



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 20.07.2023

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole „Pod wierzbami”
w Śremie**

Okres: **2019 – 2021 r.**

Chorzów, lipiec 2023 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu „Pod wierzbami” o profilu artystyczno – językowym w Śremie, 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

Przedszkole „Pod Wierzbami” o profilu artystyczno – językowym w Śremie
ul. Grunwaldzka 12
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

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 (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.

Ilekróć 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., 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm. a nast. 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 publicznego Przedszkola „Pod wierzbami” o profilu artystyczno – językowym w Śremie (zwanego dalej „Przedszkolem”), w terminie od 29 maja do 18 lipca 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

Zgodnie ze Statutem wprowadzonym jako Załącznik do Uchwały Nr 10/2019 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 7 marca 2019 r., siedzibą jednostki jest Śrem, ul. Grunwaldzka 12. Przedszkole jest jednostką o uprawnieniach przedszkola publicznego. Przedszkole prowadzi (jest właścicielem – organem prowadzącym) p. Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz, p. Barbara Pawlak, na podstawie wpisu z dnia 15 lipca 2002 r. do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 2/2002. Organami Przedszkola są: Dyrektor Przedszkola (p. Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz), Dyrektor do spraw administracyjno – finansowych (p. Barbara Pawlak), Rada Pedagogiczna oraz Rada Rodziców.

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 (informacja) na 2019 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 6 września 2018 r. przez organ prowadzący: Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz, Barbara Pawlak, ul. Grunwaldzka 12, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do Przedszkola w roku budżetowym 2019:

- W okresie: styczeń – sierpień, ogółem 158 dzieci, w tym 1 dziecko wymagające specjalnego kształcenia (posiadające orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia, z uwagi na daną niepełnosprawność – intelektualną w stopniu lekkim).
- W okresie: wrzesień – grudzień, ogółem 158 dzieci, w tym 1 dziecko wymagające specjalnego kształcenia (posiadające orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia, z uwagi na daną niepełnosprawność – intelektualną w stopniu lekkim).

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2019 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 455/XLVI/2018 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).

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 2019 r.:

Miesiąc 2019 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	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	03.01.2019	157/1	158	158	157 / 1
luty	01.02.2019	157/1	158	158	157 / 1
marzec	01.03.2019	157/1	158	158	157 / 1
kwiecień	02.04.2019	157/1	158	158	157 / 1
maj	30.04.2019	157/1	158	158	157 / 1
czerwiec	03.06.2019	157/1	158	158	157 / 1
lipiec	01.07.2019	157/1	158	158	157 / 1
sierpień	01.08.2019	148/0	148	148	148 / 0
wrzesień	03.09.2019	149/1	150	150	149 / 1
październik	01.10.2019	150/1	151	151	150 / 1
listopad	04.11.2019	148/1	149	149	148 / 1
grudzień	02.12.2019	148/1	149	149	148 / 1

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć w roku szkolnym 2018 / 2019 oraz 2019 – 2020 (papierowych) prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2019 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2019 r.

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, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2019 rok z datą 23 stycznia 2020 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 23 stycznia 2020 r. i było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do wówczas obowiązującej uchwały (ze zmianami) oraz złożone w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z § 2 ust. 4 i 5 w/w uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 ze zmianami). Sporządzono zestawienie dokumentów na łączną kwotę: 1.628.258,85 zł (422 poz. dot. dzieci pełnosprawnych oraz 33 poz. dot. dzieci niepełnosprawnych), wydatkowanych z dotacji Gminy

Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym wyniosła: 18.185,07 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2019 r. wynosiła: 1.628.258,85 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 18.185,07 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

Rodzaj wydatku 2019	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	683.552,19 zł	4.000,00 zł
wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	591.065,55 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	36.422,14 zł	5.110,00 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	14.368,66 zł	8.345,07 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	6.159,06 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	41.812,53 zł	0,00 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	182.917,90 zł	0,00 zł
wyposażenie	11.796,89 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	1.677,50 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	2.250,00 zł	730,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	38.051,36zł	0,00 zł
Razem:	1.610.073,78 zł	18.185,07 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (455 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2019 r., które pokryto ze środków dotacji:

