

Strzelin, dnia 14.02.2023

KW.1711.2.2.2023

PROTOKÓŁ

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

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 24.01.2023 do dnia 03.02.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 2/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku.

Dane ogólne:

W dniu 21 października 2011 r. wydano zaświadczenie nr 11 o wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych- Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” z datą rozpoczęcia działalności 21.10.2011 r. Zaświadczenie to zmienia zaświadczenie nr 10 z dnia 14.09.2021 r. w którym wskazano rozpoczęcie działalności na dzień 15.09.2011 r.

Jednostka posiada niezbędne dokumenty potwierdzające dopuszczenie budynku do użyteczności publicznej- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Strzelinie z dnia 27.10.2011 r. oraz protokół Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Strzelinie z dnia 05.09.2011 r.

Prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „MICHAŁEK” jest Spółka z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu (ul. R. Dmowskiego 22/12 58-300 Wałbrzych). Na prezesa Zarządu Spółki aktem notarialnym (Repertorium A nr 6232/2011) z dnia 20.10.2011 r. powołano Panią Natalię Łebek. W dniu 22 maja 2017 r. jedyny udziałowiec Spółki, P. Andrzej Łebek na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki odwołał z funkcji Prezesa P. N. Łebek, powołując do funkcji Prezesa Zarządu P. Pawła Pelesza. Funkcję Dyrektora placówki od 1 grudnia 2017 roku pełni Pani Natalia Łobaczewska. Przedszkole posiada nr NIP: 692-244-91-19 oraz REGON: 020753824.

Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” swoją siedzibę ma na ul. Św. Jana 10, 57-100 Strzelin. Według §1 ust. 4 statutu Niepublicznego Przedszkola Językowego „MICHAŁEK”: „*W przedszkolu funkcjonuje 7 oddziałów, w których przebywa 200 dzieci*”

podzielonych na odpowiednie grupy wiekowe ”. Zadania Przedszkola wskazane są w §3 statutu.

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 877.846,03 dział 80104 § 2540 oraz dział 80149 §2540, z czego wyrównanie za rok 2020 wyniosło

W roku 2021 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosi 657,99 zł stanowiącą 75 % wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu dotacja wyniosła 360,08 zł a na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu dotacja wyniosła 4.561,00 zł.

W kwietniu 2021 roku Zespół Oświaty Gminnej dokonał korekty wypłat dotacji w związku ze zmianami stawek. Miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola zmalała z kwoty 657,99 zł do 654,82 zł. Na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu dotacja wzrosła z kwoty 4.561,00 zł do kwoty 4.768,25 zł. Na wychowanka niepełnosprawnego realizującego roczny obowiązek przygotowawczy dotacja uległa zwiększeniu z kwoty 360.08 zł do kwoty 376,44 zł.

W październiku 2021 roku doszło do kolejnej zmiany stawek uwzględniających dotację na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola. Kwota 657,99 wzrosła do kwoty 672,39 zł. Zespół Oświaty Gminnej naliczył korektę stawek.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczenie usług przez Przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tej placówki, orzeczenia

Poradni Pedagogiczno Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole						Przysługująca kwota dotacji
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego				
			zdrowe	niepełnosprawne	niepełnosprawność sprzężona	wczesne wspomaganie	
styczeń	83	65.005,49	75	1	3	3	64.602,20
luty	86	66.979,46	78+1	1	3	3	67.637,45
marzec	86	66.979,46	77	1	4	4	70.882,47
kwiecień	88+2	75.578,20	79	1	4	4	75.578,20
maj	93+3	78.105,22	84+3	1	4	4	78.105,22
czerwiec	93+1	76.795,58	84+1	1	4	4	76.795,58
lipiec	95	77.450,40	85+1	1	4	4	77.450,40
sierpień	93	76.140,76	84	1	4	4	76.140,76
wrzesień	87+9	77.826,84	76+9	2	4	4	77.172,02
październik	83+1	84.270,98	73+3	2	4	4	85.615,76
listopad	79+1	65.582,04	73+4	2	3	3	68.053,37
grudzień	84	67.131,32	75+2	2	3	4	68.474,98
Razem	1067	877.846,03	962	16	44	45	886.508,41

