



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

22.12.2023

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Dotacja na realizację zadania publicznego

Jednostka kontrolowana: **Niepubliczny Punkt Przedszkolny SPEKTRUM
w Śremie**

Okres: **2022 r.**

Chorzów, grudzień 2023 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym SPEKTRUM w Śremie, sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej na rok 2022, przez Gminę Śrem, pomimo stwierdzonych uchybień, jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości a co za tym idzie, zachodzi konieczność sformułowania wniosków pokontrolnych mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

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

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Niepubliczny Punkt Przedszkolny SPEKTRUM,
ul. Raclawicka 7A,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.31.2023.BLA oraz PAOKS.077.31.2023.BLA z dnia 14 lutego 2023 r., wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Dotacja na realizację zadania publicznego.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy Śrem przez podmiot spoza sektora finansów publicznych (niepubliczną jednostkę oświatową) na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem na prowadzenie punktu przedszkolnego w 2022 roku.

Kontrola obejmuje:

- umowy z rodzicami, od kiedy dziecko jest zapisane do punktu (na comiesięcznej informacji, która wpływa do Urzędu mogą być dzieci, które są zapisane na 1 dzień miesiąca),
- daty wpływu do punktu przedszkolnego orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (na comiesięcznej informacji, która wpływa do Urzędu mogą być dzieci, które złożyły orzeczenie najpóźniej w 1 dniu miesiąca i liczy się data wpływu orzeczenia do punktu, a nie data wystawienia orzeczenia),
- czy wydatkowane środki są potwierdzone na dokumentach księgowych,
- czy wydatki są zasadne i zgodne z realizacją zadania,
- zgadza się z informacją comiesięczną.

- zgodność ilości dzieci zapisanych do przedszkola (w tym ilość dzieci 6-letnich) w stosunku do liczby dzieci wykazywanych na listach przedstawianych każdego miesiąca w Pionie Edukacji i Usług Społecznych.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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.
- Zasięgnięcie 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.

Ilekczo w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (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 a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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. a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Punktu Przedszkolnego SPEKTRUM w Śremie (zwanego dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Punktem Przedszkolnym”), w terminie od 15 listopada do 18 grudnia 2023 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

Niepubliczny Punkt Przedszkolny SPEKTRUM, działający jako inna forma wychowania przedszkolnego jest jedną z siedmiu placówek przedszkolnych działających w ramach Wielkopolskiego Centrum Fizjoterapii. Celem zasadniczym działalności jednostki jest pomoc w rozwoju dzieci z autyzmem, a celem edukacji jest przygotowanie do integracji

z rówieśnikami. Punkt Przedszkolny zapewnia świadczenia w zakresie realizacji podstawy programowej określonej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

Zgodnie z obowiązującym w kontrolowanej jednostce Projektem Organizacji Wychowania Przedszkolnego w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Spektrum” w Śremie, obowiązującym od dnia 1 października 2021 r., siedzibą jednostki jest Śrem, ul. Raławicka 7A. Organem prowadzącym punkt przedszkolny jest Centrum Edukacyjno-Terapeutyczne SpektrumAutyzmu.pl Anna Kostiukow, reprezentowane przez p. Annę Kostiukow, na podstawie wpisu z dnia 30 września 2021 r. do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 21/2021. Punkt przedszkolny jest jednostką o uprawnieniach przedszkola niepublicznego. Organami jednostki są: Dyrektor Punktu Przedszkolnego (p. Anna Kostiukow), Wicedyrektor do spraw Kształcenia Specjalnego (p. Marta Mikołajczyk), Wicedyrektor do spraw Nauczania i Spraw Kadrowych (p. Mateusz Romanowski), Wicedyrektor do spraw ds. Marketingu i Administracji (p. Alicja Woryma) oraz Rada Pedagogiczna, którą tworzą wszyscy nauczyciele zatrudnieni w Punkcie Przedszkolnym.

Zgodnie z w/w Projektem Organizacji Wychowania Przedszkolnego, źródłami finansowania Punktu Przedszkolnego są m. in.:

- a) wpisowe,
- b) czesne (opłata stała rodzica /opiekuna za pobyt dziecka w placówce),
- c) dotacje z Unii Europejskiej oraz budżetu Gminy Śrem,
- d) dofinansowania MOPS, GOPR, PCPR
- e) darowizny,
- f) dochody z dodatkowej działalności opiekuńczo – wychowawczej oraz terapeutycznej,
- g) dochody z innej działalności gospodarczej,
- h) inne źródła.

