



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 20.07.2023

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa

Jednostka kontrolowana: **Publiczna Szkoła Podstawowa
Kawalerów Orderu Uśmiechu
w Śremie**

Okres: **2019 – 2021 r.**

Chorzów, lipiec 2023 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Publicznej Szkole Podstawowej Kawalerów Orderu Uśmiechu 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

Publiczna Szkoła Podstawowa Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie
ul. Wyszyńskiego 11
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 (niepubliczną jednostkę oświatową) na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem w zakresie:

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

2) Zgodności ilości dzieci zapisanych do Szkoły w stosunku do liczby uczniów 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.
- 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 (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 Publicznej Szkoły Podstawowej Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie (zwanego dalej „Szkołą”), 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 Szkoła otrzymała 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 ogólnno-organizacyjne

Zgodnie ze Statutem wprowadzonym jako Załącznik do Uchwały Rady Pedagogicznej Publicznej Szkoły Podstawowej Kawalerów Orderu Uśmiechu z dnia 29 sierpnia 2022 r., siedzibą jednostki jest Śrem, ul. Wyszyńskiego 11. Szkoła jest jednostką publiczną, prowadzoną przez organ prowadzący (w okresie objętym kontrolą):

- do końca 2020 r. przez właścicieli (osoby fizyczne): Jolanta Tylman, Jakub Tylman, ul. Dąbrowskiego 33/1, Śrem,
- od początku 2021 r. przez osobę prawną: Kreatywna Edukacja Plus Sp. z o.o., ul. Wyszyńskiego 11, Śrem,

na podstawie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu. Organami Szkoły są: Dyrektor Szkoły, Wicedyrektor Szkoły, Rada Pedagogiczna, Rada Rodziców, Samorząd Uczniowski.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznej szkoły 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 Szkoły prowadzonej przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 4 września 2018 r. oraz w dniu 20 września 2018 r. (korekta) przez organ prowadzący: Jolanta Tylman, Jakub Tylman, ul. Dąbrowskiego 33/1, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do Szkoły w roku budżetowym 2019:

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 135 dzieci, w tym 2 dzieci wymagające specjalnego kształcenia (posiadające orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia z uwagi na daną niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim – 1 oraz głębokim – 1).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 160 dzieci, w tym 2 dzieci wymagające specjalnego kształcenia (posiadające orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia z uwagi na daną niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim – 1 oraz głębokim – 1).

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 uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Szkoły 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 Szkoły 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 lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	04.01.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
luty	05.02.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
marzec	05.03.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
kwiecień	03.04.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
maj	09.05.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
czerwiec	03.06.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
lipiec	05.07.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
sierpień	05.08.2019	126 / 3	129	129	126 / 3
wrzesień	05.09.2019	135 / 4	139	139	135 / 4
październik	04.10.2019	133 / 4	137	137	133 / 4
listopad	05.11.2019	132 / 4	136	136	132 / 4
grudzień	03.12.2019	136 / 4	140	140	136 / 4

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Szkoły 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.

Szkoła zasadniczo wywiązywała 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.

Stwierdzono jedynie, że wniosek na miesiąc maj 2019 r. został złożony na dziennik podawczy w Urzędzie Miejskim w Śremie (Zespół Obsługi Klienta) w dniu 9 maja 2019 r. (czwartek), a więc po upływie wymaganego terminu, co jednak nie wpływało na ważność takiej czynności i informacja została przyjęta przez właściwą merytorycznie komórkę w Urzędzie.

Rozliczenie dotacji za 2019 rok sporządzone z datą 31 stycznia 2020 r. było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do wówczas obowiązującej uchwały (ze zmianami) ale wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie dopiero 3 lutego 2020 r., a więc nie zostało złożone w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z § 2 ust. 5 wówczas obowiązującej uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 ze zmianami). Sporządzono zestawienie 490 dokumentów na łączną kwotę: 1.228.925,84 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym wyniosła: 142.852,80 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2019 r. (po korekcie) wynosiła: 1.228.926,00 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 142.852,80 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	717.196,60 zł	86.500,00 zł
wynagrodzenie administracji	25.028,29 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	36.720,61 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	33.468,00 zł	17.635,00 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	102.000,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	9.712,91 zł	2.630,00 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	5.096,00 zł	860,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	87.442,08 zł	16.006,00 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	13.162,12 zł	0,00 zł
wyposażenie	73.298,54 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	18.512,53 zł	4.390,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	11.856,56 zł	1.600,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	1.664,90 zł	0,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	93.766,70zł	13.231,80 zł
Razem:	1.228.926,00 zł	142.852,80 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji 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:

