

PROTOKÓŁ

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

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 15 listopada 2021 r. do dnia 03 grudnia 2021 r. w siedzibie Niepublicznego Przedszkola Remiś w Ostródzie przy ul. Osiedle Młodych 7.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny 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 0020/82/21**, **OR 0020/83/21**.

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 Remiś od dnia uruchomienia, czyli od 01.09.2005 roku nie było objęte kontrolą przez 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 Remiś w Ostródzie do książki kontroli pod poz. 28/2021.

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 „Remiś” zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 01 września 2005 r. o numerze 5/2005, które zostało zmienione aneksem o numerze OSS.4430.6.2018 dnia 03 lipca 2018 roku w części dotyczącej danych osoby fizycznej oraz adresu osoby fizycznej prowadzącej przedszkole. Zał. **Nr 1**

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

Regulacje wewnętrzne jednostki określa Statut Przedszkola Niepublicznego Remiś w Ostródzie. Zał. **Nr 2.**

Księgowość prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe Robert Kaszlejew Sp. z o. o, ul. Jaracza 26 C, 14-100 Ostróda zgodnie z umową o prowadzenie podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów zawarta w dniu 31.08.2018 r. Zał. **Nr 3.**

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 Remiś złożyło w dniu 04.09.2019 wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 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 Remiś otrzymało w 2020 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **807 132,94 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego.

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

2020 rok

KONTROLA ROZLICZENIA DOTACJI OŚWIATOWEJ				
Miesiąc	Liczba dzieci	Kwota dotacji na 1 dziecko	Kwota wyrównania	Kwota otrzymanej dotacji
Styczeń	114	617,09 zł	- zł	70 348,26 zł
Luty	114	617,09 zł	- zł	70 348,26 zł
Marzec	114	617,09 zł	- zł	70 348,26 zł
Kwiecień	114	617,09 zł	- zł	70 348,26 zł
Maj	114	617,09 zł	- zł	70 348,26 zł
Czerwiec	113	617,09 zł	- zł	69 731,17 zł
Lipiec	112	598,61 zł	- 4 207,28 zł	62 837,04 zł
Sierpień	112	598,61 zł	- 4 207,28 zł	62 837,04 zł
Wrzesień	111	598,61 zł	- 4 207,28 zł	62 238,43 zł
Październik	112	598,61 zł	- zł	67 044,32 zł
Listopad	112	596,11 zł	- 2 825,00 zł	63 939,32 zł
Grudzień	112	596,11 zł	- zł	66 764,32 zł
RAZEM:				807 132,94 zł

Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:

PKO BP 25 1020 3613 0000 6202 0133 6189

Niepubliczne Przedszkole „Remiś” w Ostródzie posiada rachunek bankowy w PKO BP w Ostródzie na który przekazywana była dotacja oświatowa. **Zał. Nr 5.**

Na powyższym rachunku bankowym gromadzone były również własne środki finansowe z innych tytułów (m. innymi wpłaty rodziców za przedszkole oraz wpłaty własne). Z powyższego rachunku bankowego kontrolowana jednostka dokonywała wydatków między innymi na bieżącą działalność placówki wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi.

2020 rok

Przedszkole Niepubliczne REMIŚ w Ostródzie			
PRZEKAZANA KWOTA DOTACJI			OTRZYMANA KWOTA DOTACJI
Miesiąc	DATA przekazania dotacji	KWOTA przekazanej dotacji	KWOTA otrzymanej dotacji
Styczeń	13.01.2020	70 348,26 zł	70 348,26 zł
Luty	14.02.2020	70 348,26 zł	70 348,26 zł
Marzec	17.03.2020	70 348,26 zł	70 348,26 zł
Kwiecień	22.04.2020	70 348,26 zł	70 348,26 zł
Maj	12.05.2020	70 348,26 zł	70 348,26 zł
Czerwiec	15.06.2020	69 731,17 zł	69 731,17 zł
Lipiec	09.07.2020	62 837,04 zł	62 837,04 zł
Sierpień	12.08.2020	62 837,04 zł	62 837,04 zł
Wrzesień	11.09.2020	62 238,43 zł	62 238,43 zł
Październik	13.10.2020	67 044,32 zł	67 044,32 zł
Listopad	10.11.2020	63 939,32 zł	63 939,32 zł
Grudzień	14.12.2020	66 764,32 zł	66 764,32 zł
RAZEM:		807 132,94 zł	807 132,94 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 Remiś w Ostródzie złożyło w dniu 03.09.2021 wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2021 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. **[zał. nr 6]**

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 **557 570,35 zł** w niżej wymienionych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego.

Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:
PKO BP 25 1020 3613 0000 6202 0133 6189

2021 rok (do 31 sierpnia 2021)

KONTROLA ROZLICZENIA DOTACJI OŚWIATOWEJ				
Miesiąc	Liczba dzieci	Kwota dotacji na 1 dziecko	Kwota wyrównania	Kwota otrzymanej dotacji
Styczeń	112	619,20 zł	- zł	69 350,40 zł
Luty	111	619,20 zł	- zł	68 731,20 zł
Marzec	110	619,20 zł	- zł	68 112,00 zł
Kwiecień	110	631,45 zł	4 079,25 zł	73 538,75 zł
Maj	110	631,45 zł	- zł	69 459,50 zł
Czerwiec	110	631,45 zł	- zł	69 459,50 zł
Lipiec	110	631,45 zł	- zł	69 459,50 zł
Sierpień	110	631,45 zł	- zł	69 459,50 zł
RAZEM:				557 570,35 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 dokumentację potwierdzającą zapisanie dziecka do przedszkola oraz jego uczęszczaniem na zajęcia zgodne z dziennikami lekcyjnymi:

- dziennik zajęć przedszkolaka **2019/2020**
- dziennik 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 4 grupy.

- Motyle
- Misie
- Zuchy
- Biedronki

2. Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej

Przedszkole Niepubliczne „Remiś” 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. **Załącznik Nr 7**
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 Remiś 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 2021 ROK				
Rodzaj wydatku	Kwota	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia 2020 rok				
Wynagrodzenia Nauczycieli				
1. Wynagrodzenie Styczeń 2020 rok	21 187,18 zł	25.01.2020	Lista płac nr 01	27.01.2020
2. Wynagrodzenie luty 2020 rok	21 392,05 zł	20.02.2020	Lista płac nr 02	25.02.2020
3. Wynagrodzenie Marzec 2020 rok	21 108,84 zł	20.03.2020	lista płac nr 03	25.03.2020
4. Wynagrodzenia Kwiecień 2020 rok	19 741,46 zł	15.04.2020	lista płac nr 04	23.04.2020
5. Wynagrodzenie Maj 2020 rok	19 655,46 zł	23.05.2020	Lista płac nr 05	23.05.2020
6. Wynagrodzenie Czerwiec 2020 rok	24 548,96 zł	24.06.2020	Lista płac nr 06	24.06.2020
7. Wynagrodzenie Lipiec 2020 rok	20 481,96 zł	22.07.2020	Lista płac nr 07	23.07.2020
8. Wynagrodzenie sierpień 2020 rok	20 481,96 zł	27.08.2020	Lista płac nr 08	27.08.2020
9. Wynagrodzenie wrzesień 2020 rok	20 198,17 zł	25.09.2020	Lista płac nr 09	25.09.2020
10. Wynagrodzenie październik 2020 rok	21 512,83 zł	27.10.2020	Lista płac nr 10	27.10.2020
11. Wynagrodzenia listopad 2020 rok	22 087,22 zł	25.11.2020	Lista płac nr 11	25.11.2020
12. Wynagrodzenia grudzień 2020 rok	23 473,04 zł	18.12.2020	Lista płac nr 12	18.12.2020
	255 869,13 zł			

