

Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 20.07.2022



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Realizacja zadania publicznego zgodnie z umową

Jednostka kontrolowana: **Niepubliczne Przedszkole Klub Malucha
Bajkowy Świat, Renata Cerekwicka**

Okres: **2019 – 2021 r.**

Chorzów, lipiec 2022 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Niepublicznym Przedszkolu Klub Malucha Bajkowy Świat, Renata Cerekwicka, sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych na lata: 2019 – 2021, przez Gminę Śrem jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie, nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Niepubliczne Przedszkole Klub Malucha Bajkowy Świat Renata Cerekwicka
Zbrudzewo ul. Śremska 37
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.16.2022.BLA oraz PAOKS.077.17.2022.BLA z dnia 21 stycznia 2022 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Realizacja zadania publicznego zgodnie z umową.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji przez podmiot spoza sektora finansów publicznych (niepubliczną jednostkę oświatową) na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem w zakresie:

1) Wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu gminy Śrem na prowadzenie przedszkola w latach: 2019 – 2021.

2) Zgodności ilości dzieci zapisanych do przedszkola w stosunku do liczby dzieci wykazywanych na listach przedstawianych każdego miesiąca w Pionie Edukacji i Usług Społecznych w latach: 2019 – 2021.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi oraz uchwałą Rady Miejskiej w Śremie a także celowości wykorzystania przez dotowany podmiot środków publicznych.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- Zasięganie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm. a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 17, Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1930)
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Przedszkola Klub Malucha Bajkowy Świat Renata Cerekwicka (zwanego dalej „Przedszkolem”), w terminie od 1 czerwca do 18 lipca 2022 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

W ramach przedmiotowej kontroli, szczególny nacisk położono na przeprowadzenie następujących czynności:

1. Skontrolowanie, czy kwoty wykazane w dokumentacji księgowej zgodne są z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
2. Sprawdzenie, czy pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, ofercie i sprawozdaniu, na które Przedszkole otrzymało dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na fakturach, rachunkach. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty realizowanego zadania oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie dzienników zajęć pod kątem obecności (uczęszczania) dzieci w danych miesiącach w latach za które przyznano dotację;
5. Sprawdzenie innych ważnych dokumentów mogących mieć wpływ na przebieg realizacji zadania.

Sprawy ogólnie-organizacyjne

Zgodnie ze Statutem wprowadzonym Zarządzeniem nr 07/2017 Dyrektora Przedszkola z dnia 30.12.2017 r., siedzibą jednostki jest Śrem ul. Adamskiego 1 oraz Zbrudzewo ul. Śremska 37. Przedszkole jest jednostką niepubliczną. Przedszkole prowadzi p. Renata Cerekwicka, pełniąca funkcję Dyrektora Przedszkola, na podstawie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 10184. Zastępcą Dyrektora jest p. Edyta Majsner. Organami Przedszkola są: Dyrektor przedszkola, Wicedyrektor, Rada Pedagogiczna. Dyrektor Przedszkola w szczególności:

- kieruje całokształtem pracy przedszkola we wszystkich sprawach związanych z jego działalnością, w tym w sprawach organizacyjnych i finansowych,
- dysponuje środkami finansowymi przedszkola,
- odpowiada za organizację administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi przedszkola,
- ustala wysokość opłat za posiłki,

- odpowiada za naliczanie i pobór opłat za posiłki oraz innych opłat związanych z korzystaniem przez wychowanków ze świadczeń udzielanych przez przedszkole,
- prowadzi i archiwizuje dokumentację przedszkola.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 08/2019 z dnia 28.08.2019 r.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznego przedszkola w latach 2019 – 2021 była uchwała Rady Miejskiej w Śremie nr 399/XLI/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmieniona uchwałami:

- nr 455/XLVI/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.,
- nr 478/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018 r.,
- nr 69/V/2019 z dnia 30 maja 2019 r.

