>
<b>7</b>	.....	<b>tak</b>	<b>nie</b>	<b>tak</b>
<b>8</b>	.....	<b>tak</b>	<b>nie</b>	<b>tak</b>
<b>9</b>	.....	<b>tak</b>	<b>nie</b>	<b>tak</b>
10	.....	tak	tak	tak
11	.....	tak	tak	tak
12	.....	tak	tak	tak
13	.....	tak	tak	tak
14	.....	tak	tak	tak
15	.....	tak	tak	tak
16	.....	tak	tak	tak
17	.....	tak	tak	tak
18	.....	tak	tak	tak
19	.....	tak	tak	tak

20	.....	tak	tak	tak
21	.....	tak	tak	tak
22	.....	tak	tak	tak
23	.....	tak	tak	tak
24	.....	tak	tak	tak
25	.....	tak	tak	tak
26	.....	tak	tak	tak
27	.....	tak	tak	tak
28	.....	tak	tak	tak
29	.....	tak	tak	tak
30	.....	tak	tak	tak
31	.....	tak	tak	tak

W toku analizy dziennika obecności, wykazów Przedszkola Niepublicznego składanych do przyznania miesięcznej dotacji stwierdzono następujące uchybienia:

- ..... wykazany we wnioskach o dotację od maja- dziecko obecne od 27 kwietnia- **nie dokonano korekty za miesiąc kwiecień;**
- ..... wykazany we wnioskach o dotację od maja- dziecko obecne od 27 kwietnia- **nie dokonano korekty za miesiąc kwiecień;**
- ..... wykazany we wnioskach o dotację od lutego- dziecko obecne od 26 stycznia- **nie dokonano korekty za miesiąc styczeń;**
- ..... wykazany we wnioskach o dotację od lutego- dziecko obecne od 20 stycznia- **nie dokonano korekty za miesiąc kwiecień.**

W wyniku kontroli umów o świadczenie usług Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu” z rodzicami nie stwierdzono żadnych uchybień.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 06 1020 5226 0000 6602 0665 9017 który został wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji. Stosownie do przepisów art. 223 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2022 poz. 1634) koniecznym jest wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który winna być przekazywana dotacja.

Wg rozliczenia dotacji w okresie od 1 stycznia do końca 2021 roku sfinansowano następujące wydatki bieżące:

- wynagrodzenia nauczycieli i dyrekcji – 30.454,70 zł (2 osoby)
- Wynagrodzenia pozostałych pracowników wychowawczo-opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno-finansowej – 19.608,65 zł (6 osób)
- Pochodne od wynagrodzeń- 26.843,19 zł
- zakup materiałów i wyposażenia- 9.820,32 zł
- opłaty za media- 6.454,41 zł
- zakup pomocy dydaktycznych- 710,85 zł
- wynajem pomieszczeń- 36.000,00 zł
- wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot za pełnienie funkcji dyrektora podmiotu oświatowego- 18.000,00 zł

Należy podkreślić fakt, że do rozliczenia dotacji należy przyjmować wydatki faktycznie wypłacone w danym miesiącu, kwoty ubezpieczeń ZUS, kwoty zaliczek na podatek dochodowy.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola Niepublicznego „Akademia Uśmiechu” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesionymi w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań określonych ustawowo.

Ewidencja księgową prowadzona przez księgową dotyczy Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu”. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe są prawidłowo opisane oraz zawierają adnotacją o sfinansowaniu danego wydatku ze środków Gminy Strzelin (Uchwała XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r.)

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje osób prowadzących zajęcia z dziećmi uczęszczającymi do placówki.

Dyrektor, Pani Elwira Gołuzd została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu- zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją nr 1.

/ Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu”/

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

/ Specjalista ds. Kontroli

Luca Krzysztofczyk/

(podpis kontrolującego)

/Dyrektor

Elwira Gołuzd/

(podpis kierownika jednostki)