

PROTOKÓŁ
z kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji oświatowej
w Przedszkolu Niepublicznym Promyczek

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 08 października 2021 r. do dnia 04 listopada 2021 r. w siedzibie Przedszkola Niepublicznego Promyczek w Ostródzie przy ul. Przedszkolna 1.

Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli i Audytu tut. Urzędu Miejskiego
w składzie:

1. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 września 2021 r.
o numerach: **OR 0020/80/21**,

Zakres i temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z udzielonej dotacji oświatowej w latach 2020/2021 r. zgodnie z przeznaczeniem o których mowa we wskazanych poniżej aktach prawnych.

Okres objęty kontrolą:

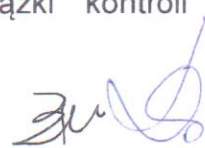
1. Kontrola obejmowała okres:
 - od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
 - od 1 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.

2. Termin poprzedniej kontroli:

Przedszkole Niepubliczne Promyczek od dnia uruchomienia, czyli od dnia 1 września 2005 roku było objęte kontrolą w dniu 31.03.2014 r. przez tut. Urząd Miejski w Ostródzie w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków z udzielonych dotacji oświatowych za poprzednie lata.

Wpis do rejestru kontroli:

Zespół kontrolny dokonał wpisu o przeprowadzanej kontroli do prowadzonej przez Przedszkole Niepubliczne Promyczek w Ostródzie do książki kontroli pod poz. 16/2021.



Strona 1 z 18

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.

USTALENIA KONTROLI

Przedszkole Niepubliczne Promyczek zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 01 września 2005 r. o numerze 6/2005, które zostało zmienione aneksem o numerze OSS.4430.5.2018 dnia 03 lipca 2018 roku w części dotyczącej danych osoby fizycznej od dnia 03 lipca 2018 r.

Stanowisko Dyrektora Przedszkola Niepublicznego Promyczek w Ostródzie pełni Pani *osoba fizyczna pełniąca jednocześnie funkcję dyrektora oraz występuje jako Organ prowadzący przedszkole.*

Regulacje wewnętrzne jednostki określa Statut Przedszkola Niepublicznego Promyczek w Ostródzie. Zał. **Nr 1**.

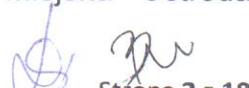
Księgowość prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe *ew Sp. z o. o, ul. Jaracza 26 C, 14-100 Ostróda* zgodnie z umową o prowadzenie podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów.

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 Promyczek złożyło w dniu 03.09.2019 wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. Zał. **Nr 2**.

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


Strona 2 z 12

jest organem rejestrującym, Przedszkole Niepubliczne otrzymało w 2020 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **1.038,423,62 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego: Zał. Nr 3.

ROZLICZENIE DOTACJI OŚWIATOWEJ 2020 - Przedszkole Niepubliczne				
PROMYCZEK				
Miesiąc	Liczba dzieci	kwota dotacji	wyrównanie	kwota otrzymanej Dotacji
Styczeń	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Luty	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Marzec	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Kwiecień	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Maj	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Czerwiec	145	617,09 zł		89 478,05 zł
Lipiec	145	598,61 zł	- 5 359,20 zł	81 439,25 zł
Sierpień	145	598,61 zł	- 5 359,20 zł	81 439,25 zł
Wrzesień	145	598,61 zł	- 5 359,20 zł	81 439,25 zł
Październik	145	598,61 zł		86 798,45 zł
Listopad	146	596,11 zł	- 3 625,00 zł	83 407,06 zł
Grudzień	146	596,11 zł		87 032,06 zł
			RAZEM:	1 038 423,62 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:
PKO BP 82 1020 3613 0000 6002 0133 3806

PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI URZĄD MIEJSKI		
Miesiąc	Data przekazania dotacji	Kwota Przekazanej Dotacji
Styczeń	2020.01.13	89 478,05 zł
Luty	2020.02.14	89 478,05 zł
Marzec	2020.03.17	89 478,05 zł
Kwiecień	2020.04.22	89 478,05 zł
Maj	2020.05.12	89 478,05 zł
Czerwiec	2020.06.15	89 478,05 zł
Lipiec	2020.07.09	81 439,25 zł
Sierpień	2020.08.12	81 439,25 zł
Wrzesień	2020.09.11	81 439,25 zł
Październik	2020.10.13	86 798,45 zł
Listopad	2020.11.10	83 407,06 zł
Grudzień	2020.12.14	87 032,06 zł
	RAZEM:	1 038 423,62 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

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

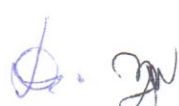
Przedszkole Niepubliczne Promyczek złożyło w dniu 04.09.2020 wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2021 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. Zał. Nr 4.