Obecnie obowiązuje w tym zakresie uchwała nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Dotacja 2019 rok

Wniosek na 2019 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie przez organ prowadzący: Klub Malucha Bajkowy Świat Renata Cerekwicka, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2019: ogółem 151 dzieci, w tym 3 posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i 1 posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność.

Rozliczenie dotacji za 2019 rok wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 30 stycznia 2020 r. Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017). Sporządzono zestawienie 611 dokumentów na łączną kwotę: 1.134.791,54 zł wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym wyniosła: 82.721,38 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2019 r. wynosiła: 1.134.791,54 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 82.721,38 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej: 503.179,98 zł;
- wynagrodzenie administracji: 73.690,02 zł;
- wynagrodzenie obsługi: 136.928,40 zł;
- zakup usług dydaktycznych: 34.820,00 zł;
- wynajem pomieszczeń dydaktycznych: 84.870,00 zł;
- zakup pomocy dydaktycznych: 21.604,68 zł;
- zakup artykułów administracyjno – biurowych: 3.699,89 zł;
- zakup materiałów i usług remontowych: 123.473,73 zł;
- utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów): 42.705,20 zł;
- wyposażenie: 71.912,12 zł;
- realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi: 0,00 zł;
- realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów: 0,00 zł;
- doksztalcanie pracowników pedagogicznych: 6.429,99 zł;
- wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej: 31.477,53 zł.

Z objaśnień do obliczeń wynikało, że liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2019 roku wynosiła:

Miesiąc 2019 r.	dzieci ogółem	kształcenie specjalne
styczeń	123	3
luty	126	3
marzec	126	3
kwiecień	134	3
maj,	138	3
czerwiec	143	4
lipiec	154	4
sierpień	159	4
wrzesień	120	2
październik	128	2
listopad	132	1
grudzień	136	1

Kontrolą objęto dokumentację wydatków zrealizowanych w 2019 r., które pokryto ze środków dotacji. Szczegółową kontrolą objęto następujące wybrane dokumenty księgowe:

- przelewy wynagrodzeń za maj 2019 r. wypłacone 10.06.2019 r. dla 11 pracowników w łącznej kwocie: 21.392,38 zł;
- Faktura VAT 2282431840/176 z 12.12.2018 r. na kwotę: 816,26 zł wystawiona przez PGNiG za paliwo gazowe, zapłacona 15.01.2019 r.;
- Faktura VAT nr FA/1/03/2019 z 03.01.2019 r. na kwotę: 270,00 zł wystawiona przez Studio Teatralne KRAK-ART z siedzibą w Krakowie za wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego, zapłacona gotówką 03.01.2019 r. (KP 06/03/2019);
- Faktura nr F/000020/19 z 06.03.2019 r. na kwotę: 1.199,99 zł wystawiona przez WERSTOL 1 z siedzibą w Śremie za biurko, na fakturze adnotacja „zapłacono gotówką”, pieczętka i podpis sprzedawcy;
- Faktura nr S505/F002261/03/2019 z 09.03.2019 r. na kwotę: 1.619,99 zł wystawiona przez TERG SA z siedzibą w Śremie za zmywarkę, zapłacona gotówką (faktura do paragonu);
- Faktura VAT nr 00765/19 z 09.05.2019 r. na kwotę: 662,22 zł wystawiona przez BIN-COM z siedzibą w Śremie za środki czystości, zapłacona 30.05.2019 r.;
- Faktura nr 2019/13 z 03.06.2019 r. na kwotę: 1.800,00 zł wystawiona przez DA X Działalność Artystyczna z siedzibą w Śremie za rytmikę przedszkolną, zapłacona 11.06.2019 r.;
- Faktura VAT 4634/2019 z 31.08.2019 r. na kwotę: 1.168,50 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MAJOR” z siedzibą w Śremie za kserokopiarkę, zapłacona 18.09.2019 r.;
- Faktura Nr 09/19 z 05.09.2019 r. na kwotę: 1.400,00 zł wystawiona przez ALMISTOL z siedzibą w Chwałkowie Kościelnym za wykonanie i montaż szaf. Na fakturze adnotacja „gotówka”;
- Rachunek nr 17/2019 z 29.10.2019 r. na kwotę: 1.300,00 zł wystawiony przez USŁUGI LOGOPEDYCZNE z siedzibą w Kobylinie za usługi logopedyczne, zapłacony 12.11.2019 r.