Do kompetencji i zadań Dyrektora Punktu Przedszkolnego, z punktu widzenia przedmiotu niniejszej kontroli, należy m.in: prowadzenie i zabezpieczanie dokumentacji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, podejmowanie decyzji o przyjęciu oraz skreśleniu dziecka z listy uczęszczających do Punktu Przedszkolnego.

Do kompetencji i zadań Wicedyrektora ds. Kształcenia Specjalnego należy m.in: pełnienie obowiązków Dyrektora podczas jego nieobecności, reprezentowanie Punktu Przedszkolny w kontaktach z urzędami administracji państwowej, organami kontroli, firmami i instytucjami.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznego przedszkola w 2022 roku była wchodząca w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. – uchwała Rady Miejskiej w Śremie 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.

Wniosek (informacja) na 2022 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 30 września 2021 r., przez organ prowadzący Przedszkole – Centrum Edukacyjno – Terapeutyczne SpektrumAutyzmu.pl Anna Kostiukow, ul. Leszka Czarnego 2, 62-510 Konin. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2022,

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 20 dzieci, w tym wszystkie dzieci wymagające specjalnego kształcenia (posiadające opinię i/lub orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia z uwagi na daną niepełnosprawność – intelektualną w różnym stopniu).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 20 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2022 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 455/XLVI/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z §2 ust. 1 w/w uchwały).

Ponadto, do kontroli przedłożono również kolejny wniosek o przyznanie dotacji na 2022 r. z datą 25 stycznia 2022 r., który zawierał inne dane (większe liczby) dotyczące planowanej liczby uczniów. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2022, w miesiącach styczeń – grudzień:

- po 15 dzieci x 12 miesięcy, jako inna forma wychowania przedszkolnego (uczniowie pełnosprawni),
- po 20 dzieci x 12 miesięcy, jako inna forma wychowania przedszkolnego (uczniowie posiadający orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- po 20 dzieci x 12 miesięcy, jako inna forma wychowania przedszkolnego (uczniowie posiadający opinię o wczesnym wspomaganie rozwoju.

–

Uwaga:

Zaznaczyć należy, iż powyższy dokument nie zawierał potwierdzenia przekazania go do Urzędu Miejskiego w Śremie (analogicznie jak poprzedni wniosek), ponadto stwierdzono, że nie został on sporządzony wg formularza stanowiącego załącznik nr 1 do aktualnie obowiązującej uchwały, zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 1 pkt 2 w/w uchwały, jednakże po jego formalnej analizie można uznać, że przedstawia on wszystkie niezbędne dane dotyczące planowanej liczby przyjętych dzieci, wg podziału na zdrowe, jak i niepełnosprawne, wraz ze wskazaniem niezbędnych opinii oraz orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego, w związku z czym odstępuje się w tym przypadku od wystosowania wniosku pokontrolnego.

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje składane były comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem. Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2022 r.:

Miesiąc 2022 r.	Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego				Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników zajęć oraz wg złożonych dokumentów (opinii i orzeczeń)		
	data złożenia informacji do UM	ogółem zapis.	Z opinią o wczesnym wspomaganiu u rozwoju	Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki	Ogółem Zapis. / obecni min. 1 dzień w miesiącu	Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju	Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki
styczeń	04.01.2022	11	5	6 / 1	12 / 11	6	7 / 1
luty	04.02.2022	13	8	8 / 2	13 / 12	8	8 / 2
marzec	02.03.2022	13	8	8 / 2	13 / 12	8	8 / 2
kwiecień	05.04.2022	17	13	13 / 2	17 / 15	13	13 / 2
maj	05.05.2022	17	12	14 / 3	17 / 16	12	14 / 3
czerwiec	02.06.2022	20	17	18 / 3	21 / 21	17	18 / 3
lipiec	04.07.2022	19	18	19 / 3	21 / 15	18	19 / 3
sierpień	02.08.2022	19	18	19 / 3	19 / 14	18	19 / 3
wrzesień	30.08.2022 14.09.2022	18	16	17 / 8	19 / 19	16	17 / 8
październik	04.10.2022	19	16	18 / 8	22 / 17	16	18 / 8
listopad	04.11.2022	22	16	19 / 9	22 / 20	16	19 / 9
grudzień	25.11.2022	22	15	19 / 9	22 / 14	15	19 / 9

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (papierowych, zarówno grupowych, jak i indywidualnych wczesnego wspomagania rozwoju) w roku szkolnym 2021 / 2022 oraz 2022 – 2023, prowadzonych przez wychowawców grup. Ponadto, dokonano weryfikacji umów o przyjęcie dzieci do Przedszkola oraz potwierdzenia złożenia opinii oraz orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 i nr 2 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2022 r., w analogicznych

miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego).