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 otrzymało w 2021 roku (do 31 sierpnia 2021) środki z dotacji oświatowej w wysokości **738 796,50 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego.

ROZLICZENIE DOTACJI OŚWIATOWEJ 2021 Rok				
PRÓMYCZEK				
Miesiąc	Liczba dzieci	kwota dotacji	wyrównanie	kota otrzymanej Dota
Styczeń	147	619,20 zł		91 022,40 zł
Luty	147	619,20 zł		91 022,40 zł
Marzec	146	619,20 zł	5 390,00 zł	95 793,20 zł
Kwiecień	146	631,45 zł		92 191,70 zł
Maj	146	631,45 zł		92 191,70 zł
Czerwiec	146	631,45 zł		92 191,70 zł
Lipiec	146	631,45 zł		92 191,70 zł
Sierpień	146	631,45 zł		92 191,70 zł
Wrzesień	0			- zł
Październik	0			- zł
Listopad	0			- zł
Grudzień	0			- zł
			RAZEM:	738 796,50 zł

Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:
PKO BP 82 1020 3613 0000 6002 0133 3806

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie



PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI URZĄD MIEJSKI 2021		
Miesiąc	Data przekazania dotacji	Kwota Przekazanej Dotacji
Styczeń	2021.01.19	91 022,40 zł
Luty	2021.02.12	91 022,40 zł
Marzec	2021.03.11	90 403,20 zł
Kwiecień	2021.04.15	97 581,70 zł
Maj	2021.05.19	92 191,70 zł
Czerwiec	2021.06.16	92 191,70 zł
Lipiec	2021.07.14	92 191,70 zł
Sierpień	2021.08.21	92 191,70 zł
	RAZEM:	738 796,50 zł

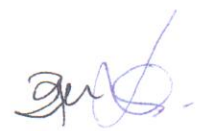
Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Środki z dotacji oświatowej przekazane zostały w 2021 r. (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.).

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) a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkolaka.

Przedszkole dysponowało na miejscu kompletną dokumentacją potwierdzającą zapisanie dziecka do przedszkola oraz jego uczęszczanie na zajęcia zgodnie z dziennikami lekcyjnymi:

- dzienniki zajęć przedszkolaka 2019/2020,
- dzienniki zajęć przedszkolaka 2020/2021,



Roczniki dzieci uczęszczających do placówki są zgodne z art. 31 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe(t.j Dz.U z 2021 r. poz. 1082 z późn.zm.) Stwierdzono, iż w ramach comiesięcznej informacji przekazywanych do Urzędu Miasta placówka w sposób prawidłowy wykazywała liczbę dzieci w poszczególnych miesiącach przedstawionych w poszczególnych tabeli powyżej. Oddział przedszkolny posiada 5 grup:

- Biedronki
- Zające
- Krasnale
- Zuchy
- Starszaki

2. Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej

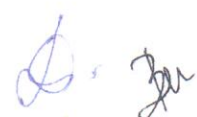
Przedszkole Niepubliczne Promyczek w Ostródzie złożyło niżej wymienione rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok:

1. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za okres 2020 rok, złożone w dniu 08.01.2021 roku
2. Za 2021 rok (do dnia 31 sierpnia 2021 roku) rozliczenia dokonano w oparciu o udostępnioną dokumentację finansowo-księgową podczas prowadzonych czynności kontrolnych w siedzibie Przedszkola Niepublicznego Promyczek w Ostródzie.

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.). Przedstawione są w tabeli poniżej.



ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ 2020 rok					
Rodzaj wydatku		Data wystawienia dowodu	data zapłaty	kwota dowód księgowy	różnica dowód księgowy vs rozliczenia
1. Wydatki Bieżące przeznaczone na wynagrodzenia					
a)nauczycieli					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2020	20.01.2020	23 734,31 zł	23 734,31 zł
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2020	24.02.2020	23 020,83 zł	23 020,83 zł
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2020	26.03.2020	23 187,94 zł	22 559,78 zł
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2020	23.04.2020	21 716,69 zł	21 716,69 zł
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2020	25.05.2020	21 751,95 zł	21 751,95 zł
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2020	24.06.2020	26 693,19 zł	26 693,19 zł
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2020	28.07.2020	21 575,64 zł	21 575,64 zł
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2020	26.08.2020	21 823,67 zł	21 823,67 zł
9 Wynagrodzenie	wrzesień	24.09.2020	24.09.2020	22 840,99 zł	22 840,99 zł
10 Wynagrodzenie	październik	27.10.2020	27.10.2020	29 287,66 zł	29 287,66 zł
11 Wynagrodzenie	listopad	25.11.2020	25.11.2020	25 178,30 zł	25 478,30 zł
12 Wynagrodzenie	grudzień	18.12.2020	18.12.2020	23 991,92 zł	23 680,35 zł
RAZEM:				284 803,09 zł	284 163,36 zł
b)pracowników administracji i obsługi					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2020	20.01.2020	22346,55	22296,55
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2020	24.02.2020	23025,73	23025,73
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2020	26.03.2020	23799,99	23799,99
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2020	23.04.2020	20858,41	20858,41
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2020	25.05.2020	22746,73	22746,73
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2020	24.06.2020	20368,22	20368,22
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2020	28.07.2020	20579,79	20579,79
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2020	26.08.2020	23150,47	23150,47
9 Wynagrodzenie	wrzesień	24.09.2020	24.09.2020	21665,86	21665,86
10 Wynagrodzenie	październik	27.10.2020	27.10.2020	24219,93	24219,93
11 Wynagrodzenie	listopad	25.11.2020	25.11.2020	21110,93	21110,93
12 Wynagrodzenie	grudzień	18.12.2020	18.12.2020	22081,84	22081,84
RAZEM:				265954,45	265904,45
c)dyrektora					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2020	20.01.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2020	24.02.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2020	26.03.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2020	23.04.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2020	25.05.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2020	24.06.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2020	28.07.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2020	26.08.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
9 Wynagrodzenie	wrzesień	24.09.2020	24.09.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
10 Wynagrodzenie	październik	27.10.2020	27.10.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
11 Wynagrodzenie	listopad	25.11.2020	25.11.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
12 Wynagrodzenie	grudzień	18.12.2020	18.12.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
RAZEM:				84 000,00 zł	84 000,00 zł

Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie


Strona 7 z 18

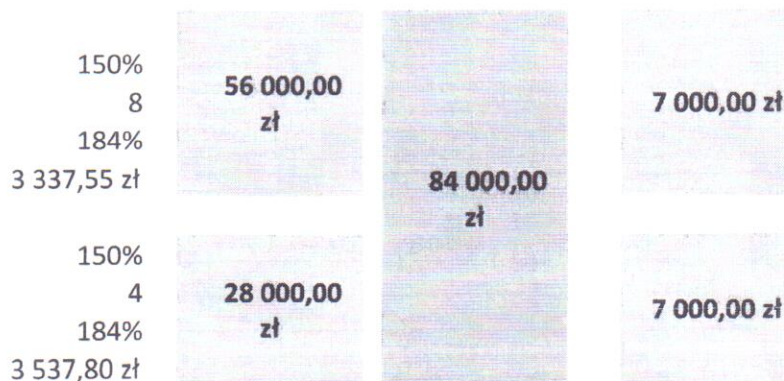
Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości rachunkowe w złożonym rozliczeniu wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok. W zbiorczym zestawieniu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli w pkt.1 części a) łączna kwota wykazana w rozliczeniu złożonym do tut. Urzędu wynosiła **284.803,09 zł**. Natomiast w przedłożonych dowodach księgowych przez przedszkole łączna kwota w rozliczeniach wynagrodzeń wyniosła **284.163,36 zł**. Różnica w wysokości **639,73 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości, którą zgodnie z art.252 ustawy o Finansach Publicznych podlega zwrotowi do Urzędu wraz z odsetkami. Stwierdzono również nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji za wynagrodzenia administracji i obsługi przedszkola pkt.1 części b). Kwota pobrana dotacji wynosi **265 954,45 zł** natomiast w przedłożonych udokumentowanych dowodach księgowych wynosi **265 904,45 zł**. Kwota różnicy wynosi **50 zł**. Reasumując kwota dotacji w wysokości **689,73 zł** na mocy art. 252 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od momentu stwierdzenia okoliczności, tj. od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli.