LP.	KWOTA WYDATKÓW Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	26.142,38	Lista płac 2019-01/nauczyciele
2.	8.500,00 zł	FV 02/01/2019 z 14-01-2019 r. za wynajem pomieszczeń
3.	972,00	FV 18/T/01/2019 z 31-01-2019 r. za przewiezienie uczniów na basen

4.	6.080,00	FV 14/2019 z 12-02-2019 r. za montaż parapetów wewnętrznych
5.	420,00	FV 5031055618 z 19-02-2019 r. za prenumeratę czasopism do biblioteki szkolnej
6.	25.184,26	Lista płac 2019-02/nauczyciele
7.	804,98	FV 19/SZW/03/783 z 29-03-2019 r. za wywóz odpadów
8.	3.735,00	FV 2019/4/56/FVS z 30-04-2019 r. za korzystanie z sali i basenu
9.	26.521,33	Lista płac 2019-03/szkoła
10.	28.186,80	Lista płac 2019-04/szkoła
11.	27.471,99	Lista płac 2019-05/nauczyciele
12.	1.134,00	FV 70/T/05/2019 z 31-05-2019 r. za przewiezienie osób na basen
13.	1.500,00	FV 70/2019 z 28-05-2019 za przewóz uczniów
14.	450,00	FV 2250/2019 z 28-06-2019 r. za zakup programu „Egzamin”
15.	27.854,53	Lista płac 2019-06/szkoła
16.	20.384,77	Lista płac 2019-07/nauczyciele
17.	4.866,28	FV 900368544 z 30-07-2019 r. za zakup tablicy multimedialnej
18.	20.930,98	Lista płac 2019-08/szkoła
19.	2.740,00 zł	FV 16/08/19 z 26-08-2019 r. za zakup figur szachowych
20.	33.927,45	Lista płac 2019-09/szkoła
21.	36.330,78	Lista płac 2019-10/szkoła
22.	907,13	FV 1392/2019 z 02-09-2019 r. za zakup środków czystości
23.	701,10	FV 736/2019 z 23-09-2019 r. za zakup tonerów
24.	1.599,00	FV FV/88/2019/10 z 08-10-2019 r. za zakup gry
25.	3.690,00	FV 9/10/2019 z 17-10-2019 r. za warsztaty aktorskie
26.	36.626,33	Lista płac 2019-11/szkoła
27.	1.771,20	FV 11/11/2019 z 12-11-2019 r. za wynajem studia dźwiękowego
28.	2.678,94	FV 1519279111 z 25-11-2019 r. za zakup dziennika elektronicznego
29.	8.070,00	FV 11/12/2019 z 14-12-2019 r. za event „Wizyta zagrody reniferów”
30.	11.850,00	FV F/003119/19 z 27-12-2019 r. za zakup interaktywnej podłogi
31.	2.025,00	FV 480/2019 z 28-12-2019 za zakup piekarnika
32.	35.668,20	Lista płac 2019-12/nauczyciele

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 Szkoły prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 10 września 2019 r. przez organ prowadzący: Jolanta Tylman, Jakub Tylman, ul. Dąbrowskiego 33/1, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do Szkoły w roku budżetowym 2020.

W okresie styczeń – grudzień, ogółem 150 dzieci, w tym łącznie 4 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (2 dzieci niepełnosprawnych z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 dziecko z niepełnosprawnością w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz 1 dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim).

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 Szkoły 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 Szkoły 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 lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	03.01.2020	135 / 4	139	139	135 / 4
luty	04.02.2020	134 / 4	138	138	134 / 4
marzec	04.03.2020	134 / 3	137	137	134 / 3
kwiecień	06.04.2020	135 / 3	138	137	135 / 3
maj	05.05.2020	135 / 3	138	138	135 / 3
czerwiec	05.06.2020	135 / 3	138	138	135 / 3
lipiec	03.07.2020	135 / 3	138	138	135 / 3
sierpień	03.08.2020	135 / 3	138	138	135 / 3
wrzesień	04.09.2020	128 / 3	131	131	128 / 3
październik	07.10.2020 09.10.2020 (kor.)	127 / 5	132	132	127 / 5
listopad	04.11.2020	127 / 5	132	132	127 / 5
grudzień	02.12.2020	127 / 5	132	132	127 / 5

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Szkoły 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.