Dotacja 2020 rok

Wniosek na 2020 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie przez

organ prowadzący: Klub Malucha Bajkowy Świat Renata Cerekwicka, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2020:

- w miesiącach styczeń – sierpień: ogółem 201 dzieci, w tym 1 posiadający opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i 1 posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność;
- w miesiącach wrzesień – grudzień: ogółem 201 dzieci, w tym 1 posiadający opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i 1 posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność.

Rozliczenie dotacji za 2020 rok sporządzone z datą 27 stycznia 2021 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 29 stycznia 2021 r.; korekta rozliczenia wpłynęła 24 lutego 2021 r. Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017). Sporządzono zestawienie 536 dokumentów na łączną kwotę 1.390.284,98 zł wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym 45.831,25 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2020 r. wynosiła 1.390.284,98 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 45.831,25 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej: 600.531,78 zł;
- wynagrodzenie administracji: 38.029,15 zł;
- wynagrodzenie obsługi: 214.342,77 zł;
- zakup usług dydaktycznych: 13.270,00 zł;
- wynajem pomieszczeń dydaktycznych: 301.000,00 zł;
- zakup pomocy dydaktycznych: 18.145,22 zł;
- zakup artykułów administracyjno – biurowych: 4.649,79 zł;
- zakup materiałów i usług remontowych: 51.776,41 zł;
- utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów): 55.674,88 zł;
- wyposażenie: 46.290,18 zł;
- realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi: 207,20 zł;
- realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów: 0,00 zł;
- doksztalcanie pracowników pedagogicznych: 12.018,52 zł;
- wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej: 34.348,99 zł.

Z objaśnień do obliczeń wynikało, że liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2020 roku wynosiła:

Miesiąc 2020 r.	dzieci ogółem	kształcenie specjalne
styczeń	140	1
luty	152	1
marzec	153	1
kwiecień	162	1
maj,	164	1
czerwiec	169	1
lipiec	176	1
sierpień	182	2
wrzesień	151	2
październik	153	2
listopad	156	2
grudzień	159	2

Kontrolą objęto dokumentację wydatków zrealizowanych w 2020 r., które pokryto ze środków dotacji. Szczegółową kontrolą objęto następujące wybrane dokumenty księgowe:

- przelewy wynagrodzeń za grudzień 2019 r. wypłacone 16 stycznia 2020 r. dla 5 pracowników w łącznej kwocie: 7.263,09 zł;
- Faktura nr 07/08/2020 z 19.08.2020 r. na kwotę: 2.800,00 zł wystawiona przez PAAB Wielkopolski Instytut Kształcenia Przedmedycznego z siedzibą w Swarzędzu za kurs elementarny Pierwsza pomoc w miejscu pracy, zapłacona 17.09.2020 r.;
- Faktura VAT nr FS/20/9/5 z 24.09.2020 r. na kwotę: 690,00 zł wystawiona przez Warsztaty Zoologiczne z siedzibą w Lesznie za warsztaty zoologiczne dla dzieci, zapłacona 02.10.2020 r.;
- Faktura VAT nr FS/20/11/11 z 02.11.2020 r. na kwotę: 615,00 zł wystawiona przez MD Target sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu za usługi księgowe, zapłacona 3 listopada 2020 r.;
- Faktura VAT F300/20/252725 z 04.11.2020 r. na kwotę: 1.405,22 zł wystawiona przez GASPOL SA z siedzibą w Warszawie za gaz propan luzem, zapłacona 18 listopada 2020 r.;
- Faktura VAT nr FA/166/01/2020 z 02.11.2020 r. na kwotę: 290,00 zł wystawiona przez Studio Teatralne KRAK-ART z siedzibą w Krakowie za wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego, zapłacona 18.11.2020 r.;