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

Wynagrodzenia pracowników administracji				
Wynagrodzenia Styczeń 2020	15 304,10 zł	25.01.2020	lista płac nr 01	27.01.2020
wynagrodzenia luty 2020	15 304,10 zł	24.02.2020	lista płac nr 02	25.02.2020
wynagrodzenie Marzec 2020	16 371,06 zł	25.03.2020	lista płac nr 03	25.03.2020
wynagrodzenia kwiecień 2020	16 776,95 zł	27.04.2020	lista płac nr 04	27.04.2020
wynagrodzenia Maj 2020	20 792,81 zł	23.05.2020	lista płac nr 05	25.05.2020
wynagrodzenia czerwiec 2020	16 243,24 zł	24.06.2020	lista płac nr 06	24.06.2020
wynagrodzenia lipiec 2020	15 981,66 zł	22.07.2020	lista płac nr 07	23.07.2020
wynagrodzenia sierpień 2020	15 530,21 zł	25.08.2020	listapłac nr 08	27.08.2020
wynagrodzenie wrzesień 2020	15 178,32 zł	03.09.2020	lista płac nr 09	25.09.2020
wynagrodzenia październik 2020	15 198,32 zł	27.10.2020	lista płac nr 10	27.10.2020
wynagrodzenia listopad 2020	14 680,31 zł	25.11.2020	lista płac nr 11	25.11.2020
wynagrodzenie grudzień 2020	16 134,37 zł	18.12.2020	Lista płac nr 12	18.12.2020
	193 495,45 zł			

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

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:

wynagrodzenia dyrektor				
styczeń	6 000,00 zł	25.01.2020	lista płac nr 1za 01.20	27.01.2020
luty	6 000,00 zł	20.02.2020	lista płac nr 1za 02.20	25.02.2020
marzec	6 000,00 zł	20.03.2020	lista płac nr 1za 03.20	25.03.2020
kwiecień	6 000,00 zł	15.04.2020	lista płac nr 1za 04.20	27.04.2020
maj	6 000,00 zł	23.05.2020	lista płac nr 1za 05.20	25.05.2020
czerwiec	6 000,00 zł	24.06.2020	lista płac nr 1za 06.20	24.06.2020
lipiec	6 000,00 zł	22.07.2020	lista płac nr 1za 07.20	23.07.2020
sierpień	6 000,00 zł	26.08.2020	lista płac nr 1za 08.20	27.08.2020
wrzesień	6 000,00 zł	03.09.2020	lista płac nr 1za 09.20	25.09.2020
październik	6 000,00 zł	22.10.2020	lista płac nr 1za 10.20	27.10.2020
listopad	6 000,00 zł	23.11.2020	lista płac nr 1za 11.20	25.11.2020
grudzień	6 000,00 zł	16.12.2020	lista płac nr 1za 12.20	18.12.2020
RAZEM:	72 000,00 zł			

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego 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 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 Remiś określone jest poniżej na wykresie,

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		

W trakcie kontroli wydatków przeznaczonych na wynagrodzenie dyrektora placówki dokonanych w przedszkolu Remiś 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.)

Rodzaj wydatku	kwota rozliczenia	Data wystawienia dowodu	Nazwa i numer Dowodu-Weryfikacja
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń			
a)nauczycieli			
styczeń	14 113,18 zł	25.01.2020	lista płac styczeń
luty	14 255,47 zł	20.02.2020	lista płac luty
marzec	13 808,60 zł	20.03.2020	lista płac marzec
kwiecień	13 106,27 zł	15.04.2020	lista płac kwiecień
maj	13 106,27 zł	23.05.2020	lista płac maj
czerwiec	14 454,99 zł	24.06.2020	lista płac czerwiec
lipiec	13 621,99 zł	22.07.2020	lista płac lipiec
sierpień	13 621,99 zł	26.08.2020	lista płac sierpień
wrzesień	13 343,18 zł	25.09.2020	lista płac wrzesień
październik	13 925,29 zł	27.10.2020	lista płac październik
listopad	13 241,22 zł	25.11.2020	lista płac listopad
grudzień	15 576,20 zł	16.12.2020	lista płac grudzień
RAZEM:	166 174,65 zł		

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

b) pochodne pracowników administracji i obsługi			
styczeń	9 681,66 zł	25.01.2020	styczeń lista płac
luty	9 681,66 zł	20.02.2020	luty lista płac
marzec	10 530,31 zł	20.03.2020	marzec lista płac
kwiecień	10 503,62 zł	15.04.2020	kwiecień lista płac
maj	11 526,09 zł	25.05.2020	maj lista płac
czerwiec	10 146,61 zł	24.06.2020	czerwiec lista płac
lipiec	10 021,00 zł	23.07.2020	lipiec lista płac
sierpień	9 555,49 zł	26.08.2020	sierpień lista płac
wrzesień	9 609,18 zł	25.09.2020	wrzesień lista płac
październik	9 609,18 zł	27.10.2020	październik lista płac
listopad	8 437,02 zł	25.11.2020	listopad lista płac
grudzień	10 291,89 zł	18.12.2020	grudzień lista płac
RAZEM:	119 593,71 zł		

