



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 17.07.2024

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa

Jednostka kontrolowana:

Niepubliczne Przedszkole im. bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie

Okres: **2021 – 2023 r.**

Chorzów, lipiec 2024 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Niepublicznym Przedszkolu bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie (zwanym dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Przedszkolem”), sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych na lata: 2021 – 2023, przez Gminę Śrem, jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie, a co za tym idzie, nie 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

Niepubliczne Przedszkole im. bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie
ul. Jana Kilińskiego 23,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr: PAOKS.077.11.2024.BLA oraz PAOKS.077.12.2024.BLA z dnia 28 stycznia 2024 r., wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli sprawdzającej 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 Przedszkola w latach: 2021 – 2023.

Kontrola obejmuje:

- ustalenie, od kiedy dziecko jest zapisane do Przedszkola (na comiesięcznej informacji, która wpływa do Urzędu mogą być dzieci, które są zapisane na 1 dzień miesiąca),
- daty wpływu do Przedszkola 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 Przedszkola, a nie data wystawienia orzeczenia),
- czy wydatkowane środki są potwierdzone na dokumentach księgowych,
- czy wydatki są zasadne i zgodne z realizacją zadania,
- zgodność z informacją comiesięczną złożoną do UM.

- zgodność ilości dzieci zapisanych do przedszkola (z uwzględnieniem dzieci z dodatkowymi wagami subwencyjnymi, w tym ilość dzieci 6-letnich) w stosunku do liczby dzieci wykazywanych na listach przedstawianych każdego miesiąca okresu objętego kontrolą, w Pionie Edukacji i Usług Społecznych.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 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 1) pozytywna, 2) z uchybieniami, 3) z zastrzeżeniami oraz 4) negatywna.

Ilekcioć 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 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 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. a nast. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm., a nast. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Przedszkola bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie (zwanego dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Przedszkolem”), w terminie od 27 maja do 10 lipca 2024 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 są zgodne 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 ogólno-organizacyjne

Zgodnie z obowiązującym od 1 września 2021 r., statutem Zespołu Szkół Katolickich im. św. Jana Pawła II w Śremie, Przedszkole bł. Edmunda Bojanowskiego z siedzibą w Śremie, wchodzące w skład w/w Zespołu Szkół Katolickich im. św. Jana Pawła II w Śremie, utworzonego na podstawie art. 91 ustawy – Prawo Oświatowe, jest placówką niepubliczną zlokalizowaną przy Parafii Najświętszego Serca Jezusa w Śremie, ul. Kilińskiego 23, 63-100 Śrem, reprezentowaną przez proboszcza Parafii. Zgodnie z w/w statutem, Dyrektor Zespołu Szkół kieruje działalnością placówek wchodzących w skład Zespołu i reprezentuje Zespół na zewnątrz, sprawuje nadzór w zakresie działalności każdej z placówek, z zastrzeżeniem, iż w przypadku m.in. Przedszkola Niepublicznego im. bł. Edmunda Bojanowskiego, nadzór pedagogiczny sprawowany jest przez Dyrektora Przedszkola.

Zgodnie z obowiązującym w kontrolowanej jednostce, od 1 września 2022 r., statutem Niepublicznego Przedszkola bł. Edmunda Bojanowskiego, Przedszkole jest placówką oświatowo – wychowawczą i prowadzi działalność opiekuńczo – wychowawczą – dydaktyczną w zakresie wychowania przedszkolnego, dokonuje rekrutacji dzieci w oparciu o zasady powszechnej dostępności, zatrudnia nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe.

Przedszkole zostało wpisane w dniu 29 września 2003 r. do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 1/2003.

Organami jednostki, zgodnie ze statutem są:

- Dyrektor Przedszkola (p. Magdalena Wawrzyńczak), Pedagogiczna (Dyrektor jest przewodniczącym), którą tworzą wszyscy nauczyciele zatrudnieni w jednostce, działająca na podstawie uchwalonego przez siebie regulaminu;
- Rada Rodziców, działająca na podstawie uchwalonego przez siebie regulaminu.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznego Przedszkola w roku 2021 była uchwała nr 399/XLI/2017 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 19 grudnia 2017 r. (ze zm.) 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.

Z kolei w latach: 2022 – 2023, podstawą udzielenia dotacji 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.

Rok 2021

Wniosek (informacja) na 2021 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę prawną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 9 września 2020 r., przez organ prowadzący Przedszkole – Parafię p.w. Najświętszego Serca Jezusa w Śremie, ul. Kilińskiego 23, 63-100 Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2021:

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 140 dzieci, brak dzieci wymagających specjalnego kształcenia.
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 140 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2021 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 478/XLIX/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwałą).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje były składane comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2021 r.:

| Miesiąc 2021 r. | Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego | | | | Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu – wskazana w protokole kontroli z 2023 r. | | |
|-----------------|---|---------------|---|---|--|---|---|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganiu 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 | 04.01.2021 | 132 | 0 | 0 / 0 | 132 | 0 | 0 / 0 |
| luty | 08.02.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| marzec | 01.03.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| kwiecień | 06.04.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| maj | 04.05.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| czerwiec | 02.06.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| lipiec | 05.07.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| sierpień | 02.08.2021 | 131 | 0 | 0 / 0 | 131 | 0 | 0 / 0 |
| wrzesień | 03.09.2021 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| październik | 06.10.2021 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| listopad | 03.11.2021 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| grudzień | 03.12.2021 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |

W trakcie analizy w/w danych ustalono, że w przedmiotowym zakresie (obejmującym lata 2021 i 2022) została przeprowadzona przez pracownika UM w Śremie kontrola, z której sporządzono protokół podpisany przez Dyrektora Przedszkola w dniu 31 sierpnia 2023 r. W związku z powyższym odstąpiono od ponownej kontroli w tym zakresie.