- Faktura VAT nr FS-483072/20/MEPL1/12 z 19.12.2020 r. na kwotę: 319,00 zł wystawiona przez TERG SA z siedzibą w Złotowie za piekarnik, zapłacona 12 grudnia 2020 r. (przedpłata);
- Faktura nr D7/2020 z 21.01.2020 r. na kwotę: 1.672,80 zł wystawiona przez PHU RAFIX II z siedzibą w Świdnicy za art. spożywcze, zapłacona 27 stycznia 2021 r.;
- Faktura nr 05/02/2020 z 21 lutego 2020 r. na kwotę: 1.530,00 zł wystawiona przez HYDRAULIK Montaż Instalacji wod-kan i CO z siedzibą w Chwałkowie Kościelnym za naprawę usterki w pomieszczeniu przedszkolnym, zapłacona 3 marca 2020 r.;
- Rachunek nr 11/2020 z 30 czerwca 2020 r. na kwotę: 500,00 zł wystawiony przez USŁUGI LOGOPEDYCZNE z siedzibą w Kobylinie za usługi logopedyczne, zapłacony 20.07.2020 r.

Dotacja 2021 rok

Wniosek na 2021 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie 12 sierpnia 2020 r. przez organ prowadzący: Klub Malucha Bajkowy Świat Renata Cerekwicka, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2020:

- w miesiącach styczeń – sierpień: ogółem 201 dzieci, w tym 2 posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i 1 posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność;
- w miesiącach wrzesień – grudzień: ogółem 201 dzieci, w tym 2 posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i 1 posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok sporządzone z datą 27 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 28 stycznia 2022 r. Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017). Sporządzono zestawienie 513 dokumentów na łączną kwotę: 1.692.007,12 zł wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym: 117.330,09 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 1.692.007,12 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 117.330,09 zł.

Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej: 639.769,83 zł;
- wynagrodzenie administracji: 63.599,30 zł;
- wynagrodzenie obsługi: 275.300,01 zł;
- zakup usług dydaktycznych: 19.181,32 zł;
- wynajmem pomieszczeń dydaktycznych: 310.000,00 zł;
- zakup pomocy dydaktycznych: 34.359,60 zł;
- zakup artykułów administracyjno – biurowych: 3.644,70 zł;
- zakup materiałów i usług remontowych: 164.910,33 zł;
- utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów): 58.975,68 zł;
- wyposażenie: 79.232,58 zł;
- realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi: 0,00 zł;
- realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów: 0,00 zł;
- doszkąlanie pracowników pedagogicznych: 11.499,04 zł;
- wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej: 31.534,73 zł.

Z objaśnień do obliczeń wynikało, że liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2020 roku wynosiła:

Miesiąc 2021 r.	dzieci ogółem	kształcenie specjalne
styczeń	140	1
luty	152	1
marzec	153	1
kwiecień	162	1
maj	162	1
czerwiec	169	1
lipiec	176	1
sierpień	182	2
wrzesień	151	2
październik	153	2
listopad	156	2
grudzień	159	2

Kontrolą objęto dokumentację wydatków zrealizowanych w 2021 r., które pokryto ze środków dotacji. Szczegółową kontrolą objęto następujące wybrane dokumenty księgowe:

- przelewy wynagrodzeń za sierpień 2021 r. wypłacone we wrześniu 2021 r. dla 5 pracowników w łącznej kwocie: 14.759,48 zł;
- Faktura VAT nr 21/SZW/01/786 z 29.01.2021 r. na kwotę: 94,78 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie za wywóz odpadów, zapłacona 19.02.2021 r.;
- Faktura VAT 13/BŁ/2021 z 25.01.2021 r. na kwotę: 350,00 zł wystawiona przez „MARTEL-EDU” z siedzibą w Kaliszu za „W 80 dni dookoła świata” i inne tytuły, zapłacona 04.02.2021 r.;
- Faktura VAT FV/12/2/2021 z 03.02.2021 r. na kwotę: 831,00 zł wystawiona przez F.H. Nauka i zabawa z siedzibą w Małkini Górnej za układankę tangram, zestaw pojazdów i in., zapłacona: 04.02.2021 r.;
- Faktura VAT sprzedaży FS 565/IP/03/2021 z 04.03.2021 r. na kwotę: 645,92 zł wystawiona przez „Instal-Partner” z siedzibą w Śremie za głowicę termostatyczną, uszczelki i in., zapłacona 04.03.2021 r.;
- Faktura nr 1/2021 z 29.03.2021 r. na kwotę: 8.000,00 zł wystawiona przez STOLMAD Stolarstwo Ogrodowe z siedzibą w Śremie za zadaszenie, na fakturze adnotacja „zapłacono gotówką”;
- Faktura VAT nr FA/28/03/2021 z 02.03.2021 r. na kwotę: 580,00 zł wystawiona przez Studio Teatralne KRAK-ART z siedzibą w Krakowie za wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego, zapłacono gotówką (dowód KP wystawiony przez KRAK-ART.);
- Faktura VAT nr 00455/21 z 08.04.2021 r. na kwotę: 580,93 zł wystawiona przez P.H.”BIN-COM” z siedzibą w Śremie za środki czystości, zapłacona 15.04.2021 r.;
- Faktura nr 03/03/2021 z 19.03.2021 r. na kwotę: 1.400,00 zł wystawiona przez PAAB Wielkopolski Instytut Kształcenia Przedmedycznego z siedzibą w Swarzędzu za kurs elementarny Pierwsza pomoc w miejscu pracy, zapłacona 02.04.2021 r.;
- Rachunek nr 06/2021 z 21.06.2021 r. na kwotę: 2.500,00 zł wystawiony przez GR BRUK Brukarstwo z siedzibą w Śremie za utwardzenie terenu pod piaskownicę, sposób zapłaty: gotówka (pokwitowanie zapłaty z 21.06.2021 r.);

- Faktura VAT nr: FV/1/2021/05 z 28.05.2021 r. na kwotę: 875,76 zł wystawiona przez COMTECH z siedzibą w Jarocinie za moduł komunikacyjny, zasilacz, naprawę systemu monitoringu, zapłacona 23.06.2021 r.;
- Faktura VAT nr 2/11/2021 z 10.11.2021 r. na kwotę: 12.300,00 zł wystawiona przez Usługi Budowlane z siedzibą w Brodnicy za pokontrolne prace remontowo – modernizacyjne w przedszkolu w Zbrudzewie;
- Faktura nr FV 25/12/2021 z 22.12.2021 r. na kwotę: 6.273,00 zł wystawiona przez LECH-BUD z siedzibą w Podgajach za prace malarskie; na fakturze adnotacja „zapłacono gotówką w dniu 22.12.2021 r.” i podpis sprzedawcy;
- Listy płac Dyrektora przedszkola: nr 1/08/2021 za sierpień 2021 r. na kwotę brutto: 9.395,87 zł, nr 1/07/2021 za lipiec 2021 r. na kwotę brutto: 9.395,87 zł, nr 1/06/2021 za czerwiec 2021 r. na kwotę brutto: 9.395,87 zł – zapłacono przelewem 17 sierpnia 2021 r. w kwocie łącznej: 28.167,61 zł.

Sprawdzono również wydatki na najem lokalu przedszkola w budynku przy ul. Śremskiej w Zbrudzewie poniesione w latach: 2019 – 2021.