Szkoła wywiązywała 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 w/w uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2020 rok sporządzone z datą 27 stycznia 2021 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 29 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 757 dokumentów na łączną kwotę 1.601.333,15 zł wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym 206.836,24 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2020 r. wynosiła: 1.601.333,15 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 206.836,24 zł.:

Rodzaj wydatku 2020	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	597.533,29 zł	98.560,23
wynagrodzenie administracji	75.307,08 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	48.591,81 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	3.430,00 zł	400,00 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	102.000,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	20.861,54 zł	28.632,12 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	7.838,49 zł	760,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	338.171,26 zł	12.360,00 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	36025,51 zł	0,00 zł
wyposażenie	76.304,18 zł	44.810,77 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	4.278,02 zł	4.390,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	23.729,86 zł	1.700,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	1.800,00 zł	700,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	58.625,87 zł	14.523,12 zł
Razem:	1.394.496,91 zł	206.836,24 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji 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:

LP.	KWOTA WYDATKÓW Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	39.406,21	Lista płac 2020-01/nauczyciele
2.	880,00	FV 1/01/2020 z 29-01-2020 za warsztaty edukacyjne
3.	1.931,10	FV FS10/000009/01/2020 z 27-01-2020 za modernizację systemu alarmowego
4.	2.550,00	FV 2020/2/68/FVS z 28-02-2020 r. za korzystanie z sali i basenu
5.	756,00	FV 23/T/02/2020 z 29-02-2020 r. za przewiezienie osób na obiekt sportowy

6.	37.482,05	Lista płac 2020-02/nauczyciele
7.	369,00	FV 184/2020 z 31-03-2020 r. za pełnienie funkcji IODO
8.	8.500,00	FV FA/2020/04/16/2 z 16-04-2020 za wynajem pomieszczeń
9.	36.482,43	Lista płac 2020-03/nauczyciele
10.	33.373,68	Lista płac 2020-04/nauczyciele
11.	33.143,69	Lista płac 2020-05/nauczyciele
12.	4.428,00	FV 10/05/2020 z 19-05-2020 za dostarczenie i konserwację klimatyzatorów
13.	5.000,01	FV 13/2020 z 25-05-2020 za wykonanie prac instalacyjnych wod-kan i co
14.	2.100,00	FV FA/986/2020 z 26-06-2020 za zakup schodów fakro
15.	33.731,72	Lista płac 2020-06/nauczyciele
16.	31.605,31	Lista płac 2020-07/szkoła
17.	1.007,53	FV 20/SZW/07/807 z 31-07-2020 r. za wywóz odpadów
18.	25.333,94	Lista płac 2019-08/nauczyciele
19.	86.100,00	FV 10/2020 z 28-08-2020 za prace remontowe
20.	27.128,49	Lista płac 2020-09/szkoła
21.	30.105,24	Lista płac 2020-10/nauczyciele
22.	747,00	FV 119/09/2020 z 30-09-2020 r. za zakup radia boombox
23.	7.380,00	FV 2/09/2020 z 30-09-2020 za organizację spotkania edukacyjno profilaktycznego
24.	2.017,20	FV FV/14/20 z 29-10-2020 za stolarkę
25.	922,50	FV 862/2020 z 19-10-2020 r. za zakup tonerów
26.	29.438,79	Lista płac 2020-11/nauczyciele
27.	6.530,00	FV FV2020/11/20 z 30-11-2020 za zestaw do zajęć terapeutycznych
28.	7.840,00	FV FS/46/2020 z 22-12-2020 za modernizację instalacji
29.	5.412,00	FV 57 z 14-12-2020 za podesty sceniczne z osprzętem
30.	1.992,90	FV CW/2020/12/073626 z 11-12-2020 r. za zakup dysków komputerowych
31.	1.799,00	FV Nr 313/2020 z 8-12-2020 za zakup łóżew
32.	30.217,69	Lista płac 2020-12/nauczyciele

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 Szkoły prowadzonej przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 26 sierpnia 2020 r. oraz 31 sierpnia 2020 r. (korekta) przez organ prowadzący: Jolanta Tylman, Jakub Tylman, ul. Dąbrowskiego 33/1, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do Szkoły w roku budżetowym 2021:

- w miesiącach styczeń – grudzień: ogółem 140 uczniów w tym łącznie 5 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (2 dzieci niepełnosprawnych z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz 3 dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Szkoły 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 Szkoły 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 lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / niepełnosprawne	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	04.01.2021	128 / 5	133	133	128 / 5
luty	02.02.2021	129 / 5	134	134	129 / 5
marzec	02.03.2021	130 / 5	135	135	130 / 5
kwiecień	06.04.2021	130 / 5	135	135	130 / 5
maj	04.05.2021	131 / 5	136	136	131 / 5
czerwiec	04.06.2021	131 / 5	136	136	131 / 5
lipiec	01.07.2021	131 / 5	136	136	131 / 5
sierpień	03.08.2021	131 / 5	136	136	131 / 5
wrzesień	06.09.2021, 08.09.2021 (kor.)	129 / 9	138	138	129 / 9
październik	05.10.2021	123 / 9	132	132	123 / 9
listopad	04.11.2021	121 / 9	130	130	121 / 9
grudzień	01.12.2021	122 / 9	131	131	122 / 9

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Szkoły 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 uczniów (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2021 r.