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2021 r., w analogicznych miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego).

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 wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 69/V/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 maja 2019 r.), o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 4 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok sporządzone z datą 25 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 26 stycznia 2022 r. (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały).

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r., zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 334 dokumentów na łączną kwotę: 1.211.835,55 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 7.452,80 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 1.211.835,55 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 7.452,80 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

| Rodzaj wydatku 2021 | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych) |
|-----------------------------------|---|---|
| wynagrodzenie kadry pedagogicznej | 510.989,30 zł | 2.516,10 zł |
| wynagrodzenie administracji | 116.324,32 zł | 0,00 zł |
| wynagrodzenie obsługi | 344.161,18 zł | 0,00 zł |
| zakup usług dydaktycznych | 4.800,00 zł | 0,00 zł |
| wynajem pomieszczeń dydaktycznych | 0,00 zł | 0,00 zł |
| zakup pomocy dydaktycznych | 35.318,81 zł | 4.936,70 zł |

| | | |
|--|-----------------|-------------|
| zakup artykułów administracyjno – biurowych | 7.716,63 zł | 0,00 zł |
| zakup materiałów i usług remontowych | 62.362,70 zł | 0,00 zł |
| utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów) | 83.442,45 zł | 0,00 zł |
| wyposażenie | 5.109,97 zł | 0,00 zł |
| realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi | 0,00 zł | 0,00 zł |
| realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów | 0,00 zł | 0,00 zł |
| dokształcanie pracowników pedagogicznych | 839,00 zł | 0,00 zł |
| wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej | 33.318,39 zł | 0,00 zł |
| Razem: | 1.204.382,75 zł | 7.452,80 zł |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (334 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2021 r., które pokryto ze środków dotacji:

| lp. | rodzaj dokumentu | dokument z dnia | numer dokumentu | kwota rozliczona z dotacji | opis wydatku |
|-----|------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1. | Lista płac | 25.01.2021 | 14 | 25 875,73 zł | wynagrodzenia |
| 2. | Lista płac | 25.01.2021 | 15 | 35 636,27 zł | wynagrodzenia |
| 3. | Lista płac | 23.02.2021 | 55 | 26 738,31 zł | wynagrodzenia |
| 4. | Lista płac | 23.02.2021 | 56 | 34 464,45 zł | wynagrodzenia |
| 5. | Faktura Vat | 24.02.2021 | 21-FVS/2/7 | 7 247,15 zł | zakup gazu |
| 6. | Faktura | 25.02.2021 | 8/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątnia |
| 7. | III Faktura | 01.03.2021 | F/000099/21 | 507,12 zł | środki czystości |
| 8. | Faktura | 19.03.2021 | F/000138/21 | 558,54 zł | środki czystości |
| 9. | Faktura | 19.03.2021 | 16/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątnia |
| 10. | Lista płac | 23.03.2021 | 82 | 25 936,77 zł | wynagrodzenia |
| 11. | Lista płac | 23.03.2021 | 83 | 34 320,69 zł | wynagrodzenia |
| 12. | Faktura | 23.03.2021 | FS 2528/03/2021 | 329,00 zł | zakup lakieru do mebli |
| 13. | Faktura | 15.04.2021 | 21-FVS/4/3 | 4 664,70 zł | zakup gazu |
| 14. | Lista płac | 23.04.2021 | 112 | 25 514,83 zł | wynagrodzenia |
| 15. | Lista płac | 23.04.2021 | 113 | 35 746,57 zł | wynagrodzenia |
| 16. | Faktura | 20.04.2021 | F/000208/21 | 887,86 zł | środki czystości |
| 17. | Faktura | 26.04.2021 | FA 72/212 | 509,99 zł | oprawa obrazu |
| 18. | Faktura Vat | 12.05.2021 | 1118/21/R | 1 996,01 zł | zakup drzwi |
| 19. | Lista płac | 25.05.2021 | 140 | 23 532,47 zł | wynagrodzenia |
| 20. | Lista płac | 25.05.2021 | 141 | 35 271,70 zł | wynagrodzenia |
| 21. | Faktura | 27.05.2021 | F/000305/21 | 1 136,58 zł | środki czystości |
| 22. | Faktura | 07.06.2021 | F/0008/06/2021 | 608,85 zł | zakup materiałów na zajęcia dyd. |
| 23. | Faktura Vat | 04.06.2021 | 04/06/2021 | 3 210,30 zł | wymiana rejestratora |
| 24. | Faktura | 07.06.2021 | 842/21 | 1 198,00 zł | zakup bramki piłkarskiej |
| 25. | Lista płac | 22.06.2021 | 173 | 25 533,71 zł | wynagrodzenia |
| 26. | Lista płac | 22.06.2021 | 174 | 35 341,91 zł | wynagrodzenia |
| 27. | Faktura Vat | 25.06.2021 | 319/2021 | 3 546,00 zł | zakup suszarki do rąk |
| 28. | VII Faktura | 03.07.2021 | | 1 693,00 zł | zakup drzwi |