KWOTA WYDATKÓW		
LP.	Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	53.717,41	Lista płac I/2019
2.	799,98	FV 01/2019 z 11-01-2019 r. za warsztaty plastyczne
3.	1.100,00	FV 2019/02 z 31-01-2019 r. za rytmikę przedszkolną
4.	528,90	FV 25/2019 z 14-02-2019 r. za wymianę zaworów
5.	585,95	FV 18/02/2019 z 07-02-2019 r. za czynsz najmu
6.	49.835,66	Lista płac II/2019
7.	998,03	FV R/2019/27945 z 30-04-2019 r za wodę i ścieki
8.	540,00	FV 19/SZW/03/778 z 29-03-2019 r. za wywóz odpadów
9.	55.879,02	Lista płac III/2019
10.	57.587,02	Lista płac IV/2019
11.	52.385,13	Lista płac V/2019
12.	1.599,96	FV 11/2019 z 31-05-2019 r. za warsztaty plastyczne
13.	608,85	FV 2/F/2019/04 z 11-04-2019 r. za naprawę instalacji elektrycznej w kuchni
14.	400,80	FV 2544066-01-6-R z 14-06-2019 r. za prenumeratę
15.	55.201,68	Lista płac VI 2019 r.
16.	58.441,81	Lista płac VII/2019
17.	2.059,79	830/2019/FVSC z 01-06-2019 r. za energię ciepłą
18.	59.671,11	Lista płac VIII/2019

19.	11.439,00	FV 24/2019 z 05-09-2019 r. za modernizację tablic korkowych, malowanie łazienek
20.	54.847,85	Lista płac IX/2019
21.	63.875,04	Lista płac X/2019
22.	4.026,00	FV PV3/9.19 z 03-09-2019 r. za zakup zabawek
23.	400,00	FV 277/MAG/2019 z 13-09-2019 r.
24.	2.172,98	FV 31/M/10/2019 z 25-10-2019 r. za zakup wyposażenia
25.	2.899,90	FV (S)FS-2915/10/2019/RO z 09-10-2019 za zakup zabawki „kaskada wodna”
26.	56.196,92	Lista płac XI/2019
27.	80,00	FV 21/ODNPOZ/11/2019/ART17 z 21-11-2019 r. za dekoracje świąteczne
28.	100,00	FV 04/12/2019 z 20-12-2019 r. za usługę informatyczną
29.	496,00	FV 1752/11/2019 z 06-11-2019 r. za plansze edukacyjne
30.	1.228,00	FV FS/13/2019 z 30-11-2019 r. za zakupy i montaż urządzeń
31.	2.400,00	FV FV31/12.19 z 13-12-2019 r. za zakup tablic magnetycznych
32.	65.913,54	Lista płac XII/2019

W zakresie rozliczenia dotacji z 2019 r. uwag nie wniesiono.

Dotacja 2020 rok

Wniosek (informacja) na 2020 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 9 września 2019 r. przez organ prowadzący: Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz, Barbara Pawlak, ul. Grunwaldzka 12, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2020.

W okresie: styczeń – grudzień, ogółem 152 dzieci, w tym 1 dziecko wymagające specjalnego kształcenia (posiadające orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia, z uwagi na daną niepełnosprawność – intelektualną w stopniu lekkim).

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2020 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 69/V/2019 z dnia 30 maja 2019 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 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 2020 r.:

Miesiąc 2020 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	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	02.01.2020	148/1	149	149	148 / 1
luty	03.02.2020	147/1	148	148	147 / 1
marzec	02.03.2020	147/1	148	148	147 / 1
kwiecień	02.04.2020	147/1	148	148	147 / 1

maj	04.05.2020	147/1	148	148	147 / 1
czerwiec	01.06.2020	147/1	148	148	147 / 1
lipiec	01.07.2020	147/1	148	148	147 / 1
sierpień	31.07.2020	147/1	148	148	147 / 1
wrzesień	01.09.2020	151/0	151	151	151 / 0
październik	01.10.2020	151/0	151	151	151 / 0
listopad	02.11.2020	151/0	151	151	151 / 0
grudzień	01.12.2020	151/0	151	151	151 / 0

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć w roku szkolnym 2019 / 2020 oraz 2020 – 2021 (papierowych) prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2020 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2020 r.

