

Ostróda, dnia 08.10.2021 r.

AWK.1711.1.7.2021

PROTOKÓŁ

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

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 20 września 2021 r. do dnia 08 października 2021 r. w Przedszkolu Niepublicznym Akademia Smyka w Ostródzie przy ul. Stefana Jaracza 26C.

Kontrolę przeprowadził zespół Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie w składzie:

1. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.
2. *Mariusz Szymczyk* – inspektor ds. kontroli.

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 06 września 2021 r. o numerach: **OR 0020/77/21**, **OR 0020/78/21**.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z udzielonej dotacji oświatowej w latach 2020/2021 r.

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 Akademia Smyka w Ostródzie od dnia uruchomienia, czyli od dnia 20 września 2010 roku nie było objęte kontrolą przez Urząd Miejski w Ostródzie w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków udzielonych z dotacji oświatowych za poprzednie lata.

Wpis do rejestru kontroli:

Zespół kontrolny dokonał wpisu o przeprowadzanej kontroli do prowadzonej przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka w Ostródzie książki kontroli pod poz. **1/2021**.

Du
17

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 Akademia Smyka zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 20 września 2010 roku pod numerem 8/2010. **[zał. nr 1]**

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka prowadzone jest w Ostródzie przy ul. Stefana Jaracza 26C na podstawie Umowy dzierżawy z dnia 06 maja 2013 roku **[zał. nr 2]**, do której sporządzone zostały niżej wymienione aneksy:

- Aneks nr 1/2016 z dnia 06 października 2016 roku **[zał. nr 3]**
- Aneks nr 1/2018 z dnia 04 stycznia 2018 roku **[zał. nr 4]**

Stanowisko Dyrektora Przedszkola Niepublicznego Akademia Smyka w Ostródzie pełni Pani [REDAKTOWANO].

Regulacje wewnętrzne jednostki określa Statut Przedszkola Niepublicznego Akademia Smyka w Ostródzie. **[zał. nr 5]**

Podatkowa księga przychodów i rozchodów prowadzona jest przez [REDAKTOWANO] na podstawie umowy zawartej w dniu 04 stycznia 2018 roku, do której podpisano aneks w dniu 11 lutego 2021 roku. **[zał. nr 6]**

Bpca
Bu7

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 Akademia Smyka złożyło w dniu 05.09.2019 do Urzędu Miejskiego w Ostródzie wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. [zał. nr 7]

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 Akademia Smyka otrzymało w 2020 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **237.251,78 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego: [zał. nr 8]

2020 rok							
Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka ul. Jaracza 26C 14-100 Ostróda							
LICZBA DZIECI			PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI Urząd Miejski Ostróda			OTRZYMANA KWOTA DOTACJI Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka	
wg ROZLICZENIA DOTACJI	wg DZIENNIKA OBECNOŚCI	RÓŻNICA	Miesiąc	DATA przekazania dotacji	KWOTA przekazanej dotacji	DATA otrzymania dotacji	KWOTA otrzymanej dotacji
31	31	0	Styczeń	13.01.2020	19 129,79 zł	13.01.2020	19 129,79 zł
33	33	0	Luty	14.02.2020	20 363,97 zł	14.02.2020	20 363,97 zł
33	33	0	Marzec	17.03.2020	20 363,97 zł	17.03.2020	20 363,97 zł
33	33	0	Kwiecień	22.04.2020	20 363,97 zł	22.04.2020	20 363,97 zł
33	33	0	Maj	12.05.2020	20 363,97 zł	12.05.2020	20 363,97 zł
34	34	0	Czerwiec	15.06.2020	20 981,06 zł	15.06.2020	20 981,06 zł
36	36	0	Lipiec	09.07.2020	20 336,44 zł	10.07.2020	20 336,44 zł
36	36	0	Sierpień	12.08.2020	20 336,44 zł	12.08.2020	20 336,44 zł
28	28	0	Wrzesień	11.09.2020	15 547,56 zł	11.09.2020	15 547,56 zł
33	33	0	Październik	13.10.2020	19 754,13 zł	13.10.2020	19 754,13 zł
34	34	0	Listopad	10.11.2020	19 442,74 zł	10.11.2020	19 442,74 zł
34	34	0	Grudzień	14.12.2020	20 267,74 zł	14.12.2020	20 267,74 zł
RAZEM:					237 251,78 zł	RAZEM:	237 251,78 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.).