| | | | | | |
|-----|-------------|------------|--------------------|--------------|---|
| 29. | Faktura Vat | 21.06.2021 | 8298/BEM/06/2021 | 715,00 zł | zakup ekranu projekcyjnego |
| 30. | Faktura | 30.06.2021 | 1/06/2021 | 800,00 | serwis sprzętu komp. |
| 31. | Faktura | 30.06.2021 | 21-FVS6/7 | 2277,02 | zakup gazu |
| 32. | Lista plac | 26.07.2021 | 190 | 23068,98 | wynagrodzenia |
| 33. | Lista plac | 26.07.2021 | 191 | 35696,78 | wynagrodzenia |
| 34. | Faktura Vat | 28.07.2021 | FS-21/02100930 | 23 078,12 zł | zakup wyposażenia na plac zabaw |
| 35. | Faktura | 21.07.2021 | 44/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątnia |
| 36. | Faktura Vat | 30.07.2021 | 630/07/2021 | 1 008,60 zł | tablice informacyjne |
| 37. | Faktura | 11.08.2021 | FV/11/8/21 | 5 760,00 zł | naprawy i przegląd placu zabaw |
| 38. | Faktura | 24.08.2021 | 51/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątnia |
| 39. | Faktura Vat | 19.08.2021 | 1286/2021 | 600,00 zł | naprawa rolet |
| 40. | Faktura | 24.08.2021 | 00016/08/2021 | 23 999,98 zł | malowanie pomieszczeń |
| 41. | Lista plac | 24.08.2021 | 210 | 23 436,18 zł | wynagrodzenia |
| 42. | Lista plac | 24.08.2021 | 211 | 35 344,46 zł | wynagrodzenia |
| 43. | Faktura Vat | 25.08.2021 | S FS-2687/21/12 | 458,00 zł | zakup lampy |
| 44. | Faktura | 27.08.2021 | 35/2021 | 4 800,00 zł | przebieg instalacji elektrycznej |
| 45. | Faktura | 31.08.2021 | F/000580/21 | 1 107,83 zł | środki czystości |
| 46. | Faktura Vat | 26.08.2021 | 222/2021 | 1 240,00 zł | zakup wyposażenia |
| 47. | IX Faktura | 03.09.2021 | FV/7/9/21 | 4 840,00 zł | zakup wyposażenia |
| 48. | Faktura | 09.09.2021 | 21-FVS/9/1 | 818,03 zł | dostawy gazu |
| 49. | Faktura | 05.09.2021 | 8427/2021 | 399,00 zł | dostęp do serwisu "Kompendium Dyrektora Przedszkola |
| 50. | Lista plac | 23.09.2021 | 227 | 26 844,65 zł | wynagrodzenia |
| 51. | Lista plac | 23.09.2021 | 228,PK-134 | 37 185,50 zł | wynagrodzenia |
| 52. | Faktura | 28.09.2021 | F/000655/21 | 371,15 zł | środki czystości |
| 53. | Faktura Vat | 05.10.2021 | FS 60/2021 | 3247,20 | naprawa instalacji wod.-kan. |
| 54. | Faktura | 11.10.2021 | 1016/2021 | 2398,50 | zakup niszczarki |
| 55. | Faktura | 08.10.2021 | 21-FVS/10/3 | 2073,36 | dostawy gazu |
| 56. | Lista plac | 25.10.2021 | 266 | 26276,25 | wynagrodzenia |
| 57. | Lista plac | 25.10.2021 | 267 | 36181,50 | wynagrodzenia |
| 58. | Faktura | 22.10.2021 | F/000728/21 | 637,74 | środki czystości |
| 59. | Faktura | 25.10.2021 | 65/2021 | 3000,00 | usługa sprzątnia |
| 60. | Faktura | 26.10.2021 | 21-FVS/10/6 | 476,23 zł | dostawy gazu |
| 61. | Faktura | 27.10.2021 | 448/11/2021 | 230,01 zł | przebieg sprzętu p.poż. |
| 62. | Faktura | 29.10.2021 | 3/10/2021 | 800,00 zł | serwis sprzętu komp. |
| 63. | XI Faktura | 09.11.2021 | FV 5/11/2021 | 1 453,00 zł | zakup pomocy dydaktycznych |
| 64. | Faktura Vat | 03.11.2021 | 1691/2021 | 1 580,00 zł | naprawa drzwi |
| 65. | Lista plac | 24.11.2021 | 297 | 26 844,65 zł | wynagrodzenia |
| 66. | Lista plac | 24.11.2021 | 298 | 35 456,63 zł | wynagrodzenia |
| 67. | Faktura | 24.11.2021 | 72/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątnia |
| 68. | Faktura Vat | 24.11.2021 | 315/2021 | 560,00 zł | zakup grzejnika i telefonu |
| 69. | Faktura | 30.11.2021 | 2/11/2021 | 1 000,00 zł | instalacja projektora i systemu optycznego |
| 70. | Faktura | 30.11.2021 | 21-FVS/11/3 | 636,88 zł | dostawy gazu |
| 71. | XII Faktura | 30.11.2021 | 877/2021 | 442,80 zł | pełnienie funkcji IODO |
| 72. | Faktura | 30.11.2021 | 21-FVS/11/6 | 3 274,37 zł | dostawy gazu |
| 73. | Faktura Vat | 06.12.2021 | 101116/KFI/12/2021 | 991,31 zł | zakup pomocy dydaktycznych |
| 74. | Faktura Vat | 06.12.2021 | 2400/MAG/12/2021 | 305,00 zł | zakup pomocy dydaktycznych |