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

c) dyrektora					
RAZEM:		0 zł			

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

W trakcie kontroli zespół stwierdził, że 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. nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.Kontrola wydatków przekazanej dotacji na utrzymanie niepublicznej placówki oświatowej

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.).Przedszkole Niepubliczne „Remiś” w okresie objętym kontrolą za 2020 nie rozliczała wszystkich wydatków bieżących ze środków dotacji. Beneficjent posiłkował się ze środków własnych.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków.

Przedszkole Niepubliczne Remiś 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 czynności kontrolnych stwierdzono, iż niektóra dokumentacja finansowo-księgowa nie jest prowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U z poz.351, ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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	Kwota	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia 2021 rok				
Wynagrodzenia Nauczycieli				
1. Wynagrodzenie Styczeń 2021 rok	21 138,01 zł	25.01.2021	Lista płac nr 01	27.01.2021
2. Wynagrodzenie luty 2021 rok	22 617,98 zł	20.02.2021	Lista płac nr 02	25.02.2021
3. Wynagrodzenie Marzec 2021 rok	22 657,66 zł	20.03.2021	lista płac nr 03	25.03.2021
4. Wynagrodzenia Kwiecień 2021 rok	21 159,76 zł	15.04.2021	lista płac nr 04	23.04.2021
5. Wynagrodzenie Maj 2021 rok	26 841,51 zł	23.05.2021	Lista płac nr 05	23.05.2021
6. Wynagrodzenie Czerwiec 2021 rok	21 772,88 zł	24.06.2021	Lista płac nr 06	24.06.2021
7. Wynagrodzenie Lipiec 2021 rok	21 163,56 zł	22.07.2021	Lista płac nr 07	23.07.2021
8. Wynagrodzenie sierpień 2021 rok	21 163,56 zł	27.08.2021	Lista płac nr 08	27.08.2021
9. Wynagrodzenie wrzesień 2021 rok	- zł	—		
10. Wynagrodzenie październik 2021 rok	- zł	—		
11. Wynagrodzenia listopad 2021 rok	- zł	—		
12. Wynagrodzenia grudzień 2021 rok	- zł	—		
	178 514,92 zł			

Opracowanie własne-Urząd Miejski w Ostródzie

Wynagrodzenia pracowników administracji				
Wynagrodzenia Styczeń 2021	17 277,17 zł	25.01.2021	lista płac nr 01	27.01.2021
wynagrodzenia luty 2021	18 351,70 zł	24.02.2021	lista płac nr 02	25.02.2021
wynagrodzenie Marzec 2021	18 670,12 zł	25.03.2021	lista płac nr 03	25.03.2021
wynagrodzenia kwiecień 2021	21 906,38 zł	27.04.2021	lista płac nr 04	27.04.2021
wynagrodzenia Maj 2021	18 361,12 zł	23.05.2021	lista płac nr 05	25.05.2021
wynagrodzenia czerwiec 2021	16 849,49 zł	24.06.2021	lista płac nr 06	24.06.2021
wynagrodzenia lipiec 2021	16 838,55 zł	22.07.2021	lista płac nr 07	23.07.2021
wynagrodzenia sierpień 2021	15 260,66 zł	25.08.2021	listapłac nr 08	27.08.2021
wynagrodzenie wrzesień 2021	- zł			
	- zł			
	- zł			
	143 515,19 zł			

Opracowanie własne-Urząd Miejski w Ostródzie

wynagrodzenia dyrektora				
styczeń	6 000,00 zł	25.01.2021	lista płac nr 1za 01.	27.01.2021
luty	6 000,00 zł	20.02.2021	lista płac nr 1za 02.	25.02.2021
marzec	6 000,00 zł	20.03.2021	lista płac nr 1za 03.	25.03.2021
kwiecień	6 000,00 zł	15.04.2021	lista płac nr 1za 04.	27.04.2021
maj	6 000,00 zł	23.05.2021	lista płac nr 1za 05.	25.05.2021
czerwiec	6 000,00 zł	24.06.2021	lista płac nr 1za 06.	24.06.2021
lipiec	6 000,00 zł	22.07.2021	lista płac nr 1za 07.	23.07.2021
sierpień	6 000,00 zł	26.08.2021	lista płac nr 1za 08.	27.08.2021
wrzesień	- zł			
październik	- zł			
listopad	- zł			
grudzień	- zł			
RAZEM:	48 000,00 zł			

Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie

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

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.) o wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwoty przedstawia tabela wyżej.