2. 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.). Przedstawione są w tabeli powyżej.

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 zostało określone w 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:

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

- **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,
- Roczny limit wynagrodzenia, który jest określony w aktach prawnych wynosi **112 750,42 zł**,
- Wynagrodzenie dyrektora przedszkola Promyczek określone jest poniżej na wykresie,



Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie

W trakcie kontroli wydatków przeznaczonych na wynagrodzenie dyrektora placówki dokonanych w przedszkolu Promyczek nie stwierdzono przekroczeń dopuszczalnych rocznych limitów wynagrodzeń w 2020 roku.

Rozliczenie Wykorzystania Dotacji za 2020 r.

c)dyrektora					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2020	20.01.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2020	24.02.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2020	26.03.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2020	23.04.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2020	25.05.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2020	24.06.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2020	28.07.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2020	26.08.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
9 Wynagrodzenie	wrzesień	24.09.2020	24.09.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
10 Wynagrodzenie	październik	27.10.2020	27.10.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
11 Wynagrodzenie	listopad	25.11.2020	25.11.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
12 Wynagrodzenie	grudzień	18.12.2020	18.12.2020	7 000,00 zł	7 000,00 zł
RAZEM:				84 000,00 zł	84 000,00 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

3. 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.)

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI 2020 rok				
Rodzaj wydatku	kwota rozliczenia	Data wystawienia dowodu	Nazwa i numer Dowodu Weryfikacja	
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń				
a)nauczycieli				
styczeń	13 742,08 zł	20.01.2020	lista płac 01	13742,08
luty	14 049,03 zł	24.02.2020	lista płac 02	14049,03
marzec	14 180,41 zł	26.03.2020	lista płac 03	14180,41
kwiecień	13 822,87 zł	23.04.2020	lista płac 04	13 822,87
maj	13 847,43 zł	25.05.2020	lista płac 05	13847,43
czerwiec	15 238,80 zł	24.06.2020	lista płac 06	15238,80
lipiec	14 328,00 zł	28.07.2020	lista płac 07	13724,64
sierpień	14 500,55 zł	26.08.2020	lista płac 08	13897,13
wrzesień	12 978,16 zł	24.09.2020	lista płac 09	14739,69
październik	18 558,15 zł	27.10.2020	lista płac 10	18558,15
listopad	16 435,63 zł	25.11.2020	lista płac 11	16435,63
grudzień	14 114,88 zł	18.12.2020	lista płac 12	14890,63
RAZEM:	175 795,99 zł			177 126,49 zł
b)pracowników administracji i obsługi				
styczeń	13 646,72 zł	20.01.2020	lista płac 01	13646,72
luty	13 908,11 zł	24.02.2020	lista płac 02	13908,11
marzec	14 072,22 zł	26.03.2020	lista płac 03	14072,22
kwiecień	11 670,04 zł	23.04.2020	lista płac 04	11670,04
maj	12 552,42 zł	25.05.2020	lista płac 05	12 552,42
czerwiec	12 604,23 zł	24.06.2020	lista płac 06	12604,23
lipiec	12 751,60 zł	28.07.2020	lista płac 07	12751,60
sierpień	13 159,44 zł	26.08.2020	lista płac 08	13159,44
wrzesień	10 311,99 zł	24.09.2020	lista płac 09	10311,99
październik	14 948,73 zł	27.10.2020	lista płac 10	14948,73
listopad	12 323,97 zł	25.11.2020	lista płac 11	12323,97
grudzień	13 433,66 zł	18.12.2020	lista płac 12	13433,66
RAZEM:	155 383,13 zł			155 383,13 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Podczas czynności kontrolujących stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na pochodne oraz potrąceń od wynagrodzeń nauczycieli pkt.2 części a) za 2020 rok. Przedstawione są w tabeli wyżej. W trakcie weryfikacji dokumentacji, zauważono iż na niektórych listach płac znajdowały się osoby zatrudnione na umowę zlecenie wraz z osobami zatrudnionymi na umowę o pracę. W związku z tym zostały błędnie naliczone wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń. Poinformowano równocześnie iż osoba prowadząca placówkę przedszkola ma obowiązek odprowadzić składki do ZUS na zasadach właściwych dla