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, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2020 rok sporządzone z datą 21 stycznia 2021 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 21 stycznia 2021 r., i było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującej uchwały (ze zmianami) oraz złożone w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z § 2 ust. 4 i 5 uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 ze zmianami). Sporządzono zestawienie dokumentów na łączną kwotę 1.686.953,67 zł (398 poz. dot. dzieci pełnosprawnych oraz 15 poz. dot. dzieci niepełnosprawnych) wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym 14.754,96 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2020 r. wynosiła: 1.686.953,69 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 14.754,96 zł.:

Rodzaj wydatku 2020	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	663.120,72 zł	0,00

wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	625.299,87 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	13.962,50 zł	1.172,50 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	4.521,77 zł	11.383,07 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	9.049,26 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	101.993,96 zł	0,00 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	181.117,84 zł	0,00 zł
wyposażenie	19.266,53 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	300,00 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	3.736,90 zł	2.199,39 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	49.829,36 zł	0,00 zł
Razem:	1.672.198,71 zł	14.754,96 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (413 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2020 r., które pokryto ze środków dotacji:

KWOTA WYDATKÓW		
LP.	Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	54.285,27	Lista płac I/2020
2.	550,00	FV 96/2020 z 15-01-2020 r. za usługi rachunkowe
3.	203,02	FV 51/01/2020 z 31-01-2020 za zakup dozownika do mydła
4.	1.657,26	FV 179/02/2020 z 18-02-2020 za płyn myjący do naczyń
5.	2.091,00	FV 1/02/2020 z 25-02-2020 za konserwację elementów ogródka przedszkolnego
6.	54.237,41	Lista płac II/2020
7.	494,99	FV FAV/165 z 03-03-2020 za głośniki przenośne
8.	719,55	FV 318/04/2020 z 30-04-2020 r. za art. przeciwpożarowe
9.	53.880,14	Lista płac III/2020
10.	52.960,48	Lista płac IV/2020
11.	52.208,27	Lista płac V/2020
12.	493,48	FV 308/05/2020/ŚO z 14-05-2020 r. za art. sanitarne
13.	5.999,00	FV 19/04/2020 z 27-04-2020 r. za wyposażenie placu zabaw
14.	123,00	FV FV/295/2020 z 22-06-2020 r. za konserwację dźwigu
15.	53.310,14	Lista płac VI 2020r.
16.	53.198,06	Lista płac VII/2020
17.	300,00	FV 04/06/2020 z 30-06-2020 za usługę informatyczną
18.	47.638,06	Lista płac VIII/2020
19.	115,99	FV FAV/679 z 19-08-2020 r. za zakup komputerów
20.	57.058,50	Lista płac IX/2020
21.	61.837,39	Lista płac X/2020
22.	366,85	FV 2218/MG/2020 z 20-08-2020 r. za zakup papieru
23.	277,20	FV 5/9/20 z 28-09-2020 r za zakup pomocy dydaktycznych
24.	1.107,35	FV R/2020/74746 z 30-10-2020 za wodę i ścieki
25.	2.210,88	FV 1078/2020/FVSC z 01-10-2020 za energię ciepłą
26.	55.764,44	Lista płac XI/2020
27.	3.597,80	FV (S)FS-1056/11/2020/RO z 06-11-2020 za zakup dywanów
28.	1.199,90	FV (S)FS-2303/12/2020/RO z 08-12-2020 r. za stojak do hamaków
29.	8.862,58	FV 7/11/2020 z 02-11-2020 r. za czynsz najmu
30.	2.156,99	FV FS-482219/20/MEPL1/12 z 19-12-2020 r. za zakup czytnika, drukarki i odkurzacza
31.	1.799,00	FV FAV/3166704 z 27-12-2020 r. za zakup monitora
32.	66.742,56	Lista płac XII/2020

W zakresie rozliczenia dotacji z 2020 r. uwag nie wniesiono.

Dotacja 2021 rok

Wniosek (informacja) na 2021 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 4 września 2020 r., (oraz korektę wniosku w dniu 15 września 2020 r.) przez organ prowadzący: Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz, Barbara Pawlak, ul. Grunwaldzka 12, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2021:

- w miesiącach: styczeń – grudzień: ogółem 152 dzieci, w tym łącznie 2 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (2 dzieci niepełnosprawnych posiadających opinię o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych).

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 2021 r.:

Miesiąc 2021 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	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	30.12.2020	150/1	151	151	150 / 1
luty	01.02.2021	149/1	150	150	149 / 1
marzec	01.03.2021	149/1	150	150	149 / 1
kwiecień	01.04.2021	148/1	149	149	148 / 1
maj	30.04.2021	148/1	149	149	148 / 1
czerwiec	31.05.2021	148/1	149	149	148 / 1
lipiec	01.07.2021	148/1	149	149	148 / 1
sierpień	30.07.2021	147/1	148	148	147 / 1
wrzesień	01.09.2021	152/0	152	152	152 / 0
październik	01.10.2021	152/0	152	152	152 / 0
listopad	02.11.2021	152/0	152	152	152 / 0
grudzień	01.12.2021	152/0	152	152	152 / 0

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (papierowych) w roku szkolnym 2020 / 2021 oraz 2021 – 2022 prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2021 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia

specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2021 r.