W trakcie weryfikacji dzienników zajęć stwierdzono jednakże, iż zapisy odnośnie obecności niektórych dzieci zawierały adnotacje wskazujące na wypisanie dziecka z przedszkola a nie wyłącznie tymczasową jego nieobecność (spowodowaną np. chorobą). Takie zapisy stwierdzono w miesiącach:

- lipiec – 1 przypadek;
- sierpień – 3 przypadki;
- listopad – 1 przypadek;
- grudzień – 9 przypadków.

Skutkiem powyższego, pomiędzy danymi w dziennikach zajęć a miesięcznymi wykazami składanymi do UM w Śremie zachodziły różnice pomiędzy liczbą dzieci wykazywaną w we wniosku a tą wynikającą z obecności oraz ryzyka, iż zostały wypisane z Przedszkola. W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od Wicedyrektora jednostki ds. Kształcenia Specjalnego, z których wynikało m.in, iż: w większości wspomnianych przypadków, dzieci były wychowankami (przedszkolakami), co potwierdzają wpisy w indywidualnych dziennikach wczesnego wspomagania rozwoju dla przypadków w lipcu, sierpniu i niektóre przypadki w grudniu, pozostałe przypadki, to dzieci, które od stycznia 2023 r. przeszły do nowych przedszkoli i były jeszcze wykazywane w grudniu 2022 r. ale ze względu na epidemię, dużą zaraźliwość nie były puszczane w okresie grudniowym do przedszkola, można też było usłyszeć od rodziców o wyjazdach na urlop zimowy, dzieci te korzystały z WWR poza przedszkolem w innych miejscach. Ponadto nauczycielki nie zaznaczały w sposób codzienny nieobecności dzieci, a jedynie pod koniec miesiąca zaznaczyły jedną kreską nieobecność dziecka, które jeszcze było przedszkolakiem. Brak również w niektórych przypadkach dokumentów "Wypowiedzenie umowy", ponieważ nie wszyscy rodzice stosowali się do zasad pisemnego wypowiedzenia umowy korzystania z usług przedszkolnych, a potrafili telefonicznie czy ustnie wypowiedzieć umowę, obiecując, że ją przyniosą, w konsekwencji nigdy tego nie robiąc.

Mając na uwadze powyższe, zaleca się wydanie następującego wniosku pokontrolnego:

- *Wzmocnić nadzór w zakresie dochowania należytej staranności oraz systematycznego wypełniania w dziennikach zajęć – informacji dotyczących nieobecności dzieci, a także nie budzących wątpliwości informacji od kiedy dziecko przestaje być wychowankiem przedszkola.*

W powyższych przypadkach dokonano dodatkowej weryfikacji na podstawie innych dokumentów (dzienniki wczesnego wspomaganie rozwoju), z których wynikało, iż w tych przypadkach, dzieci również uczestniczyły w niektórych zajęciach przedszkolnych.

Przedszkole wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 4 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2022 rok sporządzone z datą 30 stycznia 2023 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie również w tym samym dniu (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały).

Stwierdzono, że sprawozdanie nie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 3 do w/w uchwały, zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały, przez co nie przedstawia wszystkich danych dotyczących rodzajów wydatków dokonanych z dotacji, a także wszystkich danych dotyczących dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie wymaganych, w powyższe uchwale.