tego podmiotu. W takim przypadku kosztem przedszkola jest samo wynagrodzenie brutto dyrektora w wysokości określone w art. 35 ust.1pkt.1 Ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz.U. z 2020 poz. 2029).Opierając się na przedstawionych dowodach księgowych w miesiącu sierpień została omyłkowo odprowadzona składka przeznaczona na pochodne dyrektora placówki co nie znajduje uzasadnienia. Łącznie wzrosła kwota wydatkowania o **1.330,50 zł**. Kwota ta podlega zwrotowi ponieważ nie znalazła pokrycia w wydatkowaniu dotacji. W dniu 25.10.2021 r. wniesiono sprostowanie co do pomyłki w formie notatki. Zał. **Nr 5**.

4. 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.).Przedstawione są w tabeli poniżej.

Kontrola Rozliczenia Wykorzystania Dotacji Oświatowej					
Przedszkola Niepubliczne Promycek ul.Przedszkolna 1,14-100 Ostróda					
Rozliczenie Wykorzystania					
Rodzaj Wydatku	Kwota Rozliczenia	Data wystawienia		Nazwa Dowodu	Data zapłaty
3)Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego,o którym mowa a art. 10 ust.1 ustawy z dnia 14 gru.					
1. Dzierżawa	5 103,04 zł	styczeń	06.01.2020	FVAT/2020/01/67	18.01.2020
2.Dzierżawa	5 103,04 zł	luty	03.02.2020	FVAT/2020/02/110	15.02.2020
3.Dzierżawa	5 103,04 zł	marzec	02.03.2020	E000591/20	15.03.2020
4.Dzierżawa	5 103,04 zł	kwiecień	06.04.2020	E000116/20	22.04.2020
5.Dzierżawa	5 103,04 zł	maj	04.05.2020	FVAT/2020/03/201	14.05.2020
6.Dzierżawa	5 103,04 zł	czerwiec	08.06.2020	FVAT/2020/4/95	15.06.2020
7.Dzierżawa	5 103,04 zł	lipiec	09.07.2020	FVAT/2020/05/74	15.07.2020
8.Dzierżwa	5 103,04 zł	sierpień	04.08.2020	FVAT/2020/06/238	13.08.2020
9.Dzierżwa	5 103,04 zł	wrzesień	04.09.2020	FVAT/2020/07/94	14.09.2020
10.Dzierżwa	5 103,04 zł	październik	05.10.2020	FVAT/2020/08/85	13.10.2020
11.Dzierżwa	5 103,04 zł	listopad	09.11.2020	FVAT/2020/09/77	13.11.2020
12.Dzierżwa	5 103,04 zł	grudzień	01.12.2020	FVAT/2020/10/74	14.12.2020
13.Ogrzewanie 01	5148,23	styczeń	31.01.2020	FnrE000116/20	14.02.2020
14.Ogrzewanie 02	4759,61	luty	29.02.2020	FNrE000591/20	12.03.2020
15.Ogrzewanie 03	1342,64	marzec	31.03.2020	FnE001066/20	14.04.2020
RAZEM:	72 486,96 zł				

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

W trakcie weryfikacji kontrolujący stwierdził, że dokonywane wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego zgodnie z art.10 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku -prawo oświatowe nie naruszały zapisu ustawy. Z tabeli umieszczonej powyżej wynika, iż wydatki zostały wydane i rozliczone prawidłowo zgodnie z dotacją, oraz zgodne z obowiązującymi przepisami.


Strona 11 z 18

5. 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.)

W trakcie kontroli stwierdzono że wydatki o których mowa art. 35 ust.1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie były wydatkowane ze środków dotacji tylko ze środków innych.

6. Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystanej dotacji oświatowej o których mowa w art. 35 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)

Przedszkole Niepubliczne Promyczek w badanym okresie 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).

7. W trakcie kontroli stwierdzono że wszystkie przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji powinny być rzetelnie opisane zgodnie z rzeczywistym opisem oraz zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Dokumenty księgowe przedstawione nie posiadają opisu formalno-rachunkowego w szczególności: brak opisu dokumentu pod względem merytorycznym, brak opisu wydatku, brak źródła finansowania, brak daty przelewu oraz podpisu osoby akceptującej dekret księgowy. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu.