Szkoła zasadniczo wywiązywała 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 1 lutego 2022 r., wniesiono również korektę w/w rozliczenia. Rozliczenie wraz z korektą było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do obowiązującej od 1 stycznia 2022 r. uchwały nr 352/XXXI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r., oraz z § 2 ust. 6 w/w uchwały.

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 804 dokumentów na łączną kwotę: 1.841.446,75 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym: 433.577,32 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 1.841.446,75 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 433.577,32 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	844.094,63 zł	89.157,18 zł
wynagrodzenie administracji	164.033,87 zł	9.385,55 zł
wynagrodzenie obsługi	73.648,67 zł	3.956,43 zł
zakup usług dydaktycznych	5.350,00 zł	12.826,44 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	104.655,75 zł	5.224,25 zł
zakup pomocy dydaktycznych	18.175,20 zł	81.321,93 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	4.728,49 zł	190,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	36.194,59 zł	59.702,95 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	3.763,02 zł	230,00 zł
wyposażenie	26.680,23 zł	50.899,17 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	17.372,44 zł	86.366,05 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	35.094,60 zł	23.865,73 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	0,00 zł	4.380,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	74.077,66 zł	6.071,64 zł
Razem:	1.407.869,15 zł	433.577,32 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji 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.	30.056,81	Lista płac 2021-01/nauczyciele
2.	416,44	FV F/0003/01/21 z dnia 04-01-2021 r. za krzeselka plastikowe
3.	2.000,00	FV 045 z 10-01-2021 r. za warsztaty wokalne
4.	1.740,00	FV 21-FVS/0001 z 16-02-2021 r. za prace remontowe
5.	1,180,00	FV F20210202 z 26-02-2021 za wynajem urządzeń audiowizualnych
6.	31.405,06	Lista płac 2021-02/nauczyciele
7.	5.879,40	FV F 0016/2021 z 15-03-2021 r. za jajka styropianowe
8.	4.920,00	FV 13/04/2021 z 27-04-2021 r. za zestaw instrumentów muzycznych
9.	32.235,00	Lista płac 2021-03/nauczyciele

10.	30.873,52	Lista płac 2021-04/nauczyciele
11.	29.004,94	Lista płac 2021-05/nauczyciele
12.	1.159,91	FV FAS/1054/2021 z 13-05-2021 za zakup odzieży roboczej
13.	1.194,17	FV F001268/21/05-01 z 18-05-2021 za art.. remontowe
14.	7.360,00	FV 160/2021 z 25-06-2021 za zakup sprzętu kuchennego
15.	30.663,06	Lista płac 2021-06/nauczyciele
16.	27.085,03	Lista płac 2021-07/nauczyciele
17.	1.007,23	FV 21/SZW/07/629 z 30-07-2021 za wywóz odpadów
18.	27.694,46	Lista płac 2021-08/nauczyciele
19.	8.500,00	FV FA/2021/08/02/3 z 02-08-2021 za wynajem pomieszczeń szkoły
20.	29.936,78	Lista płac 2021-09/nauczyciele
21.	31.818,44	Lista płac 2021-10/nauczyciele
22.	442,80	FV 1617/21/FVS z 10-09-2021 za naklejki edukacyjne
23.	1.000,00	FV 2021/9/28/FVS z 30-09-2021 r. za korzystanie z basenu
24.	18.499,90	FV (S)FS-6200/10/2021/RO z 22-10-2021 za magiczną ścianę 2.0
25.	700,00	Rachunek 54/2021 z 27-10-2021 za pomoc psychologiczną
26.	37.566,40	Lista płac 2021-11/nauczyciele
27.	2.311,00	FV 28/11/2021 z 26-11-2021 za instrumenty
28.	1.000,00	FV 2021/11/33/FVS z 30-11-2021 r. za korzystanie z basenu
29.	49.999,50	FV 30/2021 z 15-12-2021 za modernizację wejścia do szkoły
30.	3.444,00	FV 31/2021 z 21-12-2021 r. z a malowanie sali dydaktycznych
31.	3.500,00	FV 09/12/2021 z 27-12-2021 r. za organizację warsztatów dla dzieci
32.	36.787,54	Lista płac 2021-12/nauczyciele

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

Dyrektor
Katarzyna Kaźmierczak
20.07.2023 r.

.....
Data i podpis kontrolowanego