

P R O T O K Ó Ł

z kontroli problemowej

Jednostka kontrolowana

Dwujęzyczne Przedszkole Integracyjne „Kolorowe Motyle”

66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Jana Dekerta 53

(zwane w dalszej części Przedszkolem)

Organ kontrolujący

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego,

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz

Kontroler: Podinspektor . - upoważnienie nr 201/2023 z dnia 21.02.2023 roku
do przeprowadzenia kontroli, wydane przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

Zakres kontroli

Temat kontroli: Prawdliwość pobrania i wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.
Szczegółowa tematyka kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 06.03.2023 r. do 31.03.2023 r.

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne..... 2
2. Prawdliwość pobrania dotacji za 2022 r..... 2
3. Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r..... 6
4. Prawdliwość przekazania danych w SIO wg stanu na 30.09.2022 r. 7
5. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za ważne do ustaleń kontroli..... 8

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Dwujęzyczne Przedszkole Integracyjne "Kolorowe Motyle", ul. Dekerta 53, 66-400 Gorzów Wielkopolski zostało wpisane do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej - <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 126071 (**akta kontroli str.1-2**). Zgodnie z informacjami ujętymi w RSPO Przedszkole rozpoczęło działalność 25.09.2013 r. Dyrektorem placówki jest Pan ! natomiast Dyrektorem pedagogicznym Par a organem prowadzącym Kolorowe Motyle - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Jana Dekerta 53, 66-400 Gorzów Wielkopolski.

2. Prawdliwość pobrania dotacji za 2022 r.

W 2022 roku Przedszkole otrzymywało z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego dotację, o której mowa w art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1530), zgodnie z którym: *„Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy”*.

Organ prowadzący Przedszkole w 2022 roku w oparciu o uchwałę Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.) składał w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego miesięczne: *„Informacje o liczbie uczniów/wychowanków w przedszkolu/innej formie wychowania przedszkolnego wg stanu na 1 dzień roboczy [...]”*. W oparciu o otrzymane dane, Wydział Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwany dalej WED) ustalał wysokość przysługującej dotacji.

Zgodnie z obowiązującym w Przedszkolu Statutem, warunkiem przyjęcia do przedszkola jest złożenie karty zgłoszeniowej oraz zawarcie przez rodziców pisemnej umowy przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej. W 2022 roku do kontrolowanego Przedszkola uczęszczały dzieci zdrowe oraz dzieci z orzeczeniami o niepełnosprawności, a ich obecność dokumentowana była w dziennikach zajęć.

h/b

2.1. Weryfikacja ilości dzieci uczęszczających do Przedszkola w 2022 roku.

W trakcie kontroli wykorzystano:

- ✓ dziennik zajęć przedszkola, rok szkolny 2021/2022:
 - grupa 6-latków „Ważki”,
 - grupa 5-latków „Motyle”,
 - grupa 4-latków „Biedronki”,
 - grupa 4-latków „Pszczoly”
 - grupa 3-latków „Żuki”
 - grupa 2,5-latków „Żabki”
- ✓ dziennik zajęć przedszkola, rok szkolny 2022/2023:
 - grupa 6-latków „Motyle”,
 - grupa 5-latków „Biedronki”,
 - grupa 4-latków „Pszczoly”
 - grupa 4-latków „Żuki”
 - grupa 3-latków „Ważki”,
- ✓ karty zgłoszenia dziecka do przedszkola,
- ✓ umowy przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej.

W oparciu o analizę powyższych dokumentów sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, które stanowią załączniki do protokołu kontroli:

- ✓ za okres od stycznia do sierpnia 2022 r. – załącznik nr 2
- ✓ za okres od września do grudnia 2022 r. – załącznik nr 3
- ✓ za okres od stycznia do grudnia 2022 r. – załącznik nr 4

Kontrolująca dokonała porównania danych zawartych w ww. szczegółowych zestawieniach z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Tabela nr 1 Porównanie ustalonej, faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola z danymi wykazanymi w informacjach przekazanych do WED za 2022 r.

