

Ostróda, dnia 29.10.2021 r.

AWK.1711.1.9.2021

PROTOKÓŁ

*z kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji oświatowej
w Przedszkolu Niepublicznym Mini Mini w Ostródzie*

W dniach od 08 października 2021 r. do dnia 29 października 2021 r. przeprowadzona została kontrola w Przedszkolu Niepublicznym Mini Mini w Ostródzie przy ul. Stefana Jaracza 38.

Kontrolę przeprowadził *Mariusz Szymczyk* - inspektor ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 września 2021 roku o numerze: **OR 0020/81/21**.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z udzielonej dotacji oświatowej w latach 2020/2021 (*do 31 sierpnia 2021 roku*).

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrola obejmowała okres:

- od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku;
- od 1 stycznia 2021 do 31 sierpnia 2021 roku.

2. Termin poprzedniej kontroli:

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie w 2014 roku objęte było kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej za 2013 rok – Protokół kontroli AWK.1711.02.2014 z dnia 26.05.2014 roku.

Wpis do rejestru kontroli:

Dokonano wpisu o przeprowadzanej kontroli do prowadzonej przez Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie książki kontroli pod poz. 1.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.).

4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.289).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.217 z późn. zm.).
6. Uchwała Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym.
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.2215 z późn. zm.).
8. Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. poz.190).

USTALENIA KONTROLI

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 10 grudnia 2010 roku pod numerem **9/2010**. [zał. nr 1]

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini prowadzone jest w Ostródzie przy ul. Stefana Jaracza 38.

Organem prowadzącym Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie jest [REDAKOWANE].

Regulacje wewnętrzne jednostki określa Statut Przedszkola Niepublicznego Mini Mini w Ostródzie.

Obsługa księgowa prowadzona jest przez [REDAKOWANE] na podstawie umowy zawartej w dniu 29 maja 2020 roku. [zał. nr 2]

1. Naliczenie i przekazanie dotacji oświatowej

1.1. Dotacje oświatowe przekazane w okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie złożyło w dniu 25 września 2019 roku do Urzędu Miejskiego w Ostródzie wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. [zał. nr 3]

Zgodnie z uchwałą Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym, Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie otrzymało w 2020 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **163.334,14 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego: [zał. nr 4]



2020 rok

Miesiąc	PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI Urząd Miejski Ostróda		OTRZYMANA KWOTA DOTACJI Przedszkole Niepubliczne Mini Mini	
	DATA przekazania dotacji	KWOTA przekazanej dotacji	DATA otrzymania dotacji	KWOTA otrzymanej dotacji
Styczeń	13.01.2020	16 661,43 zł	13.01.2020	16 661,43 zł
Luty	14.02.2020	16 661,43 zł	14.02.2020	16 661,43 zł
Marzec	17.03.2020	17 278,52 zł	17.03.2020	17 278,52 zł
Kwiecień	22.04.2020	17 278,52 zł	22.04.2020	17 278,52 zł
Maj	12.05.2020	17 278,52 zł	12.05.2020	17 278,52 zł
Czerwiec	15.06.2020	16 661,43 zł	15.06.2020	16 661,43 zł
Lipiec	09.07.2020	15 744,68 zł	10.07.2020	15 744,68 zł
Sierpień	12.08.2020	15 146,07 zł	12.08.2020	15 146,07 zł
Wrzesień	11.09.2020	9 758,58 zł	11.09.2020	9 758,58 zł
Październik	13.10.2020	7 183,32 zł	13.10.2020	7 183,32 zł
Listopad	10.11.2020	6 528,32 zł	10.11.2020	6 528,32 zł
Grudzień	14.12.2020	7 153,32 zł	14.12.2020	7 153,32 zł
RAZEM:		163 334,14 zł	RAZEM:	163 334,14 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Środki z dotacji oświatowej przekazane zostały w 2020 roku przez Urząd Miejski w Ostródzie zgodnie z terminami opisanymi w art. 34 ust.1 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 31 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1082 z późn. zm.) zweryfikowano liczbę dzieci uprawnionych do wychowania przedszkolnego, na które udzielona została dotacja oświatowa w 2020 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności między liczbą dzieci wykazanych w informacji miesięcznej przekazanej do Urzędu Miejskiego w Ostródzie za 2020 rok a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkola.