Wykaz dzieci uczęszczających do Przedszkola Językowego „MICHAŁEK”:

Lp	Imię i nazwisko	zgłoszone przez podmiot do dotacji	uczestniczące w zajęciach na podstawie dziennika	umowa z rodzicami	orzeczenie o potrzebie	orzeczenie o wczesnym wspomaganium
----	-----------------	------------------------------------	--	-------------------	------------------------	------------------------------------

					kształcenia	
1	.....	tak	tak	tak	nie	nie
2	.....	tak	tak	tak	nie	nie
3	.....	tak	tak	tak	nie	nie
4	.....	tak	tak	tak	nie	nie
5	.....	tak	tak	tak	nie	nie
6	.....	tak	tak	tak	nie	nie
7	.....	tak	tak	tak	nie	nie
8	.....	tak	tak	tak	nie	nie
9	.....	tak	tak	tak	nie	nie
10	.....	tak	nie	tak	nie	nie
11	.....	tak	tak	tak	nie	nie
12	.....	tak	tak	tak	nie	nie
13	.....	tak	tak	tak	nie	nie
14	.....	tak	tak	tak	nie	nie
15	.....	tak	tak	tak	nie	nie
16	.....	tak	tak	tak	nie	nie
17	.....	tak	tak	tak	nie	nie
18	.....	tak	nie	tak	nie	nie
19	.....	tak	tak	tak	nie	nie
20	.....	tak	tak	tak	tak	tak
21	.....	tak	tak	tak	nie	nie

22	.....	tak	tak	tak	nie	nie
23	.....	tak	tak	tak	nie	nie
24	.....	tak	tak	tak	nie	nie
25	.....	tak	tak	tak	nie	nie
26	.....	tak	tak	tak	nie	nie
27	.....	tak	tak	tak	nie	nie
28	.....	tak	nie	tak	nie	nie
29	.....	tak	tak	tak	nie	nie
30	.....	tak	tak	tak	nie	nie
31	.....	tak	tak	tak	nie	nie
32	.....	tak	tak	tak	nie	nie
33	.....	tak	tak	tak	nie	nie
34	.....	tak	tak	tak	nie	nie
35	.....	tak	tak	tak	nie	nie
36	.....	tak	tak	tak	nie	nie
37	.....	tak	tak	tak	nie	nie
38	.....	tak	tak	tak	tak	tak
39	.....	tak	tak	tak	nie	nie
40	.....	tak	nie	tak	nie	nie
41	.....	tak	tak	tak	nie	nie
42	.....	tak	tak	tak	tak	tak
43	.....	tak	tak	tak (?)	nie	nie

44	.....	tak	tak	tak	nie	nie
45	.....	tak	tak	nie	nie	nie
46	.....	tak	tak	tak	nie	nie
47	.....	tak	tak	tak	nie	nie
48	.....	tak	tak	tak	nie	nie
49	.....	tak	tak	tak	nie	nie
50	.....	tak	tak	tak	nie	nie
51	.....	tak	tak	tak	nie	nie
52	.....	tak	tak	tak	nie	nie
53	.....	tak	tak	tak	nie	nie
54	.....	tak	tak	tak	nie	nie
55	.....	tak	tak	tak	nie	nie
56	.....	tak	tak	tak	nie	nie
57	.....	tak	tak	tak	nie	nie
58	.....	tak	tak	tak	nie	nie
59	.....	tak	tak	tak	nie	nie
60	.....	tak	tak	tak	nie	nie
61	.....	tak	tak	tak	nie	nie
62	.....	tak	tak	tak	nie	nie
63	.....	tak	tak	tak	nie	nie
64	.....	tak	tak	tak	nie	nie
65	.....	tak	nie	tak	nie	nie