Liczba uczniów wg:	Miesiąc												Razem
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Liczba dzieci objęta stawką podstawową													
a) zestawienia sporządzonego na podstawie umów przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej i dzienników zajęć	55	52	53	58	59	57	52	44	48	49	50	52	629
b) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	55	52	53	58	59	57	52	44	48	49	50	52	629
c) różnica [a – b]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dwujęzyczne Przedszkole Integracyjne „Kolorowe Motyle”

Liczba dzieci objęta stawką dotacji P54													
d) zestawienia sporządzonego na podstawie umów przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej i dzienników zajęć	5	5	5	5	5	5	5	4	9	9	9	9	75
e) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	5	5	5	5	5	5	5	4	9	9	9	9	75
f) różnica [d-e]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liczba dzieci objęta stawką dotacji P67													
g) zestawienia sporządzonego na podstawie umów przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej i dzienników zajęć	12	12	12	12	12	13	13	13	14	14	14	14	155
h) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	12	12	12	12	12	13	13	13	14	14	14	14	155
i) różnica (g - h)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liczba dzieci objęta stawką dotacji P71													
j) zestawienia sporządzonego na podstawie umów przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej i dzienników zajęć	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	20
k) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	20
l) różnica (j - k)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Stwierdzono, że ilość dzieci wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca zgłoszona do WED była zgodna z ilością dzieci wynikającą z dokumentacji znajdującej się w Przedszkolu.

2.2. Wysokość dotacji przysługującej za 2022 r.

W oparciu o zweryfikowaną ilość dzieci uczęszczających do Przedszkola (Tabela nr 1) dokonano obliczenia dotacji należnej za 2022 r., co przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 2 Wyliczenie dotacji stawka podstawowa za 2022 r.

Miesiąc	Faktyczna liczba dzieci*	Kwota dotacji na jedno dziecko	Dotacja należna w danym miesiącu
1	2	3	4
styczeń	55	785,93	43 226,15
luty	52	785,93	40 868,36
marzec	53	785,93	41 654,29
kwiecień	58	785,93	45 583,94
maj	59	785,93	46 369,87
czerwiec	57	785,93	44 798,01
lipiec	52	785,93	40 868,36
sierpień	44	785,93	34 580,92
wrzesień	48	785,93	37 724,64
październik	49	785,93	38 510,57
listopad	50	785,93	39 296,50
grudzień	52	785,93	40 868,36
Łącznie	629	785,93	494 349,97

* Faktyczna liczba dzieci ustalona na podstawie danych z ewidencji w dziennikach zajęć, umowach przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej.

Dwujęzyczne Przedszkole Integracyjne „Kolorowe Motyle”

Tabela nr 3 Wyliczenie dotacji na kształcenie specjalne za 2022 r.

Miesiąc	P54		P67		P71		Dotacja należna w danym miesiącu
	Faktyczna liczba dzieci*	Kwota dotacji na jedno dziecko	Faktyczna liczba dzieci*	Kwota dotacji na jedno dziecko	Faktyczna liczba dzieci*	Kwota dotacji na jedno dziecko	
1	2	3	4	5	6	7	10
styczeń	5	387,55	12	4 940,59	2	1 530,16	64 285,15
luty	5	387,55	12	4 940,59	2	1 530,16	64 285,15
marzec	5	387,55	12	4 940,59	2	1 530,16	64 285,15
kwiecień	5	387,55	12	4 940,59	2	1 530,16	64 285,15
maj	5	387,55	12	4 940,59	2	1 530,16	64 285,15
czerwiec	5	387,55	13	4 940,59	2	1 530,16	69 225,74
lipiec	5	387,55	13	4 940,59	2	1 530,16	69 225,74
sierpień	4	387,55	13	4 940,59	2	1 530,16	68 838,19
wrzesień	9	387,55	14	4 940,59	1	1 530,16	74 186,37
październik	9	387,55	14	4 940,59	1	1 530,16	74 186,37
listopad	9	387,55	14	4 940,59	1	1 530,16	74 186,37
grudzień	9	387,55	14	4 940,59	1	1 530,16	74 186,37
Łącznie	75	387,55	155	4 940,59	20	1 530,16	825 460,90

* Faktyczna liczba dzieci ustalona na podstawie danych z ewidencji w dziennikach zajęć, umowach przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej.

Wykazana w ww. tabelach dotacja należna (podstawowa i na kształcenie specjalne) dla poszczególnych miesięcy została porównana z wysokością dotacji pobranej, co przedstawiono w poniższej tabeli. Wysokość dotacji pobranej ustalono w oparciu o dane z Wydziału Budżetu i Rachunkowości Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwany dalej WBR) – (akta kontroli str. 4-5).