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

Przedszkole dysponowało kompletną dokumentacją potwierdzającą zapisanie dziecka do przedszkola oraz jego uczęszczanie na zajęcia zgodne z dziennikami lekcyjnymi za 2019/2020 rok.

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 dzieci uprawnione do wychowania przedszkolnego, na które została udzielona dotacja oświatowa w 2020 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka złożyło w dniu 04.09.2020 do Urzędu Miejskiego w Ostródzie wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na 2021 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. [zał. nr 9]

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 Akademia Smyka otrzymało w 2021 roku (do 31 sierpnia 2021) środki z dotacji oświatowej w wysokości **190.697,90 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego: [zał. nr 10]

2021 rok (do 31 sierpnia 2021)							
Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka ul. Jaracza 26C 14-100 Ostróda							
LICZBA DZIECI			PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI Urząd Miejski Ostróda			OTRZYMANA KWOTA DOTACJI Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka	
wg ROZLICZENIA DOTACJI	wg DZIENNIKA OBECNOŚCI	ROZNIKA	Miesiąc	DATA przekazania dotacji	KWOTA przekazanej dotacji	DATA otrzymania dotacji	KWOTA otrzymanej dotacji
36	36	0	Styczeń	19.01.2021	22 291,20 zł	19.01.2021	22 291,20 zł
38	38	0	Luty	12.02.2021	23 529,60 zł	12.02.2021	23 529,60 zł
38	38	0	Marzec	11.03.2021	23 529,60 zł	12.03.2021	23 529,60 zł
38	38	0	Kwiecień	15.04.2021	25 367,10 zł	15.04.2021	25 367,10 zł
38	38	0	Maj	19.05.2021	23 995,10 zł	19.05.2021	23 995,10 zł
38	38	0	Czerwiec	16.06.2021	23 995,10 zł	16.06.2021	23 995,10 zł
38	38	0	Lipiec	14.07.2021	23 995,10 zł	14.07.2021	23 995,10 zł
38	38	0	Sierpień	10.08.2021	23 995,10 zł	10.08.2021	23 995,10 zł
			RAZEM:		190 697,90 zł	RAZEM:	190 697,90 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.).

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.

Przedszkole dysponowało kompletną dokumentacją potwierdzającą zapisanie dziecka do przedszkola oraz jego uczęszczanie na zajęcia zgodne z dziennikami lekcyjnymi za 2020/2021 rok.

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 dzieci uprawnione do wychowania przedszkolnego, na które została udzielona dotacja oświatowa w 2021 roku (do dnia 31 sierpnia 2021 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono tylko błąd pisarski w nazwisku jednego z dzieci wykazanych w informacji o miesięcznej liczbie dzieci złożonej w dniu 05 stycznia 2021 roku (poz.10) [zał. nr 11] a Dziennikiem Zajęć za 2020/2021 (poz.11). [zał. nr 12]

2. Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka 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 13]
2. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za 2020 rok – KOREKTA, złożone w dniu 26 stycznia 2020 roku. [zał. nr 14]

Nie stwierdzono nieprawidłowości rachunkowych w złożonych rozliczeniach wykorzystania dotacji oświatowych za 2020 rok.

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 Akademia Smyka 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.).

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ ZA 2020 ROK

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia			
a) nauczycieli			
1. Wynagrodzenie STYCZEŃ 2020 rok	4 497,89 zł	07.01.2020	Lista płac
2. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	4 563,64 zł	06.02.2020	Lista płac
3. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	336,00 zł	12.02.2020	Rachunek nr 8/2020
4. Wynagrodzenie MARZEC 2020 rok	4 602,30 zł	05.03.2020	Lista płac
5. Wynagrodzenie KWIECIEŃ 2020 rok	4 602,30 zł	02.04.2020	Lista płac
6. Wynagrodzenie MAJ 2020 rok	4 602,30 zł	06.05.2020	Lista płac
7. Wynagrodzenie CZERWIEC 2020 rok	4 602,30 zł	02.06.2020	Lista płac
8. Wynagrodzenie LIPIEC 2020 rok	4 602,30 zł	29.06.2020	Lista płac
9. Wynagrodzenie SIERPIEŃ 2020 rok	4 602,30 zł	05.08.2020	Lista płac
10. Wynagrodzenie WRZESIEŃ 2020 rok	4 602,30 zł	31.08.2020	Lista płac
11. Wynagrodzenie PAŹDZIERNIK 2020 rok	4 810,66 zł	30.09.2020	Lista płac
12. Wynagrodzenie LISTOPAD 2020 rok	3 753,32 zł	30.10.2020	Lista płac
13. Wynagrodzenie LISTOPAD 2020 rok	152,00 zł	28.10.2020	Rachunek nr 98/2020
14. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	3 753,08 zł	01.12.2020	Lista płac
15. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	304,00 zł	24.11.2020	Rachunek nr 111/2020
16. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	228,00 zł	17.12.2020	Rachunek nr 114/2020
RAZEM: 54 614,69 zł			