3.2 Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 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.). Przedstawione są w tabeli poniżej.



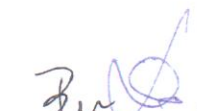
ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ 2021 rok					
Rodzaj wydatku		Data wystawienia dowodu	data zapłaty	kwota dowód księgowy	różnica dowód księgowy vs rozliczenia
1. Wydatki Bieżące przeznaczone na wynagrodzenia					
a)nauczycieli					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2021	20.01.2021	26 642,36 zł	26 642,36 zł
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2021	24.02.2021	29 756,81 zł	29 756,81 zł
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2021	26.03.2021	28 141,82 zł	28 141,82 zł
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2021	23.04.2021	24 841,82 zł	24 841,82 zł
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2021	25.05.2021	32 024,17 zł	32 024,17 zł
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2021	24.06.2021	25 046,98 zł	25 046,98 zł
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2021	28.07.2021	19 652,09 zł	19 652,09 zł
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2021	26.08.2021	19 652,09 zł	19 652,09 zł
RAZEM:				205 758,14 zł	205 758,14 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

b) pracowników administracji i obsługi					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2021	20.01.2020	19590,67	19590,67
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2021	24.02.2020	23248,28	23248,28
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2021	26.03.2020	23551,78	23551,78
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2021	23.04.2020	27948,16	27948,16
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2021	25.05.2020	24894,28	24894,28
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2021	24.06.2020	23997,99	23997,99
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2021	28.07.2020	24171,77	24171,77
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2021	26.08.2020	22925,4	22925,4
	RAZEM:			190328,33	190328,33

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego 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 w Art.35 ust.1 pkt.1 Ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.) w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwoty :


Strona 13 z 18

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

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego 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.

c)dyrektora					
1 Wynagrodzenie	styczeń	20.01.2021	20.01.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
2 Wynagrodzenie	luty	24.02.2021	24.02.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
3 Wynagrodzenie	marzec	26.03.2021	26.03.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
4 Wynagrodzenie	kwiecień	23.04.2021	23.04.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
5 Wynagrodzenie	maj	25.05.2021	25.05.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
6 Wynagrodzenie	czerwiec	24.06.2021	24.06.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
7 Wynagrodzenie	lipiec	28.07.2021	28.07.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
8 Wynagrodzenie	sierpień	26.08.2021	26.08.2021	7 000,00 zł	7 000,00 zł
RAZEM:				77 000,00 zł	77 000,00 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli oraz dyrektora placówki w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 20121 do 31 sierpnia 2021 rok.

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

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.). Przedstawione są w tabeli poniżej:

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI 2021 rok				
Rodzaj wydatku	kwota rozliczenia	Data wystawienia dowodu	Nazwa i numer Dowodu Weryfikacja	
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń				
a)nauczycieli				
styczeń	17 939,86 zł	20.01.2021	lista płac 01	17939,86
luty	17 202,77 zł	24.02.2021	lista płac 02	17202,77
marzec	16 474,03 zł	26.03.2021	lista płac 03	16474,03
kwiecień	15 363,13 zł	23.04.2021	lista płac 04	15363,13
maj	18 374,59 zł	25.05.2021	lista płac 05	18374,59
czerwiec	16 112,44 zł	24.06.2021	lista płac 06	16 112,44
lipiec	12 547,67 zł	28.07.2021	lista płac 07	12 547,67
sierpień	12 547,67 zł	26.08.2021	lista płac 08	12547,67
RAZEM:	174 534,10 zł			174 534,10 zł
b)pracowników administracji i obsługi				
styczeń	14 835,03 zł	20.01.2021	lista płac 01	14835,03
luty	14 488,10 zł	24.02.2021	lista płac 02	14488,10
marzec	13 329,90 zł	26.03.2021	lista płac 03	13 329,90
kwiecień	15 293,16 zł	23.04.2021	lista płac 04	15 293,16
maj	15 133,58 zł	25.05.2021	lista płac 05	15 133,58
czerwiec	14 961,46 zł	24.06.2021	lista płac 06	14 961,46
lipiec	14 097,15 zł	28.07.2021	lista płac 07	14 097,15
sierpień	16 099,98 zł	26.08.2021	lista płac 08	16 099,98
RAZEM:	155 823,05 zł			155 823,05 zł

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

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

3. Kontrolą zostały objęte wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku -prawo (Dz.U. z 2017 r.poz.59 z późn.zm.) .