2020 rok

Miesiąc	LICZBA DZIECI		
	wg INFORMACJI ZŁOŻONEJ DO URZĘDU MIEJSKIEGO	wg DZIENNIKA ZAJĘĆ	RÓŻNICA
Styczeń	27	26	-1
Luty	27	27	0
Marzec	28	27	-1
Kwiecień	28	27	-1
Maj	28	27	-1
Czerwiec	27	27	0
Lipiec	28	27	-1
Sierpień	27	27	0
Wrzesień	18	18	0
Październik	12	12	0
Listopad	12	12	0
Grudzień	12	12	0
RAZEM:			-5

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości, zgodnie z art. 252 ust.1 pkt. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) kwota nienależnie pobranej dotacji podlega zwrotowi do Urzędu Miejskiego w Ostródzie, w ciągu **15 dni** od dnia stwierdzenia okoliczności.

Zestawienie nienależnie pobranej dotacji oświatowej za 2020 rok dla Przedszkola Niepublicznego Mini Mini w Ostródzie przedstawione zostało w poniższej tabeli:

2020 rok

NIENALEŻNIE WYPŁACONA DOTACJA OŚWIATOWA					
Miesiąc	wg INFORMACJI ZŁOŻONEJ DO URZĘDU MIEJSKIEGO	wg DZIENNIKA ZAJĘĆ	RÓŻNICA LICZBA DZIECI	Kwota udzielonej dotacji na 1 dziecko	Kwota do zwrotu nadmiernie wypłaconej dotacji
Styczeń	27	26	-1	617,09 zł	617,09 zł
Marzec	28	27	-1	617,09 zł	617,09 zł
Kwiecień	28	27	-1	617,09 zł	617,09 zł
Maj	28	27	-1	617,09 zł	617,09 zł
Lipiec	28	27	-1	562,31 zł	562,31 zł
RAZEM:					3 030,67 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Dotacja została nienależnie pobrana na kwotę **3.030,67 zł** w miesiącach: STYCZEŃ, MARZEC, KWIECIEŃ, MAJ, LIPIEC 2020 roku.

1.2. Dotacje oświatowe przekazane w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie złożyło w dniu 30.09.2020 do Urzędu Miejskiego w Ostródzie wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2021 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. [zał. nr 5]

Zgodnie z uchwałą Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym, Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie otrzymało w 2021 roku (do 31 sierpnia 2021 roku) środki z dotacji oświatowej w wysokości **68.828,05 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego: [zał. nr 6]

2021 rok

Miesiąc	PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI Urząd Miejski Ostróda		OTRZYMANA KWOTA DOTACJI Przedszkole Niepubliczne Mini Mini	
	DATA przekazania dotacji	KWOTA przekazanej dotacji	DATA otrzymania dotacji	KWOTA otrzymanej dotacji
Styczeń	19.01.2021	7 430,40 zł	19.01.2021	7 430,40 zł
Luty	12.02.2021	8 049,60 zł	12.02.2021	8 049,60 zł
Marzec	11.03.2021	8 049,60 zł	12.03.2021	8 049,60 zł
Kwiecień	15.04.2021	9 305,80 zł	15.04.2021	9 305,80 zł
Maj	19.05.2021	8 840,30 zł	19.05.2021	8 840,30 zł
Czerwiec	16.06.2021	8 840,30 zł	16.06.2021	8 840,30 zł
Lipiec	14.07.2021	8 840,30 zł	14.07.2021	8 840,30 zł
Sierpień	10.08.2021	9 471,75 zł	10.08.2021	9 471,75 zł
RAZEM:		68 828,05 zł	RAZEM:	68 828,05 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Środki z dotacji oświatowej przekazane zostały w 2021 roku (do dnia 31 sierpnia 2021 roku) przez Urząd Miejski w Ostródzie zgodnie z terminami opisanymi w art. 34 ust.1 Ustawy z dnia

27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 31 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1082 z późn. zm.) zweryfikowano liczbę dzieci uprawnionych do wychowania przedszkolnego, na które została udzielona dotacja oświatowa w 2021 roku (do dnia 31 sierpnia 2021 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono rozbieżności w liczbie dzieci wykazanych w informacji miesięcznej przekazanej do Urzędu Miejskiego w Ostródzie za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku) a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkola.

2. Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej

2.1 Rozliczenie dotacji oświatowej za okres od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie złożyło niżej wymienione rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok:

1. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok, złożone w dniu 11 stycznia 2020 roku. [zał. nr 7]
2. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok – KOREKTA, złożone w dniu 15 lutego 2020 roku. [zał. nr 8]

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości rachunkowe w złożonym rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

WERYFIKACJA ROZLICZENIA DOTACJI OŚWIATOWEJ			
2020 rok	Złożone SPRAWOZDANIE	Weryfikacja SPRAWOZDANIA	RÓŻNICA
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia			
a) nauczycieli	38 517,00 zł	38 517,00 zł	- zł
b) pracowników administracji i obsługi	30 645,50 zł	30 645,50 zł	- zł
c) dyrektora	46 292,09 zł	46 292,09 zł	- zł
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń			
a) nauczycieli	10 181,56 zł	18 236,14 zł	8 054,58 zł
b) pracowników administracji i obsługi	9 139,04 zł	12 502,86 zł	3 363,82 zł
c) dyrektora	- zł	- zł	- zł
3. Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z2017 r.)			
	27 519,16 zł	27 519,16 zł	- zł
4. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)			
	1 039,79 zł	1 039,79 zł	- zł
5. Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4			
	- zł	- zł	- zł
RAZEM:	163 334,14 zł	174 752,54 zł	11 418,40 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Stwierdzone nieprawidłowości rachunkowe dotyczą pkt. 2 – wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń - rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok:

1. **ppkt. a) nauczyciele** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **10.181,56 zł** a z podsumowania wynika kwota: **18.236.14 zł**, czyli o **8.054,58 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu.

2. **ppkt. b) pracownicy administracji i obsługi** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **9.139,04 zł** a z podsumowania wynika kwota: **12.502,86 zł**, czyli o **3.363,82 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu.

Powyższe nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok spowodowały, iż dotacja została rozliczona błędnie przez Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie. Udzielona w 2020 roku dotacja w kwocie **163.334,14 zł** została rozliczona na kwotę **174.752,54 zł**, czyli o **11.418,40 zł** za dużo.

Ostatecznie stwierdzone błędy w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok nie mają wpływu na końcowe rozliczenie wydatków otrzymanej dotacji przeznaczonej na realizację zadań organu prowadzącego – wyjaśniono z organem prowadzącym zaistniałą sytuację podczas czynności kontrolnych.

2.2 Rozliczenie dotacji oświatowej za okres od 01 stycznia 2021 do 31 sierpnia 2021 roku

W przygotowanym na potrzeby kontroli rozliczeniu dotacji oświatowej za 2021 rok (do dnia 31 sierpnia 2021 roku) nie stwierdzono błędów rachunkowych. [zał. nr 9]

3. Kontrola wydatków przekazanej dotacji na utrzymanie niepublicznej placówki oświatowej

3.1 Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW			
wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok			
Lp.	Rodzaj wydatku		Kwota
1	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia	a) nauczycieli	38 517,00 zł
		b) pracowników administracji i obsługi	30 645,50 zł
		c) dyrektora	46 292,09 zł
Razem:			115 454,59 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W 2020 roku wynagrodzenie roczne osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w niepublicznym przedszkolu oraz osoby fizycznej prowadzącej niepubliczne przedszkole jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola określone zostało art.35 ust.1 pkt.1 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.) w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwoty:

2020 rok			
Miesiące	Parametry	Roczny limit wynagrodzenia	
STYCZEŃ - SIERPIEŃ	150%	73 693,10 zł	112 750,42 zł
	8		
	184%		
	3 337,55 zł		
WRZESIEŃ - GRUDZIEŃ	150%	39 057,31 zł	
	4		
	184%		
	3 537,80 zł		

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Kwota bazowa dla nauczycieli obowiązująca w 2020 roku będąca podstawą do wyliczenia rocznego limitu wynagrodzenia wynosiła:

- **3.337,55 zł** za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 sierpnia 2020 roku;
- **3.537,80 zł** za okres od 01 września 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono przekroczeń dopuszczalnych rocznych limitów wynagrodzeń w 2020 roku.