b) pracowników administracji i obsługi			
1. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 745,18 zł	06.02.2020	Lista płac
2. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	05.03.2020	Lista płac
3. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	02.04.2020	Lista płac
4. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	06.05.2020	Lista płac
5. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	02.06.2020	Lista płac
6. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	29.06.2020	Lista płac
7. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	05.08.2020	Lista płac
8. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 920,62 zł	31.08.2020	Lista płac
9. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 822,76 zł	30.09.2020	Lista płac
10. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	2 040,34 zł	02.11.2020	Rachunek nr 1/2020
11. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	2 061,67 zł	01.12.2020	Lista płac
12. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa	1 318,51 zł	02.11.2020	Rachunek nr 1/2020
RAZEM:		22 432,80 zł	

c) dyrektora			
1. Wynagrodzenie STYCZEŃ 2020 rok	5 500,00 zł	31.01.2020	Nota księgowa nr 1/01/2020
2. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	5 935,06 zł	28.02.2020	Nota księgowa nr 1/02/2020
3. Wynagrodzenie MAREZC 2020 rok	6 000,00 zł	31.03.2020	Nota księgowa nr 1/03/2020
4. Wynagrodzenie KWIECIEŃ 2020 rok	6 000,00 zł	30.04.2020	Nota księgowa nr 1/04/2020
5. Wynagrodzenie MAJ 2020 rok	6 000,00 zł	29.05.2020	Nota księgowa nr 1/05/2020
6. Wynagrodzenie CZERWIEC 2020 rok	6 000,00 zł	30.06.2020	Nota księgowa nr 1/06/2020
7. Wynagrodzenie LIPIEC 2020 rok	6 000,00 zł	31.07.2020	Nota księgowa nr 1/07/2020
8. Wynagrodzenie SIERPIEŃ 2020 rok	6 000,00 zł	31.08.2020	Nota księgowa nr 1/08/2020
9. Wynagrodzenie WRZESIEŃ 2020 rok	6 500,00 zł	30.09.2020	Nota księgowa nr 1/09/2020
10. Wynagrodzenie PAŹDZIERNIK 2020 rok	6 900,00 zł	30.10.2020	Nota księgowa nr 1/10/2020
11. Wynagrodzenie LISTOPAD 2020 rok	6 900,00 zł	30.11.2020	Nota księgowa nr 1/11/2020
12. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	6 800,00 zł	31.12.2020	Nota księgowa nr 1/12/2020
RAZEM:		74 535,06 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.

W trakcie kontroli stwierdzono błędnie zakwalifikowane niżej wymienione wydatki na kwotę **1.020,00 zł** związane z prowadzeniem nauki języka angielskiego, które odbywały się w oparciu o usługę zleconą przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka w Ostródzie i powinny być ujęte w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok w pkt.5 - wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4.

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia			
a) nauczycieli			
3. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	336,00 zł	12.02.2020	Rachunek nr 8/2020
13. Wynagrodzenie LISTOPAD 2020 rok	152,00 zł	28.10.2020	Rachunek nr 98/2020
15. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	304,00 zł	24.11.2020	Rachunek nr 111/2020
16. Wynagrodzenie GRUDZIEŃ 2020 rok	228,00 zł	17.12.2020	Rachunek nr 114/2020
RAZEM:		1 020,00 zł	

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

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.).