| | | | | | |
|-----|-------------|------------|--------------------|--------------|---|
| 75. | Faktura Vat | 03.12.2021 | 5074/2021 | 702,90 zł | zakup pomocy dydaktycznych |
| 76. | Faktura Vat | 03.12.2021 | P/22468658/0007/21 | 2 289,98 zł | energia elektryczna |
| 77. | Faktura Vat | 09.12.2021 | 74/12/2021 | 484,90 zł | zakup płyty sufitowej |
| 78. | Faktura | 08.12.2021 | FP11575/12/21 | 388,30 zł | materiały do napraw |
| 79. | Faktura Vat | 14.12.2021 | 347/2021 | 430,00 zł | zakup wieży do odtwarzania muzyki |
| 80. | Faktura | 14.12.2021 | 21-FVS/12/9 | 2 439,46 zł | dostawy gazu |
| 81. | Faktura Vat | 16.12.2021 | 106120/KFI/12/2021 | 211,70 zł | zakup materiałów biurowych |
| 82. | Faktura | 16.12.2021 | 1/12/2021 | 200,00 zł | zarządzanie stroną internetową |
| 83. | Faktura Vat | 16.12.2021 | FWF/892/2021 | 702,00 zł | zakup pomocy dla dzieci |
| 84. | Faktura | 20.12.2021 | F/000885/21 | 1 333,92 zł | zakup środków czystości |
| 85. | Faktura | 20.12.2021 | 79/2021 | 3 000,00 zł | usługa sprzątania |
| 86. | Faktura Vat | 15.12.2021 | 5370/2021 | 1 470,00 zł | zakup pomocy dydaktycznych |
| 87. | Lista płac | 20.12.2021 | 326 | 24 702,57 zł | wynagrodzenia |
| 88. | Lista płac | 20.12.2021 | 327 | 34 920,71 zł | wynagrodzenia |
| 89. | Faktura | 22.12.2021 | 4/12/2021 | 4 800,00 zł | realizacja filmu dla dzieci |
| 90. | Faktura Vat | 22.12.2021 | 1969/2021 | 3 000,00 zł | konserwacja drzewi |
| 91. | Faktura Vat | 21.12.2021 | 167/KI/12/2021 | 1 500,00 zł | zakup sprzętu elektronicznego dla uczniów niepełnosprawnych |
| 92. | Faktura | 27.12.2021 | 21-FVS/12/21 | 7 500,00 zł | dostawy gazu |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2021 r. – uwag nie wniesiono.

Rok 2022

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 3 września 2021 r., przez organ prowadzący Przedszkole – Parafię p.w. Najświętszego Serca Jezusa w Śremie, ul. Kilińskiego 23, 63-100 Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2022,

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 140 dzieci, w tym 1 dziecko wymagające specjalnego kształcenia (posiadające opinię o potrzebie specjalnego kształcenia z uwagi na daną niepełnosprawność – intelektualną w stopniu umiarkowanym).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 140 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 478/XLIX/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje były składane 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, – wskazana w protokole kontroli z 2023 r. | | | |
|-----------------|---|---------------|---|---|--|---|---|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-letki | Ogółem Zapis. / obecni min. 1 dzień w miesiącu | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-letki |
| styczeń | 03.01.2022 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| luty | 02.02.2022 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| marzec | 01.03.2022 | 132 | 0 | 1 / 0 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| kwiecień | 05.04.2022 | 132 | 0 | 1 / 1 | 132 | 0 | 1 / 0 |
| | 12.04.2022 | jw. | Jw. | 1 / 0 | | | |
| maj | 05.05.2022 | 134 | 0 | 1 / 0 | 134 | 0 | 1 / 0 |
| | 06.05.2022 | jw. | Jw. | Jw. | | | |
| czerwiec | 03.06.2022 | 133 | 0 | 1 / 0 | 133 | 0 | 1 / 0 |
| lipiec | 01.07.2022 | 129 | 0 | 1 / 0 | 128 | 0 | 1 / 0 |
| | 05.09.2022 | 128 | Jw. | Jw. | | | |
| sierpień | 02.08.2022 | 129 | 0 | 1 / 0 | 128* | 0 | 1 / 0 |
| wrzesień | 05.09.2022 | 118 | 0 | 1 / 0 | 118 | 0 | 1 / 0 |
| październik | 05.10.2022 | 117 | 0 | 0 / 0 | 117 | 0 | 0 / 0 |
| listopad | 02.11.2022 | 117 | 0 | 0 / 0 | 117 | 0 | 0 / 0 |
| grudzień | 01.12.2022 | 117 | 0 | 0 / 0 | 117 | 0 | 0 / 0 |

* w dniu 05.09.2022 r. do UM w Śremie złożono pismo z wyjaśnieniem, że w lipcu 2022 r. dotacja została zawyżona o 1 dziecko pełnosprawne (6-letnie), z uwagi na brak informacji od rodzica o uczęszczaniu dziecka do innego przedszkola w okresie wakacyjnym, w związku z czym dokonano umniejszenia dotacji we wrześniu 2022 r.