2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku - finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW			
wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok			
Lp.	Rodzaj wydatku		Kwota
2	Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń	a) nauczycieli	10 181,56 zł
		b) pracowników administracji i obsługi	9 139,04 zł
		c) dyrektora	- zł
Razem:			19 320,60 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości rachunkowe w pkt. 2 – wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń - rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok:

1. **ppkt. a) nauczyciele** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **10.181,56 zł** a z podsumowania wynika kwota: **18.236,14 zł**, czyli o **8.054,58 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu;
2. **ppkt. b) pracownicy administracji i obsługi** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **9.139,04 zł** a z podsumowania wynika kwota: **12.502,86 zł**, czyli o **3.363,82 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu.

Powyższe błędy w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok nie mają wpływu na końcowe rozliczenie wydatków otrzymanej dotacji przeznaczonej na realizację zadań organu prowadzącego – wyjaśniono z organem prowadzącym zaistniałą sytuację podczas czynności kontrolnych.

3. Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW		
wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok		
Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
3	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z2017 r.)	27 519,16 zł
Razem:		27 519,16 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji i rozliczenia wydatków na kwotę **539,04 zł** związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59 z późn. zm.), które powinny być zakwalifikowane w:

- pkt. 5 - Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia dotacji dla pozycji rozliczenia: 13, 24, 33, 38, 44, 45, 55, 63, 74, 84, 92, 93, 96, 106, 116;
- pkt. 4 - Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.) rozliczenia dotacji dla pozycji rozliczenia: 16.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIA	Data wystawienia dowodu	Nazwa i numer dowodu księgowego	Kwalifikacja SPRAWOZDANIE	Kwalifikacja PO WYKONANIU UM	Poprawność KWALIFIKACJI
16	Brullion	16,47 zł	05.02.2020	paragon 0444	3_art.10 ust.1 u.p.o	4_art.35 ust.1 pkt.2 u.o.f.z.p	BLĘDNA KWALIFIKACJA
13	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.01.2020	WB 01"83"	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
24	Prowizja bankowa	28,00 zł	29.02.2020	WB 02	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
33	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.03.2020	WB 03	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
38	Prowizja bankowa	28,00 zł	30.04.2020	WB 04	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
44	Olej, żyłka do kosiarki	26,57 zł	28.05.2020	FP 04321/05/20	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
45	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.05.2020	WB 05	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
55	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.06.2020	WB 06	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
63	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.07.2020	WB 06	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
74	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.08.2020	WB 08	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
84	Prowizja bankowa	28,00 zł	30.09.2020	WB 09	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
92	Naprawa kosiarki	60,00 zł	21.10.2020	FS2940/20/SH	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
93	Naprawa odkurzacza	100,00 zł	22.10.2020	FS2941/20/SH	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
96	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.10.2020	WB 10	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
106	Prowizja bankowa	28,00 zł	30.11.2020	WB 11	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
116	Prowizja bankowa	28,00 zł	31.12.2020	WB 12	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BLĘDNA KWALIFIKACJA
RAZEM:		539,04 zł					

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Powyższe błędy w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok dotyczące kwalifikacji wydatków nie mają wpływu na końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji przeznaczonej na realizację zadań organu prowadzącego.

Na potrzeby udokumentowania rozliczenia wydatków związanych z opłatami za wodę i ścieki przyjęto oświadczenie od [REDAKTOWANE] określającego zasady rozliczania użyczonej wody na potrzeby Przedszkola Niepublicznego Mini Mini w Ostródzie. [zał. nr 10]

4. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
4	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	1 039,79 zł
Razem:		1 039,79 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji i rozliczenia wydatków na kwotę **1.039,79 zł** związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.).

5. Podsumowanie rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok

ZESTAWIENIE WYDATKÓW wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia	a) nauczycieli 38 517,00 zł
		b) pracowników administracji i obsługi 30 645,50 zł
		c) dyrektora 46 292,09 zł
2	Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń	a) nauczycieli 10 181,56 zł
		b) pracowników administracji i obsługi 9 139,04 zł
		c) dyrektora - zł
3	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z2017 r.)	27 519,16 zł
4	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	1 039,79 zł
5	Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej	- zł
6	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	- zł
Razem:		163 334,14 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Dotacja oświatowa w kontrolowanym okresie wg dokumentów finansowo-księgowych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych opisów umożliwiających identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla wydatków dotyczących przedmiotowej dotacji, czyli według zasad wynikających z art.21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz.351, ze zm).