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.)

Rodzaj wydatku	kwota rozliczenia	Data wystawienia dowodu	Nazwa i numer Dowodu-Weryfikacja
2. Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń			
a)nauczycieli			
styczeń	13 676,61 zł	27.01.2021	lista płac styczeń 01
luty	14 702,84 zł	25.02.2021	lista płac luty 02
marzec	14 731,27 zł	25.03.2021	lista płac marzec 03
kwiecień	13 689,51 zł	23.04.2021	lista płac kwiecień 04
maj	15 246,75 zł	25.05.2021	lista płac maj 05
czerwiec	14 117,21 zł	24.06.2021	lista płac czerwiec 06
lipiec	13 689,98 zł	23.07.2021	lista płac lipiec 07
sierpień	13 689,98 zł	27.08.2021	lista płac sierpień 08
wrzesień	- zł		
październik	- zł		
listopad	- zł		
grudzień	- zł		
RAZEM:	113 544,15 zł		113 544,15 zł
b)pracowników administracji i obsługi			
styczeń	10 262,14 zł	27.01.2021	lista płac styczeń
luty	11 119,55 zł	24.02.2021	lista płac luty
marzec	11 203,76 zł	26.03.2021	lista płac marzec
kwiecień	11 833,29 zł	23.04.2021	lista płac kwiecień
maj	10 768,02 zł	25.05.2021	lista płac maj
czerwiec	10 446,52 zł	24.06.2021	lista płac czerwiec
lipiec	10 554,89 zł	23.07.2021	lista płac lipiec
sierpień	9 574,09 zł	26.08.2021	lista płac sierpień
wrzesień	- zł		
październik	- zł		
listopad	- zł		
grudzień			
RAZEM:	85 762,26 zł		

Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie

c) dyrektora	
RAZEM:	0 zł

Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie

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 póź.zm.)

ZESTAWIENIE

wydatków z dotacji oświatowej objętych kontrolą za 2021 rok

Miesiąc	Numer dokumentu księgowego	Data		Wartość	Kwota rozliczenia	
		WYSTAWIENIA	ZAPŁATY		DOTACJA	ŚRODKI WŁASNE
STYCZEŃ	FS-21/A/00001241	20.01.2021	20.01.2021	330,05 zł	330,05 zł	- zł
STYCZEŃ	30/01/2021	21.01.2021	22.01.2021	540,00 zł	540,00 zł	- zł
STYCZEŃ	2021/1247/WF/D	21.01.2021	22.01.2021	345,00 zł	126,40 zł	218,60 zł
CZERWIEC	1/06/2021	01.06.2021	01.06.2021	273,40 zł	273,40 zł	- zł
LIPIEC	2021/07/61	01.07.2021	07.07.2021	4 602,44 zł	1 212,52 zł	3 389,92 zł
SIERPIEŃ	2021/08/188	02.08.2021	16.08.2021	4 602,44 zł	3 771,21 zł	831,23 zł
RAZEM:				10 693,33 zł	6 253,58 zł	4 439,75 zł

Opracowanie własne -Urząd Miejski w Ostródzie

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatków bieżących poniesionych na kwotę 10 693,33 zł, które związane były z realizacją zadań organu prowadzącego w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 2021 do 31 sierpnia 2021 roku.

W trakcie zespół kontrolujący stwierdził, że przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji powinny być 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 daty przelewu oraz podpisu osoby akceptującej dekret księgowy. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu.

Przedszkole Niepubliczne Remiś 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 Remiś w Ostródzie zgodnie z przeznaczeniem.
3. Stwierdzono, że dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji nie są opisem 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.

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 Remiś 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 15 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA
NIEPUBLICZNEGO
„Remiś”

2.12.2021 r.
Burmistrz Jarosław

/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR

Mariusz Szymczyk

.....

/data i podpis kontrolującego/

INSPEKTOR
Magdalena Blank