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ ZA 2020 ROK

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń			
a) nauczycieli			
1. DRA 01022020: ZUS, NFZ, FPFS.FG	3 522,43 zł	05.03.2020	Polecenie przelewu
		05.03.2020	Polecenie przelewu
2. DRA 01062020: ZUS, NFZ, FPFS.FG	3 725,71 zł	29.06.2020	Polecenie przelewu
3. DRA 010722020: ZUS, NFZ, FPFS.FG	3 725,71 zł	05.08.2020	Polecenie przelewu
4. DRA 010822020: ZUS, NFZ, FPFS.FG	3 725,71 zł	31.08.2020	Polecenie przelewu
5. DRA 010922020: ZUS, NFZ, FPFS.FG	3 725,71 zł	30.09.2020	Polecenie przelewu
RAZEM:		18 425,27 zł	
b) pracowników administracji i obsługi			
1. US: PIT4	2 543,00 zł	30.12.2020	Polecenie przelewu
RAZEM:		2 543,00 zł	
c) dyrektora			
RAZEM:		- zł	

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W trakcie kontroli stwierdzono błędnie zakwalifikowane wydatki w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok w pkt.2 – Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń tzn. w części a) nauczyciele ujęte zostały wydatki zarówno nauczycieli jak i pracowników administracji i obsługi oraz w części b) pracownicy administracji i obsługi ujęte zostały wydatki zarówno pracowników administracji i obsługi jak również nauczycieli.

Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji oświatowej za 2020 rok.

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.)

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość kwalifikacji rozliczenia niżej wymienionych wydatków na kwotę **474,39 zł**, które powinny być zakwalifikowane jako wydatek, o którym mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.), czyli w pkt. 4 rozliczenia dotacji oświatowej.

2020 rok

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ				
Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
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.)				
3. Zakup zabawek	94,93 zł	13.07.2020	Paragon fiskalny 834860	13.07.2020
5. Zakup tablicy sucha ścierniej magnetycznej	151,99 zł	26.08.2020	FV/N/1103/2020/8	26.08.2020
6. Zakup zabawek	140,58 zł	01.09.2020	FS 832/2020	01.09.2020
8. Zakup niszczarki ACTIVEJET	86,89 zł	02.09.2020	FV/20/79894	02.09.2020

RAZEM: 474,39 zł

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji oświatowej związanej z realizacją zadań organu prowadzącego.

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.)

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości kwalifikacji i rozliczenia wydatków na kwotę **5.634,45 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.).

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację sprzętu i wyposażenia zakupionego z dotacji w 2020 roku.

Szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu:

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego podczas kontroli sprzętu i wyposażenia zakupionego ze środków dotacji oświatowej za 2020 rok

Numer dokumentu księgowego	Data zakupu	Opis	Liczba sztuk	Uwagi
FS-OX/00000465/2020	31.01.2020	Laptop ACER Aspire 3 wraz z oprogramowaniem i akcesoriami	1	brak uwag
S393/F0001666/02/2020	14.02.2020	Urządzenie wielofunkcyjne Lexmark MC3224ADWE	1	brak uwag
13/2020	29.02.2020	Aparat telefoniczny P30 Lite Huawei Router B535 Play	1	brak uwag
FS-OX/00000655/2020	14.02.2020	Telewizor LG Smart TV z uchwytem	1	brak uwag
FS2/20.09/0266	17.09.2020	Krzesła ADAŚ	5	brak uwag
FV/20/79894	02.09.2020	Niszczarka ACTIVEJET	1	brak uwag
FV/N/1103/2020/8	26.08.2020	Tablica sucha ścierna magnetyczna	1	brak uwag

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W trakcie kontroli sprzętu i wyposażenia zakupionego ze środków dotacji oświatowej za 2020 rok zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

5. Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystanej dotacji oświatowej

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość kwalifikacji rozliczenia niżej wymienionych wydatków na kwotę **57.026,15 zł**, które powinny być zakwalifikowane jako wydatek, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), czyli w pkt. 3 rozliczenia dotacji oświatowej.