Tabela nr 4 Wyliczenie ogółem dotacji za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Dotacja należna w danym miesiącu	Dotacja przekazana w danym miesiącu	Uwagi
1.	2	3	4	5
1.	Styczeń	107 511,30	102 457,19	
	Luty	105 153,51	103 091,21	
	Marzec	105 939,44	102 387,07	
	Kwiecień	109 869,09	106 258,37	
	Maj	110 655,02	106 206,81	
	Czerwiec	114 023,75	108 288,28	
	Lipiec	110 094,10	120 579,66	
	Sierpień	103 419,11	101 638,64	
	Wrzesień	111 911,01	110 490,17	
	Październik	112 696,94	114 890,85	
	Listopad	113 482,87	128 467,89	
	Grudzień	115 054,73	115 054,73	
2.	Kwota należnej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 roku	1 319 810,87		
3.	Kwota przekazanej dotacji OGÓŁEM za okres od stycznia do grudnia 2021 roku		1 319 810,87	
4.	Kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2022 rok		0,00	

5.	Kwota przekazanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 roku po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 3 minus wiersz 4)	1 319 810,87	
6.	RÓŻNICA - kwota dotacji należnej minus kwota dotacji przekazanej po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 2 minus wiersz 5)	0,00	

* Kwota przekazana w danym miesiącu może się różnić się od kwoty należnej ze względu na zmiany i wyrównania stawki bazowej w trakcie roku budżetowego 2022 r.

Stwierdzono, że dotacja za 2022 rok została pobrana w prawidłowej wysokości.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.), organ prowadzący Przedszkole zobowiązany był do złożenia w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały (**akta kontroli str. 6-8**).

W oparciu o dane wykazane w złożonych rozliczeniach oraz udostępnione przez Przedszkole dowody źródłowe kontrolująca, przeanalizowała czy dane wykazane w złożonych sprawozdaniach są zgodne z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami. Ponadto sprawdzono, czy ze środków dotacji sfinansowano zadania określone w art. 35 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podczas analizy wykorzystano udostępnione przez Przedszkole, poniższe dokumenty:

- listy płac,
- faktury potwierdzające wydatki,
- wyciągi bankowe rachunku dotacyjnego Przedszkola,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Stwierdzono, że Przedszkole otrzymywało dotację na rachunek bankowy, o którym mowa w art. 34 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wydatki zostały podzielone na finansowane z dotacji podstawowej oraz z dotacji na kształcenie specjalne. Ustalono, że środki dotacji podstawowej zostały przeznaczone na wydatki niezbędne do realizacji zadań statutowych Przedszkola, m.in. na wynagrodzenia pracowników Przedszkola, remonty, opłaty związane z użytkowaniem budynków, zakup pomocy dydaktycznych i na bieżące wydatki.

Natomiast środki z dotacji na kształcenie specjalne przeznaczono na wydatki związane wyłącznie z uczniami posiadającymi orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Pokryły one wydatki na:

- realizację zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego danych uczniów, m.in. zajęcia logopedyczne, dogoterapia, integracje sensoryczne oraz wynagrodzenia pracowników prowadzących indywidualne zajęcia dodatkowe,
- zapewnienie warunków realizacji ww. zadań oraz realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w odniesieniu do ww. uczniów.

W celu ustalenia prawidłowości wydatkowania dotacji za 2022 rok przez Przedszkole, sporządzono szczegółowe zestawienie wydatków ww. Przedszkola w podziale na:

- ✓ wydatki z dotacji podstawowej za okres styczeń - grudzień 2022 rok – stanowiące **załącznik nr 5** do protokołu kontroli,
- ✓ wydatki z dotacji na kształcenie specjalne za okres styczeń - grudzień 2022 rok – stanowiące **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Następnie porównano ww. zestawienia z rozliczeniami przekazanej dotacji dla Przedszkola za 2022 rok złożonymi w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 5 Wydatkowanie dotacji za 2022 rok

Wyszczególnienie		Rok 2022		
		Wg rocznego rozliczenia	Wg kontroli	Różnica
1.	Wydatki pokryte z dotacji podstawowej	494 349,97	494 349,97	0,00
1.1	Wynagrodzenia	290 715,39	290 715,39	0,00
1.2	Wydatki zgodne z fakturami	203 634,58	203 634,58	0,00
2.	Wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne	825 460,90	825 460,90	0,00
2.1	Wynagrodzenia	525 905,77	525 905,77	0,00
2.2	Pochodne od wynagrodzeń	91 853,95	91 853,95	0,00
2.3	Umowy cywilnoprawne	20 000,00	20 000,00	0,00
2.4	Wydatki zgodne z fakturami	187 701,18	187 701,18	0,00
Razem (1+2)		1 319 810,87	1 319 810,87	0,00

Analizując wydatki dokonane z dotacji nie stwierdzono wydatków na cele inne, niż wskazane w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

4. Prawidłowość przekazania danych do SIO wg stanu na 30.09.2022 rok.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje są przekazywane pod warunkiem, że Przedszkole przekaże dane do systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Ponieważ Przedszkole

otrzymywało dotację również w 2023 roku, kontrolująca porównała dane przekazane do SIO według stanu na 30.09.2022 roku z danymi wynikającymi z dokumentacji znajdującej się w jednostce. Wyniki porównania przedstawiono poniższej tabeli.