W trakcie analizy w/w danych ustalono, że w przedmiotowym zakresie (obejmującym lata 2021 i 2022) została przeprowadzona przez pracownika UM w Śremie kontrola, z której sporządzono protokół podpisany przez Dyrektora Przedszkola w dniu 31 sierpnia 2023 r. W związku z powyższym odstąpiono od ponownej kontroli w tym zakresie.

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).

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 24 stycznia 2023 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 27 stycznia 2023 r. (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały).

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 3 do w/w uchwały i zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały, przedstawia wszystkie dane dotyczące rodzajów wydatków dokonanych z dotacji, a także wszystkie dane dotyczące dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie wymaganych, w powyższej uchwale.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 318 dokumentów na łączną kwotę: 1.223.004,48 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 15.559,20 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2022 r. wynosiła: 1.223.004,48 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 15.559,20 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 | 524.734,67 zł | 6.517,12 zł |
| wynagrodzenie administracji i obsługi | 500.074,55 zł | 0,00 zł |
| wynagrodzenie osoby prowadzącej przedszkole | 0,00 zł | 0,00 zł |
| wydatki bieżące na pozostałe cele działalności placówki niewymienione powyżej | 182.636,06 zł | 9.042,08 zł |
| Razem: | 1.207 445,28 zł | 15.559,20 zł |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (318 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2022 r., które pokryto ze środków dotacji:

| lp. | rodzaj dokumentu | numer dokumentu | data zapłaty | kwota rozliczona z dotacji | opis wydatku |
|-----|------------------|-----------------|--------------|----------------------------|---------------|
| 1. | Lista płac | 21 | 28.01.2022 | 37 096,04 | wynagrodzenia |
| 2. | Lista płac | 41 | 24.02.2022 | 35 636,30 | wynagrodzenia |
| 3. | Lista płac | 42 | 24.02.2022 | 3 345,95 | wynagrodzenia |
| 4. | Lista płac | 67 | 24.03.2022 | 35 875,84 | wynagrodzenia |
| 5. | Lista płac | 68 | 24.03.2022 | 3 326,05 | wynagrodzenia |
| 6. | Lista płac, PK | 86 ; 62 | 25.04.2022 | 36 845,34 | wynagrodzenia |
| 7. | Lista płac | 87 | 25.04.2022 | 2 578,30 | wynagrodzenia |
| 8. | Lista płac, PK | 126;84 | 24.05.2022 | 36 796,92 | wynagrodzenia |
| 9. | Lista płac | 127 | 24.05.2022 | 2 226,56 | wynagrodzenia |