2020 rok				
ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ				
Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
5. Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej				
1. Dzierżawa budynku	3 500,00 zł	03.01.2020	F0001/01/2020	14.01.2020
2. Usługi telekomunikacyjne	45,04 zł	03.01.2020	F/10252558/01/20	14.01.2020
3. Usługa księgowa	307,50 zł	07.01.2020	F0016/01/2020	14.01.2020
4. Opłata za gaz	197,42 zł	20.01.2020	F0431/01/2020	19.02.2020
5. Usługa księgowa	436,65 zł	03.02.2020	077/02/2020	17.02.2020
6. Opłata za energię	55,02 zł	03.02.2020	0381/02/2020	17.02.2020
7. Opłata za energię	118,33 zł	03.02.2020	F0379/02/2020	17.02.2020
8. Opłata za wodę i ścieki	88,57 zł	03.02.2020	F0382/02/2020	17.02.2020
9. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	03.02.2020	001/02/2020	17.02.2020
11. Opłata za gaz	1 015,60 zł	18.02.2020	0432/02/2020	17.03.2020
12. Opłata za gaz	988,79 zł	20.03.2020	0436/03/2020	23.04.2020
13. Usługa księgowa	375,15 zł	03.03.2020	0164/03/2020	17.03.2020
14. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	02.03.2020	0001/03/2020	17.03.2020
15. Opłata za energię	102,41 zł	03.03.2020	0423/03/2020	17.03.2020
16. Opłata za energię	65,88 zł	03.03.2020	0400/03/2020	17.03.2020
17. Opłata za wodę i ścieki	88,56 zł	04.03.2020	0199/03/2020	17.03.2020
18. Usługi telekomunikacyjne	194,00 zł	03.03.2020	10629620/03/20	02.04.2020
19. Opłata za wodę i ścieki	35,42 zł	03.04.2020	0196/04/2020	23.04.2020
20. Usługa księgowa	375,15 zł	03.04.2020	0017/04/2020	23.04.2020
21. Opłata za energię	72,83 zł	14.04.2020	0427/04/2020	23.04.2020
22. Opłata za gaz	459,56 zł	20.04.2020	0429/04/2020	23.04.2020
23. Opłata za energię	141,69 zł	22.04.2020	0430/04/2020	23.04.2020
24. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.04.2020	0001/04/2020	23.04.2020
25. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	04.05.2020	0001/05/2020	13.05.2020
26. Usługa księgowa	375,15 zł	05.05.2020	0035/05/2020	20.05.2020
27. Opłata za energię	35,85 zł	11.05.2020	0418/05/2020	18.05.2020
28. Opłata za energię	172,72 zł	11.05.2020	0417/05/2020	13.05.2020
29. Opłata za gaz	102,66 zł	20.05.2020	0426/05/2020	15.06.2020
30. Opłata za wodę i ścieki	53,14 zł	03.06.2020	0142/06/2020	15.06.2020
31. Opłata za energię	77,69 zł	03.06.2020	0423/06/2020	15.06.2020
32. Opłata za energię	130,09 zł	03.06.2020	0386/06/2020	15.06.2020
33. Opłata za gaz	324,66 zł	23.06.2020	0425/06/2020	13.07.2020
34. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.06.2020	0001/06/2020	15.06.2020
36. Usługa księgowa	375,15 zł	03.06.2020	0069/06/2020	15.06.2020
37. Opłata za zagospodarowanie odpadów	108,00 zł	30.06.2020	472/06/2020	13.07.2020
38. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.07.2020	001/07/2020	13.07.2020
39. Opłata za energię	150,48 zł	03.07.2020	0375/07/2020	13.07.2020
40. Opłata za wodę i ścieki	44,84 zł	03.07.2020	0420/07/2020	13.07.2020
41. Opłata za gaz	104,74 zł	17.07.2020	0426/07/2020	28.07.2020
42. Usługi telekomunikacyjne	151,15 zł	03.07.2020	F/10065006/07/20	13.07.2020
43. Usługa księgowa	375,15 zł	03.07.2020	0017/07/2020	13.07.2020
44. Usługi telekomunikacyjne	138,85 zł	03.06.2020	10077974/06/20	01.07.2020
45. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	03.08.2020	0001/08/2020	03.08.2020
46. Usługa księgowa	375,15 zł	07.08.2020	0016/08/2020	12.08.2020
47. Opłata za wodę i ścieki	126,41 zł	07.08.2020	0339/08/2020	12.08.2020
48. Opłata za energię	263,57 zł	07.08.2020	0273/08/2020	12.08.2020
49. Opłata za gaz	107,27 zł	07.08.2020	0421/08/2020	30.08.2020
50. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.09.2020	0001/09/2020	15.09.2020
51. Usługa księgowa	375,15 zł	04.09.2020	0144/09/2020	15.09.2020
52. Opłata za wodę i ścieki	45,15 zł	04.09.2020	0354/09/2020	15.09.2020
53. Opłata za energię	162,56 zł	04.09.2020	0414/09/2020	15.09.2020
54. Opłata za zagospodarowanie odpadów	138,24 zł	28.09.2020	219/09/2020	13.10.2020
55. Opłata za gaz	102,42 zł	04.09.2020	0418/09/2020	01.10.2020
56. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.10.2020	0001/10/2020	14.10.2020
57. Usługa księgowa	375,15 zł	05.10.2020	0017/10/2020	14.10.2020
58. Opłata za wodę i ścieki	126,41 zł	05.10.2020	0241/10/2020	14.10.2020
59. Opłata za energię	283,94 zł	05.10.2020	0242/10/2020	14.10.2020
60. Opłata za gaz	104,75 zł	05.10.2020	0422/10/2020	03.11.2020
61. Usługi telekomunikacyjne	138,85 zł	03.10.2020	10523708/10/20	02.11.2020
62. Opłata za zagospodarowanie odpadów	138,24 zł	28.10.2020	258/10/2020	12.11.2020
63. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	03.11.2020	001/11/2020	12.11.2020
64. Usługa księgowa	436,65 zł	05.11.2020	0109/11/2020	12.11.2020
65. Opłata za energię	234,22 zł	05.11.2020	0270/11/2020	12.11.2020
66. Opłata za wodę i ścieki	81,26 zł	05.11.2020	0193/11/2020	12.11.2020
67. Opłata za zagospodarowanie odpadów	138,24 zł	27.11.2020	259/11/2020	28.12.2020
68. Opłata za gaz	356,62 zł	19.11.2020	0412/11/2020	01.12.2020
69. Usługi telekomunikacyjne	151,15 zł	03.11.2020	10066839/11/20	28.12.2020
70. Dzierżawa budynku	3 580,50 zł	01.12.2020	0001/12/2020	14.12.2020
72. Opłata za wodę i ścieki	81,27 zł	04.12.2020	0406/12/2020	28.12.2020
73. Opłata za energię	441,00 zł	04.12.2020	0407/12/2020	28.12.2020
74. Usługi telekomunikacyjne	151,15 zł	03.12.2020	10191379/12/20	28.12.2020
75. Usługa księgowa	448,95 zł	04.12.2020	0040/12/2020	14.12.2020
76. Opłata za energię	48,56 zł	21.12.2020	0414/12/2020	28.12.2020
77. Opłata za zagospodarowanie odpadów	138,24 zł	28.12.2020	270/12/2020	28.12.2020
78. Opłata za gaz	686,19 zł	30.12.2020	0415/12/2020	31.12.2020
Razem:	57 026,15 zł			