Tabela nr 7 Zestawienie danych przekazanych do SIO na 30.09.2022 roku

Stan uczniów na 30.09.2022 r.	Nazwa oddziału					Razem (2+6)
	„Motyle” 6-latki	„Pszczoły” 5-latki	„Biedronki” 5-latki	„Żuki” 4-latki	„Ważki” 3-latki	
1	2	3	4	5	6	7
wg SIO	12	11	13	13	15	64
wg kontroli	12	11	13	13	15	64
Różnica	0	0	0	0	0	0
w tym liczba dzieci z orzeczeniami o kształceniu specjalnym						
wg SIO	4	3	3	2	3	15
wg kontroli	4	3	3	2	3	15
Różnica	0	0	0	0	0	0

Stwierdzono, że informacja o ogólnej ilości dzieci przekazana do SIO była zgodna ze stanem faktycznym.

5. Inne zagadnienia uznane przez kontrolującą za ważne do ustaleń kontroli

Organ prowadzący Przedszkole składał w 2022 roku do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego miesięczne informacje o liczbie uczniów przedszkola niebędących mieszkańcami Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3a do ww. uchwały Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z 27 lutego 2019 r.). W związku z powyższym, kontrolująca porównała dane wykazane z przekazanych informacjach z danymi wynikającymi z dokumentacji Przedszkola. Porównanie przedstawiono poniżej.

Tabela nr 8 Zestawienie dzieci niebędących mieszkańcami Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

Rok 2022		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kłodawa	wg informacji	4	4	4	4	4	4	4	3	8	8	8	8
	wg kontroli	4	4	4	4	4	4	4	3	8	8	8	8
Santok	wg informacji	9	9	9	9	9	9	8	7	7	7	7	7
	wg kontroli	9	9	9	9	9	9	8	7	7	7	7	7
Witnica	wg informacji	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	wg kontroli	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Deszczno	wg informacji	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
	wg kontroli	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
Lubiszyn	wg informacji	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0
	wg kontroli	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0

Dwujęzyczne Przedszkole Integracyjne „Kolorowe Motyle”

Rok 2022		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Nowogródek Pomorski	wg informacji	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0
	wg kontroli	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0
	wg informacji	18	18	18	18	18	18	16	13	17	17	17	17
	wg kontroli	18	18	18	18	18	18	16	13	17	17	17	17
	różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Stwierdzono, że dane przekazane do WED były zgodnie ze stanem faktycznym.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych. Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Tematyka kontroli.
2. Zestawienie dzieci uczęszczających do Przedszkola w okresie styczeń-sierpień 2022 r.
3. Zestawienie dzieci uczęszczających do Przedszkola w okresie wrzesień-grudzień 2022 r.
4. Zestawienie dzieci z orzeczeniami o kształceniu specjalnym w okresie styczeń-grudzień 2022 r.
5. Zestawienie wydatków dokonanych przez Przedszkole z dotacji podstawowej za 2022 r.
6. Zestawienie wydatków dokonanych przez Przedszkole z dotacji na kształcenie specjalne za 2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono dyrektorowi Dwujęzycznego Przedszkola Integracyjnego „Kolorowe Motyle”

Gorzów Wielkopolski dnia 20.04.2023 r.

Kontrolujący:

Kontrolowani:

PODIINSPEKTOR

Kolorowe Motyle Sp. z o.o.
ul. Dekerta 53, 66-400 Gorzów Wlkp.
NIP: 5903169645; REGON: 081187030
KRS 0000426444

Kolorowe Motyle Sp. z o.o.
Dyrektor ds. Pedagogicznych
Członek Zarządu

NSC

V

Pouczenie:

Zgodnie z § 12 ust 4 uchwały Nr VI/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.) podmiot kontrolowany lub organ prowadzący może złożyć w terminie 7 dni roboczych od podpisania protokołu kontroli umotywowane, pisemne zastrzeżenia do protokołu kontroli.