Mając na uwadze powyższe, zaleca się wydanie następującego wniosku pokontrolnego:

- *Sporządzać rozliczenie z wykorzystania dotacji wymagane przez Dotującego, zgodnie pod kątem treści wg szczegółowości zawartej we wzorach formularzy stanowiących załączniki do aktualnych uchwał Rady Miejskiej w Śremie.*

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie dokumentów na łączną kwotę: 1.006.293,95 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 925.282,61 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2022 r. wynosiła: 1.006.293,95 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 925.282,61 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

Rodzaj wydatku 2022	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych)
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	0,00	373.267,31
wynagrodzenie administracji	0,00	96.505,00 zł

wynagrodzenie obsługi	0,00	124.200,45 zł
zakup usług dydaktycznych	0,00	0,00 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00	122.551,96 zł
zakup pomocy dydaktycznych	0,00	25.592,31 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	0,00	9.361,58 zł
zakup materiałów i usług remontowych	0,00	34.974,42 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	0,00	0,00 zł
wyposażenie	0,00	56.351,81 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	0,00	132.162,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	0,00	6.079,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	0,00	25.248,11 zł
Razem:	0,00	1.006.293,95 zł

Kontrolą objęto dokumentację wydatków zrealizowanych w 2022 r., które pokryto ze środków dotacji. Szczegółową kontrolą objęto następujące wybrane dokumenty księgowe:

lp.	kwota wydatku	opis	rodzaj dokumentu	nr dokumentu	kwota rozliczona z dotacji	data zapłaty
1	4 160,86	Składki ZUS	lista płac	E/2021/12	4 160,86	10.01.2022
2	134,78	wywóz odpadów	faktura	22/SZW/01/754	134,78	02.02.2022
3	20 114,68	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/01/	20 114,68	31.01.2022
4	752,50	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/01	752,50	31.01.2022
5	115,94	tablica magnetyczna	faktura	T/110/02/2022	115,94	13.02.2022
6	1 200,00	usługi księgowe	faktura	FA./24/02/2022	1 200,00	12.03.2022
7	54,06	art. papiernicze	faktura	231/MIA/2022	54,06	25.02.2022
8	20 647,12	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/02	20 647,12	28.02.2022
9	752,50	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/02	752,50	28.02.2022
10	4 797,00	wynajem lokalu	faktura	1/III/L/22	4 797,00	03.03.2022
11	1 400,00	zajęcia wspomaganie rozwoju dziecka	faktura	A5/3/2022	1 400,00	05.04.2022
12	22 653,39	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/03	22 653,39	30.03.2022
13	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/03	9 500,00	30.03.2022
14	222,07	środki czystości	faktura	921/2022/SKLEP	222,07	05.04.2022
15	350,00	zajęcia z alpakami	faktura	FS/22/4/4	350,00	19.04.2022
16	255,23	dziennik rewalidacji	faktura	489	255,23	15.04.2022
17	1 800,00	wynajem sali gimnastycznej	faktura	39/IV/L/22	1 800,00	05.05.2022
18	22 401,18	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/04/*	22 401,18	29.04.2022
19	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/04	9 500,00	29.04.2022
20	9 900,00	naprawa kanalizacji	faktura	1/05/2022	9 900,00	24.05.2022
21	2 000,00	wynajem Sali gimnastycznej	faktura	46/V/L/22	2 000,00	31.05.2022
22	1 080,00	zajęcia terapeutyczne indywidualne	faktura	47/V/L/22	1 080,00	31.05.2022

23	1 000,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	53/V/L/22	1 000,00	31.05.2022
24	900,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	59/V/L/22	900,00	31.05.2022
25	1 000,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	61/V/L/22	1 000,00	31.05.2022
26	850,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	64/V/L/22	850,00	31.05.2022
27	800,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	65/V/L/22	800,00	31.05.2022
28	278,38	wywóz odpadów	faktura	22/SZW/05/672	278,38	01.06.2022
29	32 015,11	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/05/*	32 015,11	30.05.2022
30	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/5	9 500,00	30.05.2022
31	1 230,00	szkolenie BHP	faktura	143/06/2022	1 230,00	03.06.2022
32	119,00	art.. Plastyczne	faktura	FV/369/22	119,00	03.06.2022
33	14 645,37	narzędzia do diagnozy stopnia autyzmu	faktura	FA/2022/05431	14 645,37	08.06.2022
34	149,00	skrzynia ogrodowa	faktura	(S)FS-3330/22/EDET	149,00	15.06.2022
35	368,09	środki czystości	faktura	FS/SI/1295/6/2022	368,09	24.06.2022
36	2 000,00	wynajem sali terapeutycznej	faktura	7/VI/W/2022	2 000,00	06.07.2022
37	1 200,00	zajęcia terapeutyczne dla dzieci	faktura	8/VI/W/2022	1 200,00	06.07.2022
38	950,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	49/VI/L/22	950,00	06.07.2022
39	750,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	51/VI/L/22	750,00	06.07.2022
40	850,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	57/VI/L/22	850,00	06.07.2022
41	1 440,00	zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	59/VI/L/22	1 440,00	06.07.2022
42	1 000,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	63/VI/L/22	1 000,00	06.07.2022
43	32 537,52	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/06*	32 537,52	28.06.2022
44	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/06	9 500,00	28.06.2022
45	304,00	dziennik indywidualnych zajęć	faktura	1091/07/2022	304,00	30.06.2022
46	512,52	dozownik mydła i podajnik	faktura	3940/2022	512,52	07.07.2022
47	407,95	zlew	faktura	#54503/8126/2022	407,95	07.07.2022
48	5 472,27	zmywarka gastronomiczna	faktura	FV/000280/07/2022	5 472,27	13.07.2022
49	2 100,00	wynajem sali fizjoterapeutycznej	faktura	14/VII/L/22	2 100,00	29.07.2022
50	6 797,00	wynajem lokalu	faktura	15/VII/L/22	6 797,00	29.07.2022
51	1 050,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	25/VII/L/22	1 050,00	29.07.2022
52	750,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	31/VII/L/22	750,00	29.07.2022
53	34 100,00	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/07*	34 100,00	28.07.2022
54	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/07	9 500,00	28.07.2022
55	2 721,08	materac i zestaw klocków	faktura	25/08/2022	2 721,08	11.08.2022
56	2 000,00	usługi księgowe	faktura	FA./24/08/2022	2 000,00	14.08.2022
57	278,38	wywóz odpadów	faktura	22/SZW/08/809	278,38	01.09.2022