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

Faktury za media (energia, gaz, woda i ścieki) wystawiane są przez [REDAKTOWANE] na podstawie odczytu z liczników. [zał. nr 15]

Stwierdzono również, iż dokumentacja finansowo-księgowa nie jest prowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz.351, ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na wszystkich dokumentach księgowych (faktury, listy płac, wyciągi bankowe) za okres objęty kontrolą brak jest opisów wynikających z ustawy o rachunkowości i rozliczeniu otrzymanych środków z dotacji oświatowej.

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka 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.

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.)

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ ZA 2021 ROK (do 31 sierpnia 2021)

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia			
a) nauczycieli			
1. Wynagrodzenie STYCZEŃ 2020 rok	3 071,28 zł	09.01.2021	Wyciąg bankowy
2. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	4 755,99 zł	09.02.2021	Wyciąg bankowy
3. Wynagrodzenie MARZEC 2020 rok	4 875,46 zł	08.03.2021	Wyciąg bankowy
4. Wynagrodzenie KWIECIEŃ 2020 rok	4 395,04 zł	08.04.2021	Wyciąg bankowy
5. Wynagrodzenie MAJ 2020 rok	4 972,25 zł	07.05.2021	Wyciąg bankowy
6. Wynagrodzenie CZERWIEC 2020 rok	5 004,89 zł	10.06.2021	Wyciąg bankowy
7. Wynagrodzenie LIPIEC 2020 rok	5 004,89 zł	08.07.2021	Wyciąg bankowy
8. Wynagrodzenie SIERPIEŃ 2020 rok	5 004,89 zł	10.08.2021	Wyciąg bankowy
RAZEM:		37 084,69 zł	