Umowa najmu lokalu została zawarta 28 września 2016 r. z p. Romanem Cerekwickim. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy składający się z 3 pomieszczeń o łącznej powierzchni 67,72 m², dodatkowo dostęp do części wspólnych (korytarz, wejście, pomieszczenie socjalne, magazynowe). Umowa została zawarta na czas nieoznaczony od 1 października 2016 r. Ustalono miesięczny czynsz najmu w kwocie 1.500,00 zł, płatny z góry do 10. każdego miesiąca. Do umowy zawarto aneksy:

- Aneks nr 01 z dnia 02.01.2018 r. zawarto w związku ze zmianą powierzchni pomieszczeń dotyczących przedszkola, tj. 223,13 m². Od dnia sporządzenia aneksu miesięczny czynsz najmu ustalono na łączną kwotę 7.072,50 zł.

- Aneks nr 02 z dnia 20.12.2019 r. zawarto w związku ze zmianą powierzchni pomieszczeń dotyczących przedszkola, tj. 547,35 m². Od dnia sporządzenia aneksu miesięczny czynsz najmu ustalono na łączną kwotę 20.000,00 zł. Czynsz z tytułu najmu płatny jest kwartalnie, do 20. dnia ostatniego miesiąca w kwartale.

- Aneks nr 03 z dnia 31.01.2020 r. zawarto w związku ze zmianą powierzchni pomieszczeń dotyczących przedszkola, tj. 547,35 m² oraz plac zabaw 1400 m², parking dla 23 pojazdów i drogi komunikacyjne wokół terenu przedszkola. Od dnia 01.02.2020 r. czynsz najmu ustala się na łączną kwotę 75.250,00 zł za kwartał. Kwota podwyżki w łącznej wysokości 61.000,00 zł

płatna jest do 31.12.2020 r. Czynsz z tytułu najmu płatny jest kwartalnie, do 20. dnia ostatniego miesiąca w kwartale.

- Aneksem nr 04 z dnia 30.12.2020 r. od dnia 01.01.2021 r. czynsz najmu ustalono na łączną kwotę 77.500,00 zł za kwartał, płatny do 20. dnia ostatniego miesiąca w kwartale.

W 2019 roku płatności z tytułu czynszu były regulowane nieterminowo, tj.: 14 stycznia, 20 lutego, 15 marca, 16 kwietnia, 31 maja (przelewy w kwocie 7.072,50 zł). Od czerwca do grudnia płatności miesięczne w kwocie 7.072,50 zł były wypłacane gotówką w terminie płatności, tj. do 10. dnia każdego miesiąca z góry. Przedszkole nie poniosło kosztów w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu czynszu najmu.

W 2020 r. obowiązywał termin płatności kwartalnie, do 20. dnia ostatniego miesiąca w kwartale. Czynsz za I kwartał w kwocie 60.000,00 zł zapłacono przelewem 15 kwietnia 2020 r. Czynsz za II kwartał w kwocie 60.000,00 zł zapłacono gotówką 17 czerwca 2020 r. Czynsz za III kwartał w kwocie 60.000,00 zł zapłacono gotówką 18 września 2020 r. Czynsz za IV kwartał w kwocie 60.000,00 zł zapłacono gotówką 16 grudnia 2020 r. Wyrównanie czynszu w kwocie 61.000,00 zł zapłacono gotówką 30 grudnia 2020 r. Przedszkole nie poniosło kosztów w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu czynszu najmu za I kwartał 2020 r.

W 2021 r. zapłaty czynszu dokonywano terminowo, tj. 4 wypłaty gotówkowe po 77.500,00 zł w dniach: 19 marca 2021 r., 18 czerwca 2021 r., 17 września 2021 r., 17 grudnia 2021 r.

Potwierdzeniem dokonania wydatków gotówkowych z tytułu czynszu najmu był każdorazowo dowód KW, odbiór gotówki podpisany przez Wynajmującego.