66	.....	tak	tak	tak	nie	nie
67	.....	tak	tak	tak	nie	nie
68	.....	tak	tak	tak	nie	nie
69	.....	tak	tak	tak	nie	nie
70	.....	tak	tak	tak	nie	nie
71	.....	tak	tak	tak	tak	tak
72	.....	tak	tak	tak	nie	nie
73	.....	tak	tak	tak	nie	nie
74	.....	tak	tak	tak	nie	nie
75	.....	tak	tak	tak	nie	nie
76	.....	tak	tak	tak	nie	nie
77	.....	tak	tak	tak	nie	nie
78	.....	tak	tak	tak	nie	nie
79	.....	tak	tak	tak	nie	nie
80	.....	tak	tak	tak	nie	nie
81	.....	tak	tak	tak	nie	nie
82	.....	tak	tak	tak	nie	nie
83	.....	tak	tak	tak	nie	nie
84	.....	tak	tak	tak	nie	nie
85	.....	tak	tak	tak	nie	nie
86	.....	tak	tak	tak	nie	nie
87	.....	tak	tak	tak	nie	nie

88	.....	tak	tak	tak	nie	nie
89	.....	tak	nie	tak	nie	nie
90	.....	tak	tak	tak	nie	nie
91	.....	tak	tak	tak	nie	nie
92	.....	tak	tak	tak	nie	nie
93	.....	tak	tak	tak	nie	nie
94	.....	tak	tak	tak	nie	nie
95	.....	tak	tak	tak	nie	nie
96	.....	tak	tak	tak	nie	nie
97	.....	tak	tak	tak	nie	nie
98	.....	tak	tak	tak	nie	nie
99	.....	tak	tak	tak	nie	nie
100	.....	tak	nie	tak	nie	nie

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

- rozpoczął edukację w placówce 22.10.2021 r- **nie dokonano korekty wyrównania w miesiącu listopadzie za jego udział w zajęciach;**

-..... rozpoczął edukację w placówce 13.09.2021 r- **na liście wskazany przez Przedszkole w listopadzie, nie dokonano korekty wyrównania za miesiące: wrzesień i październik;**

- uczęszczał do placówki od stycznia do grudnia 2021 r. z miesięczną przerwą w październiku. Prawidłowo dziecka nie ujęto w wykazie w miesiącu październiku. **Wychowanek nie został ujęty w liście na miesiąc listopad mimo obecności na zajęciach- nie dokonano również korekty wyrównania w miesiącu grudniu;**

- uczęszczał do placówki od stycznia do grudnia 2021 r. Orzeczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej wydane 25.02.2021 roku stwierdzające autyzm. **Jednostka wskazuje wychowanka do dotacji specjalistycznej z orzeczeniem dopiero od kwietnia;**

-..... uczęszczał do placówki od stycznia do grudnia 2021 r. co potwierdzają obecności w dzienniku zajęć. **Od września do grudnia nie wykazywany w zestawieniu dzieci do wypłaty dotacji;**

- **umowa między Przedszkolem Językowym „Michalek”, a rodzicem wychowanka nie jest podpisana przez rodzica/opiekuna prawnego dziewczynki. Powoduje to bezskuteczność zawartej umowy;**

- rozpoczęła edukację w placówce 22.10.2021 r- **nie dokonano korekty wyrównania w miesiącu listopadzie za jej udział w zajęciach;**

..... uczęszczała do placówki od stycznia do sierpnia 2021 r. **Przedszkole wykazało dziecko w wykazie do dotacji w miesiącu wrześniu. Dotacja pobrana niezgodnie z przeznaczeniem;**

- wykazany na liście uczniów na których pobierana jest dotacja w lutym, **rozpoczął edukację w styczniu (5 dni obecności), brak korekty wyrównania za miesiąc styczeń.**

W wyniku kontroli umów o świadczenie usług Przedszkola z rodzicami **wykazano brak numerów umów.** Niektóre umowy podpisywane są przez przedstawicieli Spółki „Michalek”, inne zaś przez Dyrektora Placówki, Panią Natalię Łobaczewską. Przedstawiono stosowne upoważnienie do reprezentowania Dyrektora w imieniu Spółki m.in. do podpisywania umów z rodzicami.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 85 1090 2271 0000 0001 1622 5506, który został wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w Santander Bank Polska S.A. jest „MICHALEK” Sp. z o.o. 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:

M-c	wynagrodze nie nauczycieli i dyrekcji	wynagrodze nie pozostałych pracownikó w	Pochodne od wynagrodz eń	zakup materiałó w i wyposaze nia	media	pomoce dydaktycz ne	usługi	wynajem pomieszc eń	razem
I	11.089,57	21.792,66	5.444,34		1.021,5 1		3.160,8	4.421,9	55.579,5 2
II	11.068,32	22.962,66	5.451,31	331,33	948,35	77,89	3.941,5 6	4.053,03	57.783,1 9
III	9.441,67	24.551,66	4.733,05		4.891,2	379,5	679,13	2.545	54.169,2 4
IV	11.757,62	25.183,03	6.552,05		4.397,9 5		18,6	2.345,93	59.097,0 4
V	11.864,83	24.084,53	6.717,41		2.044,2 1	559,17	4.127,8 2	2.545,03	60.365,0 2
VI	11.965,84	25.084,53	6.614,03		1.677,4 8		4.528,9 4	2.2545,0 3	60.737,8 7
VII	10.736,14	22.151,72	6.308,34		4.448,0 6	38,5	26.561, 19	2.811,1	118.436, 79
VIII	9.826,26	22.063,21	5.994,90	355,13	1.714,4 1		1.819,1	2.811,19	52.870,2 2
IX	9.408,98	22.700,61	6.165,62		1.821,5 1	286,63	9.135,2 7	2.811,19	63.191,2 3
X	8.921,04	22.487,99	5.552,16		1.188,4 7		13.170, 49	11.032,8 6	113.734, 15
XI	9.225,21	19.880,61	5.673,01	3.041,10	9.776,9 9	71,33	19.324, 44	6.105,53	85.426,9 2
XII	9.701,95	27.251,61	5.323,02		322,12			7.375,87	96.454,5 6
RAZE M	125.007,4 3	280.194,8 2	70.529,2 4	3.727,56	34.252, 26	1.413,02	86.467, 34	51.403,6 6	xxxxx

Kontrolującemu przedłożono dowody księgowe oraz zapisy księgowe na koncie 501 za cały rok 2021 na łączną kwotę...

	Wykazane w rozliczeniu	wg zapisów księgowych
Wynagrodzenia m-c I		33.187,46 zł
Składki ZUS		5.349,96 zł
Wynagrodzenie m-c II		33.131,42 zł
Składki ZUS		5.270,41 zł
Wynagrodzenie m-c III		33.122,52 zł
Składki ZUS		4.878,52 zł
Wynagrodzenie m-c IV		36.263,02 zł
Składki ZUS		6.205,24 zł
Wynagrodzenie m-c V		36.148,87 zł
Składki ZUS		6.281,22 zł
Wynagrodzenie m-c VI		36.249,88 zł
Składki ZUS		6.209,55 zł
Wynagrodzenie m-c VII		35.020,18 zł
Składki ZUS		5.994,47 zł
Wynagrodzenie m-c VIII		34.110,30 zł
Składki ZUS		5.803,52 zł
Wynagrodzenie m-c IX		35.526,55 zł
Składki ZUS		5.785,15 zł
Wynagrodzenie m-c X		34.319,68 zł
Składki ZUS		5.411,70 zł
Wynagrodzenie m-c XI		36.561,17 zł
Składki ZUS		5.721,25 zł
Wynagrodzenie m-c XII		37.303,77 zł
Składki ZUS		5.744,94 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 „MICHAŁEK” 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 prowadzoną przez biuro rachunkowe dotyczy Przedszkola i Żłobka. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe są prawidłowo opisane oraz zawierają adnotację o sfinansowaniu danego wydatku ze środków Gminy Strzelin (Uchwała XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r.)

W roku szkolnym 2020/2021 i 2021/2022 do placówki uczęszczało 4 dzieci z orzeczeniami, w roku 2021/2022 4 dzieci z orzeczeniami. W toku kontroli sprawdzono orzeczenia wszystkich dzieci. We wszystkich przypadkach, dzieci posiadały orzeczenia o kształceniu specjalnym ważne do ukończenia wychowania przedszkolnego.

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje osób prowadzących zajęcia z osobami z orzeczeniem.

Prezes Zarządu Spółki, Pan Paweł Pelesz został poinformowany 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 3

/Niepubliczne Przedszkole Językowe „Michałek”

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

/Specjalista ds. Kontroli

Luca Krzysztofczyk/

(podpis kontrolującego)

/ Zarząd Spółki

Paweł Pelesz/

(podpis kierownika jednostki)