b) pracowników administracji i obsługi			
1. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa STYCZEŃ 2021 rok	2 061,67 zł	09.01.2021	Wyciąg bankowy
2. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa LUTY 2021 rok	2 061,67 zł	09.02.2021	Wyciąg bankowy
3. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa MAREZC 2021 rok	2 061,67 zł	08.03.2021	Wyciąg bankowy
4. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa KWIECIEŃ 2021 rok	1 639,62 zł	08.04.2021	Wyciąg bankowy
5. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa MAJ 2021 rok	885,49 zł	07.05.2021	Wyciąg bankowy
6. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa CZERWIEC 2021 rok	2 202,72 zł	10.06.2021	Wyciąg bankowy
7. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa LIPIEC 2021 rok	2 202,72 zł	08.07.2021	Wyciąg bankowy
8. Wynagrodzenie - Woźna oddziałowa SIERPIEŃ 2021 rok	2 202,72 zł	10.08.2021	Wyciąg bankowy
RAZEM:		15 318,28 zł	

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

c) dyrektora			
1. Wynagrodzenie STYCZEŃ 2020 rok	6 900,00 zł	29.01.2021	Dowód wypłaty 1/01/2021
2. Wynagrodzenie LUTY 2020 rok	6 900,00 zł	26.02.2021	Dowód wypłaty 1/02/2021
3. Wynagrodzenie MAREZC 2020 rok	6 900,00 zł	30.03.2021	Dowód wypłaty 1/03/2021
4. Wynagrodzenie KWIECIEŃ 2020 rok	6 900,00 zł	30.04.2021	Dowód wypłaty 1/04/2021
5. Wynagrodzenie MAJ 2020 rok	6 900,00 zł	31.05.2021	Dowód wypłaty 1/05/2021
6. Wynagrodzenie CZERWIEC 2020 rok	6 900,00 zł	30.06.2021	Dowód wypłaty 1/06/2021
7. Wynagrodzenie LIPIEC 2020 rok	6 900,00 zł	31.07.2021	Dowód wypłaty 1/07/2021
8. Wynagrodzenie SIERPIEŃ 2020 rok	6 900,00 zł	31.08.2021	Dowód wypłaty 1/08/2021
RAZEM:		55 200,00 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 do 31 sierpnia 2021 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.).

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ ZA 2021 ROK

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń			
a) nauczycieli			
1. PIT 4	193,00 zł	09.01.2021	Polecenie przelewu
2. DRA012021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 675,40 zł	09.01.2021	Polecenie przelewu
3.PIT 4	346,00 zł	25.02.2021	Polecenie przelewu
4. DRA022021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	2 726,05 zł	25.02.2021	Polecenie przelewu
5.PIT 4	360,00 zł	31.03.2021	Polecenie przelewu
6.PIT 4	305,00 zł	04.05.2021	Polecenie przelewu
7. DRA032021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	2 547,56 zł	31.03.2021	Polecenie przelewu
8.PIT 4	370,00 zł	31.05.2021	Polecenie przelewu
9. DRA01 042021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 328,71 zł	04.05.2021	Polecenie przelewu
10. DRA01 052021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	2 790,60 zł	31.05.2021	Polecenie przelewu
11. DRA01062021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	2 874,00 zł	02.07.2021	Polecenie przelewu
12.PIT 4	374,00 zł	02.07.2021	Polecenie przelewu
RAZEM:	15 890,32 zł		

b) pracowników administracji i obsługi			
1. PIT - 4	137,00 zł	09.01.2021	Polecenie przelewu
2. DRA01012021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 174,77 zł	09.01.2021	Polecenie przelewu
3. PIT 4	137,00 zł	25.02.2021	Polecenie przelewu
4. DRA01022021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 174,77 zł	25.02.2021	Polecenie przelewu
5. PIT 4	137,00 zł	31.03.2021	Polecenie przelewu
6. PIT 4	90,00 zł	04.05.2021	Polecenie przelewu
7. DRA01 032021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 174,77 zł	31.03.2021	Polecenie przelewu
8. PIT 4	3,00 zł	31.05.2021	Polecenie przelewu
9. DRA01 042021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	745,46 zł	04.05.2021	Polecenie przelewu
10. DRA01 052021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	460,88 zł	31.05.2021	Polecenie przelewu
11. DRA01 062021:ZUS.NFZ,FPFS,FGŚP	1 258,68 zł	02.07.2021	Polecenie przelewu
12. PIT 4	153,00 zł	02.07.2021	Polecenie przelewu
RAZEM:		6 646,33 zł	

c) dyrektora			
RAZEM:		- 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 do 31 sierpnia 2021 roku.