Strona 15 z 18

Przedszkola Niepubliczne Promyczek ul. Przedszkolna 1, 14-100 Ostróda

Rozliczenie Wykorzystania		2021 Rok			
Rodzaj Wydatku	Kwota Rozliczenia	Data wystawienia		Nazwa Dowodu	Data zapłaty
3) Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 gru.					
1. Dzierżawa	5 103,04 zł	styczeń	28.01.2021	FVAT/2021/01/137	18.01.2021
2. Dzierżawa	5 103,04 zł	luty	02.02.2021	FVAT/2021/02/108	15.02.2021
3. Dzierżawa	5 103,04 zł	marzec	01.03.2021	VAT/2021/0383	15.03.2021
4. Dzierżawa	5 103,04 zł	kwiecień	01.04.2021	VAT/2021/04/71	12.04.2021
5. Dzierżawa	5 103,04 zł	maj	05.05.2021	FVAT/2021/05/65	14.05.2021
6. Dzierżawa	5 103,04 zł	czerwiec	01.06.2021	FVAT/2021/06/270	15.06.2021
7. Dzierżawa	5 103,04 zł	lipiec	01.07.2021	FVAT/2021/07/85	15.07.2021
8. Dzierżawa	5 103,04 zł	sierpień	02.08.2021	FVAT/2021/08/189	17.08.2021
9. montaż balustrad	2 000,00 zł	sierpień	27.07.2021	FVAT/000113/21	28.07.2021 I rata
10. montaż balustrad	6.455,00 zł	sierpień	27.07.2021	FVAT/000113/21	II RATA 09 września
RAZEM:	49.279,32 zł				

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatków bieżących poniesionych na kwotę 49.279,32 zł, które związane były z realizacją zadań organu prowadzącego w kontrolowanym okresie od 01. stycznia 2021 do 31 sierpnia 2021 roku. Stwierdzono iż w Faktura o numerze Fvat /000113 /21 wystawiona jest w dniu 27.07.2021 r. i rozliczona ratalnie w dwóch terminach: sierpniu oraz we wrześniu Wydatek ten związany jest z realizacją zadania a jej koszt został opłacony ze środków dotacji. Pokrycie tego wydatku winno być opłacone w jednym miesiącu rozliczeniowym zgodnym z datą płatności należności nie przekraczającej wymaganego terminu faktury.

W trakcie kontrolująca stwierdziła, że wszystkie przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji powinny być rzetelnie opisane zgodnie z rzeczywistym opisem oraz zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Dokumenty księgowe przedstawione nie posiadają opisu formalno-rachunkowego w szczególności: brak opisu dokumentu pod względem merytorycznym, brak opisu wydatku, brak źródła finansowania, brak daty przelewu oraz podpisu osoby akceptującej dekret księgowy. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu.




Przedszkole Niepubliczne Promyczek w badanym okresie 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 zostały wykorzystane przez Przedszkole Niepubliczne Promyczek w Ostródzie zgodnie z przeznaczeniem.
3. Stwierdzono, że dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji nie są opisane zgodnie z rzeczywistym opisem oraz zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Faktury przedstawione nie posiadają opisu formalno-rachunkowego w szczególności: brak opisu dokumentu pod względem merytorycznym, brak opisu wydatku, brak źródła finansowania, oraz daty przelewu oraz podpisu osoby akceptującej dekret księgowy.
4. Stwierdzono, że placówka terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych należny Urzędowi Skarbowemu. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla nauczycieli, pracowników obsługi i administracji oraz dyrektora placówki.

Stwierdzono, że błędnie zostały rozliczone wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń dyrektora placówki za 2020 rok. Łączna kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosi **2 020,20 zł**, którą należy zwrócić zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od momentu stwierdzenia okoliczności, tj. od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli na wskazany poniżej numer konta z dopiskiem **AWK.1711.1.8.2021** zwrot dotacji 2020 rok.

Bank Milenium 92 1160 2202 0000 0005 0024 2019

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 Dyrektora Przedszkola Niepublicznego Promyczek 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 18 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

04.11.2021

.....

/data i podpis kontrolowanego/

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA
NIEPUBLICZNEGO „Promyczek”

INSPEKTOR

Magdalena Blank

04.11.2021

.....

/data i podpis kontrolującego/