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie w okresie objętym kontrolą nie organizowało kształcenia specjalnego i zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203).

3.2 Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.

- Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

Lp.	Rodzaj wydatku		Kwota
1	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia	a) nauczycieli	12 675,35 zł
		b) pracowników administracji i obsługi	15 743,15 zł
		c) dyrektora	- zł
Razem:			28 418,50 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W 2021 roku wynagrodzenie roczne osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w niepublicznym przedszkolu oraz osoby fizycznej prowadzącej niepubliczne przedszkole jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola określone zostało art.35

ust.1 pkt.1 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.) w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwoty:

2021 rok		
Miesiące	Parametry	Roczny limit wynagrodzenia
STYCZEŃ - GRUDZIEŃ	150%	117 171,94 zł
	12	
	184%	
	3 537,80 zł	

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Kwota bazowa dla nauczycieli obowiązująca w 2021 roku będąca podstawą do wyliczenia rocznego limitu wynagrodzenia wynosiła:

- **3.537,80 zł** za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.

- Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
2	Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń	a) nauczycieli
		8 470,04 zł
		b) pracowników administracji i obsługi
		9 707,83 zł
	c) dyrektora	- zł
Razem:		18 177,87 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na pochodne od wynagrodzeń w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.

- Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
3	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z2017 r.)	22 237,69 zł
Razem:		22 237,69 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji i rozliczenia wydatków na kwotę **327,41 zł** związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59

z późn. zm.), które powinny być zakwalifikowane w pkt. 5 - Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia dotacji.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dok. dowodu	Nazwa i numer dowodu księgowego	Kwalifikacja SPRAWOZDANIE	Kwalifikacja PO WERYFIKACJI UM	Poprawność KWALIFIKACJI
8	topata do śniegu	21,99 zł	30.01.2021	71616	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
9	Prowizja bankowa	31,90 zł	31.01.2021	PK01/01/2021	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
19	Prowizja bankowa	35,80 zł	28.02.2021	PK02/02/2021	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
29	Prowizja bankowa	34,50 zł	30.03.2021	PK02/03/2021	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
35	Miotła na kiju i nożyce	62,27 zł	24.04.2021	FS-2680/21/MOST	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
48	Naprawa odkurzacza	50,00 zł	24.05.2021	S21.001146	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
49	Zaprawa	57,75 zł	24.05.2021	137684	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
52	Prowizja bankowa	33,20 zł	31.05.2021	PK03/05/2021	3_art.10 ust.1 u.p.o	5_inne_wydatki	BŁĘDNA KWALIFIKACJA
RAZEM:		327,41 zł					

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Powyższe błędy w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku) dotyczące kwalifikacji wydatków nie mają wpływu na końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji przeznaczonej na realizację zadań organu prowadzącego.

Na potrzeby udokumentowania rozliczenia wydatków związanych z opłatami za wodę i ścieki przyjęto oświadczenie od [REDAKOWANE] określającego zasady rozliczania użytej wody na potrzeby Przedszkola Niepublicznego Mini Mini w Ostródzie. [zał. nr 10]

4. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
4	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	32,99 zł
Razem:		32,99 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

5. Podsumowanie rozliczenia dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

wg Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku)

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia	a) nauczycieli 12 675,35 zł
		b) pracowników administracji i obsługi 15 743,15 zł
		c) dyrektora - zł
2	Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń	a) nauczycieli 8 470,04 zł
		b) pracowników administracji i obsługi 9 707,83 zł
		c) dyrektora - zł
3	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z2017 r.)	22 237,69 zł
4	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	32,99 zł
5	Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej	- zł
6	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203)	- zł
Razem:		68 867,05 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Dotacja oświatowa w kontrolowanym okresie wg dokumentów finansowo-księgowych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Udzielona dotacja w 2021 roku (*do dnia 31 sierpnia 2021 roku*) dla Przedszkola Niepublicznego Mini Mini w Ostródzie według złożonego rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej przygotowanego na potrzeby kontroli została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych opisów umożliwiających identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla wydatków dotyczących przedmiotowej dotacji, czyli według zasad wynikających z art.21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz.351, ze zm).

Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie w okresie objętym kontrolą nie organizowało kształcenia specjalnego i zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203).

PODSUMOWANIE KONTROLI

Ustalenia końcowe kontroli.

1. Dotacje oświatowe w kontrolowanym okresie przekazane zostały przez Urząd Miejski w Ostródzie terminowo.
2. Udzielone dotacje oświatowe w kontrolowanym okresie wg dokumentów finansowo-księgowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
3. Stwierdzono brak na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych opisów umożliwiających identyfikację poszczególnych operacji księgowych dla wydatków pochodzących ze środków udzielonych dotacji oświatowych za 2020/2021 rok, czyli według zasad wynikających z art.21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz.351, ze zm).
4. Stwierdzono nieprawidłowości rachunkowe w pkt. 2 – *wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń* - rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok dotyczące:
 - **ppkt. a) nauczyciele** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **10.181,56 zł** a z podsumowania wynika kwota: **18.236.14 zł**, czyli o **8.054,58 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu;
 - **ppkt. b) pracownicy administracji i obsługi** – w złożonym rozliczeniu za 2020 rok jest: **9.139,04 zł** a z podsumowania wynika kwota: **12.502,86 zł**, czyli o **3.363,82 zł** za dużo ujęto w rozliczeniu.

Błędne podsumowania w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok nie mają wpływu na końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji.

5. Stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji wydatków w rozliczeniu dotacji za 2020 rok na kwotę **539,04 zł** związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59 z późn. zm.), które powinny być zakwalifikowane w:
 - pkt. 5 - *Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4* rozliczenia dotacji dla pozycji rozliczenia: 13, 24, 33, 38, 44, 45, 55, 63, 74, 84, 92, 93, 96, 106, 116;
 - pkt. 4 - Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku –

finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2203 z późn. zm.)
rozliczenia dotacji dla pozycji rozliczenia: 16.

Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji oświatowej.

6. Stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji wydatków w rozliczeniu dotacji za 2021 rok na kwotę **327,41 zł** związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.59 z późn. zm.), które powinny być zakwalifikowane w pkt. 5 - *Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia dotacji.*

Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji oświatowej.

7. Stwierdzono rozbieżności między liczbą dzieci wykazanych w informacji miesięcznej przekazanej do Urzędu Miejskiego w Ostródzie za 2020 rok a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkola w miesiącach: STYCZEŃ, MARZEC, KWIECIEŃ, MAJ, LIPIEC.

W odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości między liczbą dzieci wykazanych w informacji miesięcznej przekazanej do Urzędu Miejskiego w Ostródzie za 2020 rok a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkola w miesiącach STYCZEŃ, MARZEC, KWIECIEŃ, MAJ, LIPIEC, zgodnie z art. 252 ust.1 pkt. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), kwota **3.030,67 zł** nienależnie pobranej dotacji podlega zwrotowi do Urzędu Miejskiego w Ostródzie, w ciągu **15 dni** od dnia stwierdzenia okoliczności na rachunek bankowy **Bank Millennium** numer: **92 1160 2202 0000 0005 0024 2019** tytuł przelewu: „**AWK.1711.1.9.2021 – zwrot dotacji za 2020 rok**”

W przypadku braku zwrotu w powyższym terminie nienależnie pobranej dotacji oświatowej, zgodnie z art. 252 ust.6 pkt. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zostaną naliczane odsetki poczynwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji pobranej nienależnie.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Mini Mini w Ostródzie o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli. Protokół zawiera **13** ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

ORGAN PROWADZĄCY



.....
/data i podpis kontrolowanego/

PRZEDSZKOLE
NIEPUBLICZNE „Mini Mini”
14-100 OSTRÓDA, ul. Stefana Jaracza 38
REGON 281437265, NIP 7411334278

INSPEKTOR
17
Mariusz Szymczyk

29.10.2021

.....
/data i podpis kontrolującego/