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, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok sporządzone z datą 24 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 24 stycznia 2022 r. a ponadto w dniu 7 lutego 2022 r., wniesiono również korektę w/w rozliczenia.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z nową, obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. uchwałą nr 352/XXXI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r.). Sporządzono zestawienie dokumentów na łączną kwotę: 1.880.263,75 zł (379 poz. dot. dzieci pełnosprawne oraz 41 poz. dot. dzieci niepełnosprawnych), wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym: 39.334,32 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 1.880.263,75 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 39.334,32 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
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	760.372,31 zł	16.471,63
wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	757.805,50 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	9.797,50 zł	2.530,00 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	4.987,02 zł	19.465,79 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	9.449,90 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	42.816,29 zł	0,00 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	206.478,36 zł	0,00 zł
Wyposażenie	13.651,93 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	700,00 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	1.935,91 zł	866,90 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	32.934,71 zł	0,00 zł
Razem:	1.840.929,43 zł	39.334,32 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (518 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.	KWOTA WYDATKÓW Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	55.728,44	Lista płac I/2021
2.	115,00	FV FV/21/15 z 13-01-2021 za sól przeciw gołoledzi
3.	8.86258	FV 7/01/2021 z 04-01-2021 r. za czynsz najmu
4.	650,00	FV 1/2/2021 z 02-02-2021 r. za montaż zestawu interaktywnego
5.	889,60	FV (S)FS-KN/392/2021 z 09-03-2021 za zakup słowników dla dzieci
6.	58.584,40	Lista płac II/2021
7.	2.719,53	FV F60/2021 z 03-03-2021 za zakup zabawek
8.	6.150,00	FV 7/2021 z 26-04-2021 r. za zabudowę grzejników
9.	67.313,63	Lista płac III/2021
10.	51.714,93	Lista płac IV/2021
11.	55.387,42	Lista płac V/2021
12.	817,50	FV 21/SZW/05/878 z 31-05-2021 za wywóz odpadów
13.	134,99	FV FS/COK/21/021275 z 12-05-2021 za obsługę serwisową drukarki
14.	6.800,00	FV FV/6/2021 z 08-06-2021 za wyposażenie ogrodu przedszkolnego
15.	56.750,17	Lista płac VI 2021
16.	62.378,96	Lista płac VII/2021
17.	300,00	FV 900757339 z 23-06-2021 za zakup dzienników zajęć
18.	63.929,22	Lista płac VIII/2021
19.	15.990,00	FV 18/2021 z 30-07-2021 r. za prace remontowe (malowanie pomieszczeń)
20.	59.705,95	Lista płac IX/2021
21.	68.957,31	Lista płac X/2021
22.	129,00	FV FS 2257/07/2021 z 05-07-2021 r. za naprawę i ostrzenie nożyc do żywopłatów
23.	127,60	FV 2237/MG/2021 z 17-09-2021 za art. biurowe
24.	1.099,59	FV 1675/G/21 z 15-10-2021 za środki czystości
25.	1.853,14	FV 1223/2021/FVSC z 01-10-2021 za energię ciepłą
26.	61.363,21	Lista płac XI/2021
27.	700,00	FV FS 17/11/2021 z 26-11-2021 za pokaz artystyczny
28.	2.290,00	FV FS 12/11/2021 z 03-11-2021 za grę Cymbergaj
29.	9.163,91	FV 7/12/2021 z 03-12-2021 r. za czynsz najmu
30.	550,00	FV 21/12/47 z 08-12-2021 r. za usługi rachunkowe
31.	1.299,00	FV 60845838 z 14-12-2021 r. za zakup głośnika
32.	98.558,67	Lista płac XII/2021

W zakresie rozliczenia dotacji z 2021 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 18-07-2023 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik

Jarosław Konieczny

.....

Podpis kontrolującego

Przedszkole

Pod wierzbami

ul. Grunwaldzka 12 , 63-100 Śrem

Dyrektor Przedszkola

mgr Jolanta Ajanidis – Krystkiewicz

Dyrektor przedszkola do spraw

Administracyjno - finansowych

mgr Barbara Pawlak

19.07.2023

.....

Data i podpis kontrolowanego