Informacje o liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach

2019 rok

- Informacja o liczbie dzieci na styczeń 2019 r. złożona 07.01.2019 r. Liczba dzieci ogółem: 123, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju: 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność: 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem: 33. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 123 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na luty 2019 r. złożona 07.02.2019 r. Liczba dzieci ogółem: 126, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju: 3, posiadających

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność: 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem: 36. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 126 dzieci w przedszkolu;

- Informacja o liczbie dzieci na marzec 2019 r. złożona 07.03.2019 r. Liczba dzieci ogółem 126, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 35. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 126 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na kwiecień 2019 r. złożona 05.04.2019 r. Liczba dzieci ogółem 134, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 37. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 134 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na maj 2019 r. złożona 07.05.2019 r. Liczba dzieci ogółem 138, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 38. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 138 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na czerwiec 2019 r. złożona 07.06.2019 r. Liczba dzieci ogółem 143, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 4, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 4, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 38. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 143 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na lipiec 2019 r. złożona 05.07.2019 r. Liczba dzieci ogółem 154, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 4, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 4, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 41. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 154 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na sierpień 2019 r. złożona 07.08.2019 r. Liczba dzieci ogółem 159, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 4, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 5, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 42. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 159 dzieci w przedszkolu;

- Informacja o liczbie dzieci na wrzesień 2019 r. złożona 06.09.2019 r., korekta z 16 października 2019 r. Liczba dzieci ogółem 120, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 33. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 120 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na październik 2019 r. złożona 07.10.2019 r., korekta z 16 października 2019 r. Liczba dzieci ogółem 128, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 34. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 128 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na listopad 2019 r. złożona 07.11.2019 r. Liczba dzieci ogółem 132, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 38. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 132 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na grudzień 2019 r. złożona 06.12.2019 r. Liczba dzieci ogółem 136, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 39. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 136 dzieci w przedszkolu.

2020 rok

- Informacja o liczbie dzieci na styczeń 2020 r. złożona 07.01.2020 r. Liczba dzieci ogółem 140, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność: 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 38. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 140 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na luty 2020 r. złożona 07.02.2020 r. Liczba dzieci ogółem 152, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 41. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 152 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na marzec 2020 r. złożona 05.03.2020 r. Liczba dzieci ogółem 153, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 39. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 153 dzieci w przedszkolu;

- Informacja o liczbie dzieci na kwiecień 2020 r. złożona 03.04.2020 r. Liczba dzieci ogółem 162, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 40. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 162 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na maj 2020 r. złożona 04.05.2020 r. Liczba dzieci ogółem 164, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 40. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 164 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na czerwiec 2020 r. złożona 03.06.2020 r. Liczba dzieci ogółem 169, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 42. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 169 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na lipiec 2020 r. złożona 03.07.2020 r. Liczba dzieci ogółem 176, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 1, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 47. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 176 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na sierpień 2020 r. złożona 05.08.2020 r. Liczba dzieci ogółem 182, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 1, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 47. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 182 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na wrzesień 2020 r. złożona 07.09.2020 r., korekta z 9 września i 8 października 2020 r. Liczba dzieci ogółem 151, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 41. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 151 dzieci w przedszkolu;

- Informacja o liczbie dzieci na październik 2020 r. złożona 06.10.2020 r., korekta 07.10.2020 r. Liczba dzieci ogółem 153, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 41. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 153 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na listopad 2020 r. złożona 05.11.2020 r. Liczba dzieci ogółem 156, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 42. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 156 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na grudzień 2020 r. złożona 08.12.2020 r. Liczba dzieci ogółem 159, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 43. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 159 dzieci w przedszkolu.

2021 rok

- Informacja o liczbie dzieci na styczeń 2021 r. złożona 07.01.2021 r. Liczba dzieci ogółem 164, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 2, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 45. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 164 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na luty 2021 r. złożona 05.02.2021 r. Liczba dzieci ogółem 167, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 45. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 167 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na marzec 2021 r. złożona 05.03.2021 r. Liczba dzieci ogółem 168, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 45. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 168 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na kwiecień 2021 r. złożona 06.04.2021 r. Liczba dzieci ogółem 172, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju 3, posiadających

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 45. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 173 dzieci w przedszkolu (zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego, rozbieżność wynikała z faktu, że w wykazie nadmiarowo umieszczono jedno dziecko, które od 1 kwietnia 2021 r. chodziło do innego przedszkola);