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 oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.);
- 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.);
- inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystanej dotacji oświatowej.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatków bieżących poniesionych na kwotę **46.614,92 zł**, które związane były z realizacją zadań organu prowadzącego w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 2021 do 31 sierpnia 2021 roku.

Faktury za media (energia, gaz, woda i ścieki) wystawiane są przez [redacted] na podstawie odczytu z liczników. [zał. nr 15]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono tylko, iż dokumentacja finansowo-księgowa nie jest prowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na wszystkich dokumentach księgowych (faktury, listy płac, wyciągi bankowe) za okres objęty kontrolą brak jest opisów wynikających z ustawy o rachunkowości i rozliczeniu otrzymanych środków z dotacji oświatowej.

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka 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).

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację sprzętu i wyposażenia zakupionego z dotacji w 2021 roku (do 31 sierpnia 2021 roku).

Szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu:

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego podczas kontroli sprzętu i wyposażenia zakupionego ze środków dotacji oświatowej
za 2021 rok (do 31.08.2021)

Numer dokumentu księgowego	Data zakup	Opis	Liczba sztuk	Uwagi
PLINV21000001925404	16.06.2021	KALLAX REGAŁ 77X147	2	brak uwag
nr S393/F000694/08/2021	27.08.2021	RADIOODTWARZACZ PHILIPS Z AZ700TZ BLUETOOTH	1	brak uwag
FV/N/57B/2021/8	11.08.2021	TABLICA SUCHOŚCIERALNA MAGNETYCZNABIAŁA	1	brak uwag

Opracowanie własne - Urząd Miejski w Ostródzie

W trakcie kontroli sprzętu i wyposażenia zakupionego ze środków dotacji oświatowej za 2021 rok (do 31 sierpnia 2021 roku) zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka 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 zostały wykorzystane przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Smyka w Ostródzie zgodnie z przeznaczeniem.
3. Dokumentacja finansowo-księgowa nie jest prowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na wszystkich dokumentach księgowych (faktury, listy płac, wyciągi bankowe) za okres objęty kontrolą brak jest opisów wynikających z ustawy o rachunkowości i rozliczeniu otrzymanych środków z dotacji oświatowej.
4. Stwierdzono błąd pisarski w nazwisku jednego z dzieci wykazany w informacji o miesięcznej liczbie dzieci złożonej w dniu 05 stycznia 2021 roku (poz.10) a Dziennikiem Zajęć za 2020/2021 (poz.11).
5. Stwierdzono błędnie zakwalifikowane wydatki na kwotę **1.020,00 zł** związane z prowadzeniem nauki języka angielskiego, ujęte w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok w pkt.2 – Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń tzn. w części a) *nauczyciele* ujęte zostały wydatki zarówno nauczycieli jak i pracowników administracji i obsługi oraz w części b) *pracownicy administracji i obsługi* ujęte zostały wydatki zarówno pracowników administracji i obsługi jak również nauczycieli. Wydatki powinny

być ujęte w rozliczeniu dotacji oświatowej za 2020 rok w pkt.5 - wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4. Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji oświatowej.

6. Stwierdzono nieprawidłowość kwalifikacji rozliczenia wydatków wykazanych w pkt.3 rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok na kwotę **474,39 zł**, które powinny być zakwalifikowane jako wydatek, o którym mowa w art.35 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz.2029 z późn. zm.), czyli w pkt. 4 rozliczenia dotacji oświatowej. Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji oświatowej.
7. Stwierdzono nieprawidłowość kwalifikacji rozliczenia wykazanych w pkt.5 rozliczenia dotacji oświatowej za 2020 rok na kwotę **57.026,15 zł**, które powinny być zakwalifikowane jako wydatek, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), czyli w pkt. 3 rozliczenia dotacji oświatowej. Błędna kwalifikacja wydatków nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji oświatowej.

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 Akademia Smyka 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 14 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE
"Akademia Smyka"
ul. Jaracza 26 C, 14-100 Ostróda
NIP: 741-140-99-82, REGON: 281438141

DYREKTOR

08.10.2021

/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR

Magdalena Blank

INSPEKTOR


Mariusz Szymczyk

08.10.2021

/data i podpis kontrolującego/