58	1 200,00	wynajem sali fizjoterapeutycznej	faktura	8/VIII/L/22	1 200,00	31.08.2022
59	1 440,00	zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	12/VIII/L/22	1 440,00	31.08.2022
60	500,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	18/VIII/L/22	500,00	31.08.2022
61	600,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	26/VIII/L/22	600,00	31.08.2022
62	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/08	9 500,00	31.08.2022
63	3 034,95	stół i krzesła	faktura	16/09/2022	3 034,95	12.09.2022
64	2 200,55	maskownice z płyty mdf	faktura	FV 66/9/2022	2 200,55	07.09.2022
65	2 700,00	roleta	faktura	28/09/2022	2 700,00	19.09.2022
66	418,20	klocki i tablica	faktura	F 347/2022	418,20	29.09.2022
67	8 016,00	zakup mebli	faktura	(S)FS-8570/09/2022/RO	8 016,00	26.09.2022
68	309,80	środki czystości	faktura	F/005499/22	309,80	29.09.2022
69	50,44	rękawice nitrylex	faktura	F/304110/22	50,44	29.09.2022
70	159,95	środki czystości	faktura	FV 9790/2022	159,95	29.09.2022
71	2 160,00	zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	19/IX/L/22	2 160,00	03.10.2022
72	1 800,00	zajęcia z logopedii	faktura	20/IX/L/22	1 800,00	03.10.2022
73	800,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	25/IX/L/22	800,00	03.10.2022
74	1 100,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	27/IX/L/22	1 100,00	03.10.2022
75	1 000,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	33/IX/L/22	1 000,00	03.10.2022
76	550,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	36/IX/L/22	550,00	03.10.2022
77	550,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	38/IX/L/22	550,00	03.10.2022
78	1 420,00	refaktura - zużycie prądu	faktura	39/IX/L/22	1 420,00	03.10.2022
79	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/09	9 500,00	29.09.2022
80	30 582,27	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/09/*	30 582,27	29.09.2022
81	750,00	opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego	faktura	62/2022	750,00	06.10.2022
82	247,00	dziennik indywidualnych zajęć	faktura	3614/10/2022	247,00	05.10.2022
83	430,50	zajęcia z alpakami	faktura	3/10/2022	430,50	06.10.2022
84	1 097,64	wyposażenie kuchenne	faktura	F/205/2023/5978	1 097,64	08.10.2022
85	189,00	zakup skrzynki pocztowej	faktura	1139/10/2022	189,00	10.10.2022
86	7 694,63	Składki ZUS	lista płac	E/2022/09*	7 694,63	19.10.2022
87	257,80	materiały biurowe (tusze)	faktura	FAV/980966	257,80	17.10.2022
88	780,00	szkolenie BHP	faktura	280/10/2022	780,00	27.10.2022
89	950,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	24/X/L/22	950,00	31.10.2022
90	129,00	piekarnik elektryczny	faktura	81974/INL/2022	129,00	28.10.2022
91	450,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	20/X/L/22	450,00	31.10.2022
92	6 797,00	wynajem lokalu	faktura	9/X/L/22	6 797,00	31.10.2022
93	278,38	wywóz odpadów	faktura	22/SZW/10/772	278,38	02.11.2022
94	1 900,00	zajęcia z logopedii	faktura	29/X/L/22	1 900,00	31.10.2022
95	1 350,00	zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	30/X/L/22	1 350,00	31.10.2022