- Informacja o liczbie dzieci na maj 2021 r. złożona 07.05.2021 r. Liczba dzieci ogółem 180, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 45. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 180 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na czerwiec 2021 r. złożona 02.06.2021 r., korekta 07.06.2021 r. Liczba dzieci ogółem 186, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 46. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 186 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na lipiec 2021 r. złożona 07.07.2021 r. Liczba dzieci ogółem 191, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 46. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 191 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na sierpień 2021 r. złożona 06.08.2021 r. Liczba dzieci ogółem 196, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 3, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 46. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 196 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na wrzesień 2021 r. złożona 03.09.2021 r. Liczba dzieci ogółem 154, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 24. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 154 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na październik 2021 r. złożona 06.10.2021 r. Liczba dzieci ogółem 158, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność

3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 25. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 158 dzieci w przedszkolu;

- Informacja o liczbie dzieci na listopad 2021 r. złożona 04.11.2021 r. Liczba dzieci ogółem 159, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 25. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 159 dzieci w przedszkolu;
- Informacja o liczbie dzieci na grudzień 2021 r. złożona 03.12.2021 r. Liczba dzieci ogółem 158, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju 2, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność 3, niebędących mieszkańcami gminy Śrem 25. Do wniosku dołączono wykaz uczniów, potwierdzający dane 158 dzieci w przedszkolu.

Do kontroli przedłożono również szczegółowe udokumentowanie obecności dzieci na zajęciach (dzienniki zajęć). W wyniku porównania danych z dzienników poszczególnych grup dzieci uczęszczających na zajęcia w przedszkolu ze składanymi do Urzędu Miejskiego w Śremie informacjami o liczbie dzieci w wybranych miesiącach: styczeń 2019 r., styczeń 2020 r., styczeń 2021 r. nie stwierdzono niezgodności.

Pozostałe ustalenia

W wyniku analizy dowodów poniesionych wydatków w latach: 2019 – 2021 oraz zestawienia dokumentów, na podstawie których dokonano rozliczenia dotacji ustalono, że zostały poniesione wydatki w grupach i kwotach zgodnych z danymi wykazanymi w rozliczeniu w poszczególnych rodzajach wydatków. Wszystkie dowody przyjęte do rozliczenia dotacji były opisane: „*Wydatkowano ze środków budżetu gminy Śrem w kwocie...*”; dodatkowo wpisywano kwotę wydatku, jeżeli do rozliczenia dotacji przyjęto część faktury. Dodatkowo zamieszczano adnotacje „*wydatek dot. kształcenia specjalnego*”. Zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2017 r., każdy dokument potwierdzający wydatkowanie środków dotacyjnych winien być opisany: „*Wydatkowano ze środków budżetu gminy Śrem*”.

W zakresie prawidłowego dokumentowania poniesionych wydatków należy wnieść uwagę, co do prawidłowego potwierdzania dokonania wydatku. W przypadku faktur, rachunków gotówkowych – nie do każdego dowodu księgowego dołączono dowody KP, KW potwierdzające dokonanie zapłaty, wypłaty. Należy zaznaczyć, iż adnotacja na fakturze,

rachunku „gotówka” (jako forma zapłaty) nie jest tożsama ze stwierdzeniem „zapłacono gotówką” (jako potwierdzenie dokonania płatności).

Nie stwierdzono wydatkowania dotacji w sposób sprzeczny z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Organ prowadzący Przedszkole wywiązywał się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie nr 399/XLI/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, ze zmianami, w zakresie składania na drukach określonych w uchwale informacji o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień danego miesiąca.

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 18-07-2022 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapik

Jarosław Konieczny

.....

Podpis kontrolującego

Niepubliczne Przedszkole

KLUB MALUCHA

BAJKOWY ŚWIAT

63-100 Śrem, ul. Adamskiego 1

20 lipca 2022 r.

.....

Data i podpis kontrolowanego