| | | | | | |
|-----|----------------|--------------------|------------|-----------|--|
| 10. | Lista plac, PK | 170 | 23.06.2022 | 38 304,39 | wynagrodzenia |
| 11. | Lista plac | 171 | 23.06.2022 | 3 879,55 | wynagrodzenia |
| 12. | Lista plac | 175 | 23.06.2022 | 1 632,04 | wynagrodzenia |
| 13. | Lista plac | 176 | 23.06.2022 | 13 252,68 | wynagrodzenia |
| 14. | Lista plac | 199 | 22.07.2022 | 39 683,05 | wynagrodzenia |
| 15. | Lista plac | 202 | 22.07.2022 | 2 847,40 | wynagrodzenia |
| 16. | Lista plac | 222 | 23.08.2022 | 40 931,93 | wynagrodzenia |
| 17. | Lista plac | 247 | 23.09.2022 | 41 395,66 | wynagrodzenia |
| 18. | Lista plac | 248 | 23.09.2022 | 2 628,92 | wynagrodzenia |
| 19. | Lista plac | 289 | 24.10.2022 | 41 132,66 | wynagrodzenia |
| 20. | Lista plac | 290 | 24.10.2022 | 1 075,85 | wynagrodzenia |
| 21. | Lista plac | 314 | 23.11.2022 | 36 209,14 | wynagrodzenia |
| 22. | Lista plac | 315 | 23.11.2022 | 2 125,61 | wynagrodzenia |
| 23. | Lista plac | 326 | 20.12.2022 | 38 807,02 | wynagrodzenia |
| 24. | Lista plac | 327 | 20.12.2022 | 3 001,97 | wynagrodzenia |
| 25. | Lista plac | 20 | 28.01.2022 | 27 989,03 | wynagrodzenia |
| 26. | Lista plac | 40 | 24.02.2022 | 27 476,91 | wynagrodzenia |
| 27. | Lista plac | 66 | 24.03.2022 | 27 558,27 | wynagrodzenia |
| 28. | Lista plac | 85 | 25.04.2022 | 28 114,07 | wynagrodzenia |
| 29. | Lista plac | 125 | 24.05.2022 | 27 894,02 | wynagrodzenia |
| 30. | Lista plac | 169 | 23.06.2022 | 27 241,74 | wynagrodzenia |
| 31. | Lista plac | 198 | 22.07.2022 | 24 957,24 | wynagrodzenia |
| 32. | Lista plac | 221 | 23.08.2022 | 28 556,56 | wynagrodzenia |
| 33. | Lista plac | 246 | 23.09.2022 | 28 612,97 | wynagrodzenia |
| 34. | Lista plac | 288 | 24.10.2022 | 28 612,97 | wynagrodzenia |
| 35. | Lista plac | 313 | 23.11.2022 | 28 562,11 | wynagrodzenia |
| 36. | Lista plac | 345 | 20.12.2022 | 3 474,00 | wynagrodzenia |
| 37. | Faktura | 8/2022 | 28.02.2022 | 3 000,00 | usługa sprzątnia |
| 38. | Faktura | 133/2022 | 28.02.2022 | 442,80 | RODO |
| 39. | Faktura | 22-FVS/3/4 | 14.03.2022 | 6 324,59 | Zakup gazu |
| 40. | Faktura | 22-FVS/3/5 | 18.03.2022 | 4 824,63 | Zakup gazu |
| 41. | Faktura Vat | 1252/2022 | 25.03.2022 | 171,71 | artykuły biurowe |
| 42. | Faktura | 27/03/2022 | 25.03.2022 | 625,00 | zakup wykrojników |
| 43. | Faktura Vat | 1/4/2022 | 04.04.2022 | 8 119,23 | wymiana wykładziny |
| 44. | Faktura Vat | (S)FS-1/04/2022/CS | 06.04.2022 | 2 559,30 | zakup pomocy dla uczniów niepełnosprawnych |
| 45. | Faktura | F/000233/22 | 06.04.2022 | 672,88 | środki czystości |
| 46. | Faktura | F/000277/22 | 27.04.2022 | 701,67 | środki czystości |
| 47. | Faktura Vat | P/22468658/002/22 | 06.05.2022 | 2 962,06 | energia elektryczna |
| 48. | Faktura Vat | 49/0/05/2022 | 20.05.2022 | 4 197,53 | zakup projektora |
| 49. | Faktura Vat | 05/1000107/2022 | 24.05.2022 | 556,64 | środki czystości |
| 50. | Faktura | 22-FVS/5/7 | 24.05.2022 | 3 420,51 | zakup gazu |
| 51. | Faktura Vat | 2311/2022 | 31.05.2022 | 109,30 | artykuły biurowe |
| 52. | Faktura | FV/21/6/22 | 24.06.2022 | 22 440,00 | naprawa i zakup wyposażenia placu zabaw |
| 53. | Faktura | F/000489/22 | 05.07.2022 | 623,79 | środki czystości |
| 54. | Faktura | 22-FVS/7/15 | 05.07.2022 | 1 225,89 | zakup gazu |

| | | | | | |
|-----|-------------|------------------------|------------|----------|--------------------------------|
| 55. | Faktura | FV 650/2022 | 04.08.2022 | 2 910,00 | zakup pomocy dydaktycznych |
| 56. | Faktura Vat | F/205/2022/48 276 | 22.08.2022 | 1 112,89 | zakup wyposażenia sal |
| 57. | Faktura | FV 703/2022 | 22.08.2022 | 1 160,00 | zakup zabawek |
| 58. | Faktura | 45/2022 | 25.08.2022 | 3 300,00 | usługa sprzątnia |
| 59. | Faktura Vat | 3584/2022 | 29.08.2022 | 2 518,04 | artykuły biurowe |
| 60. | Faktura Vat | 13/2022 | 29.08.2022 | 2 133,00 | usługa prania dywanów |
| 61. | Faktura | 51/2022 | 26.09.2022 | 3 300,00 | usługa sprzątnia |
| 62. | Faktura | 34/2022 | 29.09.2022 | 6 497,70 | remont instalacji elektrycznej |
| 63. | Faktura | FR/000740/22 | 10.10.2022 | 1 247,83 | środki czystości |
| 64. | Faktura Vat | P/22468658/0 005/22 | 10.10.2022 | 4 464,03 | zakup energii elektrycznej |
| 65. | Faktura | FV/5/11/22 | 08.11.2022 | 4 770,00 | zakup elementów placu zabaw |
| 66. | Faktura | 64/2022 | 23.11.2022 | 3 300,00 | usługa sprzątnia |
| 67. | Faktura | F/000895/22 | 29.11.2022 | 840,20 | środki czystości |
| 68. | Faktura | 22-FVS/12/2 | 14.12.2022 | 3 555,06 | zakup gazu |
| 69. | Faktura | 70/2022 | 16.12.2022 | 3 300,00 | usługa sprzątnia |
| 70. | Faktura Vat | 5612/2022 | 21.12.2022 | 1 818,25 | artykuły biurowe |
| 71. | Faktura Vat | 382/2022 | 21.12.2022 | 400,00 | zakup czajnika |
| 72. | Faktura | 22-FVS/12/5 | 21.12.2022 | 7 200,00 | zakup gazu |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2022 r. – uwag nie wniesiono.

Rok 2023

Wniosek (informacja) na 2023 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 5 września 2022 r., przez organ prowadzący Przedszkole – Parafię p.w. Najświętszego Serca Jezusa w Śremie, ul. Kilińskiego 23, 63-100 Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2023:

- w okresie: styczeń – sierpień, ogółem 140 dzieci, brak dzieci wymagających specjalnego kształcenia;
- w okresie: wrzesień – grudzień, ogółem 140 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2023 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z §2 ust. 1 w/w uchwały).