96	2 992,00	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	U/2022/10*	2 992,00	31.10.2022
97	34 549,83	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/10*	34 549,83	31.10.2022
98	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/10	9 500,00	31.10.2022
99	8 829,61	składki ZUS	lista płac	E/2022/10*	8 829,61	21.11.2022
100	1 102,71	artykuły papiernicze	faktura	A07340/2022	1 102,71	17.11.2022
101	194,10	środki czystości	faktura	FVZ/3439/11/2022	194,10	21.11.2022
102	50,97	strój Mikołaja	faktura	FS 2850/11/2022	50,97	24.11.2022
103	278,38	wywóz odpadów	faktura	22/SZW/11/748	278,38	04.12.2022
104	450,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	16/XI/L/22	450,00	02.12.2022
105	1 000,00	dodatkowe zajęcia dla dziecka	faktura	24/XI/L/22	1 000,00	02.12.2022
106	6 797,00	wynajem lokalu	faktura	26/XI/L/22	6 797,00	02.12.2022
107	1 854,00	refaktura za prąd	faktura	27/XI/L/22	1 854,00	02.12.2022
108	2 401,11	refaktura za dostawy gazu	faktura	29/XI/L/22	2 401,11	02.12.2022
109	2 070,00	zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	30/XI/L/22	2 070,00	02.12.2022
110	2 000,00	wynajem Sali do integracji sensorycznej	faktura	31/XI/L/22	2 000,00	02.12.2022
111	39 910,43	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/11*	39 910,43	29.11.2022
112	9 500,00	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/11*	9 500,00	29.11.2022
113	68,70	zakup apteczki	faktura	FVS/11/12/2022	68,70	06.12.2022
114	9 916,62	składki ZUS	lista płac	E/2022/11*	9 916,62	19.12.2022
115	430,50	zajęcia z alpakami	faktura	9/12/2022	430,50	20.12.2022
116	3 000,00	usługi księgowo	faktura	FA./24/12/2022	3 000,00	21.12.2022
117	270,60	usługi telekomunikacyjne	faktura	521867981222	270,60	25.12.2022
118	1 000,00	dodatkowe zajęcia terapeutyczne dla dziecka	faktura	27/XII/L/22	1 000,00	29.12.2022
119	6 797,00	wynajem lokalu	faktura	28/XII/L/22	6 797,00	29.12.2022
120	1 000,00	zajęcia z logopedii	faktura	31/XII/L/22	1 000,00	29.12.2022
121	36 287,78	wynagrodzenia kadry pedagogicznej	lista płac	E/2022/12*	36 287,78	29.12.2022
122	6 295,03	wynagrodzenia administracji	lista płac	E/2022/12/*	6 295,03	29.12.2022

Pozostałe ustalenia

W wyniku analizy dowodów poniesionych wydatków w 2022 r. 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.

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 352/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021 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.

Ustalono jednak, że na żadnym z dowodów wymienionych w tabeli nie umieszczono adnotacji: „Wydatkowano ze środków budżetu gminy Śrem”. Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do uchwały nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r., każdy dokument potwierdzający wydatkowanie środków dotacyjnych winien zawierać taką adnotację. W związku z tym, że Uchwała ta stanowi akt prawa miejscowego czyli powszechnie obowiązuje na terenie Gminy Śrem, zachodzi potrzeba sformułowania wniosku pokontrolnego:

- Zamieścić na dokumentach potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji na 2022r. adnotację „Wydatkowano ze środków budżetu gminy Śrem”, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Śremie nr 352/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021 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.

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 18-12-2023 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik
Jarosław Konieczny

Punkt Przedszkolny „SPEKTRUM”
dr Anna Kostiukow
Dyrektor Niepublicznego Punktu
Przedszkolnego SPEKTRUM
21.12.2023

.....

Podpis kontrolującego

.....

Data i podpis kontrolowanego