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 2023 r.:

| Miesiąc 2023 r. | Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego | | | | Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników zajęć | | |
|-----------------|---|---------------|---|--|---|---|--|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganiu u rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latk | Ogółem zapisani / obecni | Z opinią o wczesnym wspomaganiu u rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latk |
| styczeń | 02.01.2023 | 119 | 0 | 0 / 0 | 119 | 0 | 0 / 0 |
| luty | 01.02.2023 | 119 | 0 | 0 / 0 | 119 | 0 | 0 / 0 |
| marzec | 02.03.2023 | 119 | 0 | 0 / 0 | 119 | 0 | 0 / 0 |
| kwiecień | 12.04.2023 | 119 | 0 | 0 / 0 | 119 | 0 | 0 / 0 |
| maj | 04.05.2023 | 119 | 0 | 0 / 0 | 119 | 0 | 0 / 0 |
| czerwiec | 01.06.2023 | 117 | 0 | 0 / 0 | 117 | 0 | 0 / 0 |
| lipiec | 03.07.2023 | 110 | 0 | 0 / 0 | 111 (nieczynne) | 0 | 0 / 0 |
| sierpień | 01.08.2023 | 113 | 0 | 0 / 0 | 113 | 0 | 0 / 0 |
| wrzesień | 05.09.2023 | 95 – 1* | 0 | 0 / 0 | 96 + 3 (dzieci pon. 2,5 roku) | 0 | 0 / 0 |
| październik | 04.10.2023 | 96 | 0 | 0 / 0 | 98 | 0 | 0 / 0 |
| listopad | 02.11.2023 | 98 | 0 | 0 / 0 | 98 | 0 | 0 / 0 |
| grudzień | 04.12.2022 | 98 | 0 | 0 / 0 | 98 | 0 | 0 / 0 |

*korekta za wrzesień zgodnie z wyjaśnieniami z 30.10. oraz 02.11.2023 r.

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (elektronicznych) w roku szkolnym 2022 / 2023 oraz 2023 – 2024, prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli (Zestawienie liczby dzieci zapisanych w każdej grupie w 2023 r. wg zapisów w dziennikach zajęć)**, z kolei w **Załączniku nr 2 do protokołu kontroli** zawarto zestawienie osobowe wszystkich dzieci w każdej grupie.

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2023 r., w analogicznych miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci zapisanych do Przedszkola.

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, z wyjątkiem informacji za miesiąc kwiecień 2023 r., gdzie informacja z datą sporządzenia 3 kwietnia 2023 r. wpłynęła do Urzędu Miasta Śrem dopiero 12 kwietnia 2023 r., a więc z opóźnieniem wynoszącym 2 dni robocze (okres świąt Wielkanocnych). Ze względu na wystąpienie tylko jednego takiego przypadku oraz stosunkowo niewielki okres opóźnienia, odstąpiono od wydania w tym zakresie zalecenia pokontrolnego.

Rozliczenie dotacji za 2023 rok, sporządzone z datą 22 stycznia 2024 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 23 stycznia 2024 r. (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały).

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 3 do w/w uchwały i zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały, przedstawia wszystkie dane dotyczące rodzajów wydatków dokonanych z dotacji, a także wszystkie dane dotyczące dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie wymaganych, w powyższe uchwale.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 166 dokumentów na łączną kwotę: 1.139.140,96 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, bez wykorzystania dotacji na dzieci objęte kształceniem specjalnym. Kwota otrzymanej dotacji w 2023 r. wynosiła: 1.139.140,96 zł (na kształcenie specjalne nie otrzymano żadnych środków). Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

| Rodzaj wydatku 2023 | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych) |
|---|---|---|
| wynagrodzenie kadry pedagogicznej | 504.971,26 zł | 0,00 zł |
| wynagrodzenie administracji i obsługi | 517.704,45 zł | 0,00 zł |
| wynagrodzenie osoby prowadzącej przedszkole | 0,00 zł | 0,00 zł |
| wydatki bieżące na pozostałe cele działalności placówki niewymienione powyżej | 116.465,25 zł | 0,00 zł |
| Razem: | 1.139.140,96 zł | 0,00 zł |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (166 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2023 r., które pokryto ze środków dotacji:

| Lp. | rodzaj dokumentu | numer dokumentu | data zapłaty | kwota rozliczona z dotacji | opis wydatku |
|-----|------------------|-----------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1. | Faktura | BP/1671/01/2023 | 19.01.2023 | 504,00 | prenumerata "bliżej przedszkola" |
| 2. | Lista płac | 1 | 24.01.2023 | 9 560,57 | wynagrodzenia |
| 3. | Lista płac | 2 | 24.01.2023 | 32 207,04 | wynagrodzenia |
| 4. | Faktura | 7/2023 | 22.02.2023 | 3 300,00 | usługa sprzątnia |
| 5. | Lista płac | 26 | 23.02.2023 | 30 235,97 | wynagrodzenia |
| 6. | Lista płac | 27,28 | 23.02.2023 | 42 043,58 | wynagrodzenia |
| 7. | Faktura | F/000120/23 | 02.03.2023 | 717,32 | środki czystości |

| | | | | | |
|-----|-------------|--------------------|------------|-----------|------------------------------|
| 8. | Faktura | 0003/03/23/FVS | 06.03.2023 | 6 572,93 | zużycie gazu |
| 9. | Lista płac | 70 | 24.03.2023 | 32 294,11 | wynagrodzenia |
| 10. | Lista płac | 71,72 | 24.03.2023 | 43 630,85 | wynagrodzenia |
| 11. | Faktura | F/000174/23 | 27.03.2023 | 451,80 | środki czystości |
| 12. | Faktura | 20/2023 | 27.03.2023 | 3 300,00 | usługa sprzątania |
| 13. | Faktura | 3/03/2023 | 04.04.2023 | 400,00 | serwis sprzętu komputerowego |
| 14. | Faktura | F/000240/23 | 21.04.2023 | 1 182,29 | środki czystości |
| 15. | Faktura | 0004/04/23/FVS | 21.04.2023 | 6 357,34 | zużycie gazu |
| 16. | Faktura | 33/2023 | 21.04.2023 | 3 300,00 | usługa sprzątania |
| 17. | Lista płac | 97 | 25.04.2023 | 32 345,81 | wynagrodzenia |
| 18. | Lista płac | 98 | 25.04.2023 | 40 743,74 | wynagrodzenia |
| 19. | Faktura | 0004/05/23/FVS | 08.05.2023 | 6 095,46 | zużycie gazu |
| 20. | Faktura | FV/17/5/23 | 08.06.2023 | 420,00 | przeгляд placu zabaw |
| 21. | Faktura | F/01/05/2023 | 08.05.2023 | 500,00 | wynajem zamku dmuchanego |
| 22. | Lista płac | 130 | 24.05.2023 | 31 982,35 | wynagrodzenia |
| 23. | Lista płac | 131 | 24.05.2023 | 44 465,10 | wynagrodzenia |
| 24. | Faktura | 47/2023 | 30.05.2023 | 3 300,00 | usługa sprzątania |
| 25. | Faktura Vat | 190/SR/2023 | 20.06.2023 | 600,00 | zakup balona z helem |
| 26. | Faktura | 62/2023 | 20.06.2023 | 3 300,00 | usługa sprzątania |
| 27. | Lista płac | 172 | 22.06.2023 | 30 142,41 | wynagrodzenia |
| 28. | Lista płac | 173 | 22.06.2023 | 43 483,08 | wynagrodzenia |
| 29. | Lista płac | 198 | 24.07.2023 | 31 344,21 | wynagrodzenia |
| 30. | Lista płac | 199 | 24.07.2023 | 41 625,82 | wynagrodzenia |
| 31. | Faktura | 76/2023 | 24.07.2023 | 2 000,00 | usługa sprzątania |
| 32. | Lista płac | 222 | 28.08.2023 | 33 991,16 | wynagrodzenia |
| 33. | Lista płac | 223 | 28.08.2023 | 40 242,75 | wynagrodzenia |
| 34. | Lista płac | 254 | 22.09.2023 | 28 700,44 | wynagrodzenia |
| 35. | Lista płac | 255 | 22.09.2023 | 29 653,80 | wynagrodzenia |
| 36. | Faktura Vat | P/22468658/0005/23 | 03.10.2023 | 4 818,35 | zakup energii elektrycznej |
| 37. | Faktura | F/000745/23 | 19.10.2023 | 552,70 | środki czystości |
| 38. | Faktura | 491/M/2023 | 20.10.2023 | 168,51 | przeгляд sprzętu p. poż. |
| 39. | Lista płac | 282 | 23.10.2023 | 29 086,82 | wynagrodzenia |
| 40. | Lista płac | 283,284 | 23.10.2023 | 31 743,74 | wynagrodzenia |
| 41. | Lista płac | 307 | 23.11.2023 | 29 086,82 | wynagrodzenia |
| 42. | Lista płac | 308 | 23.11.2023 | 29 653,80 | wynagrodzenia |
| 43. | Faktura | F/000875/23 | 05.12.2023 | 837,14 | środki czystości |
| 44. | Faktura Vat | P/22468658/0006/23 | 05.12.2023 | 9 164,37 | energia elektryczna |
| 45. | Faktura | 0005/12/23/FVS | 20.12.2023 | 6 500,00 | zakup gazu |
| 46. | Faktura | 0006/12/23/FVS | 20.12.2023 | 7 500,00 | zakup gazu |
| 47. | Lista płac | 355 | 20.12.2023 | 29 119,27 | wynagrodzenia |
| 48. | Lista płac | 356 | 20.12.2023 | 28 121,57 | wynagrodzenia |
| 49. | Faktura | F/000935/23 | 22.12.2023 | 713,06 | środki czystości |
| 50. | Faktura Vat | 5305/2023 | 22.12.2023 | 409,03 | materiały biurowe |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2023 r. uwag nie wniesiono.

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 10-07-2024 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik
Jarosław Konieczny

.....
Podpis kontrolującego

Przedszkole Niepubliczne
im. bł. Edmunda Bojanowskiego
w Śremie

Magdalena Wawrzyńczak
Dyrektor 17.07.2024 r.

.....
Data i podpis kontrolowanego