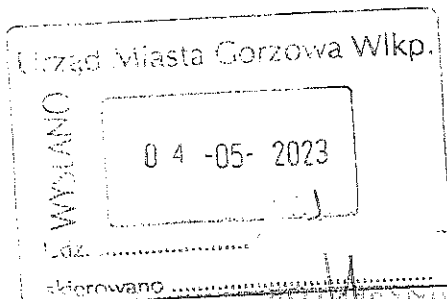


**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów WielkopolskiT: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
l: www.gorzow.pl

Gorzów Wielkopolski, dnia 28 kwiecień 2023 r.

AKA.III.1711.1.1.2023.AF

Kolorowe Motyle
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Jana Dekerta 53
66-400 Gorzów Wielkopolski**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, przeprowadził w okresie od 06.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na podstawie upoważnienia nr 201/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 21.02.2023 r., kontrolę problemową w Dwujęzycznym Przedszkolu Integracyjnym "Kolorowe Motyle" 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Jana Dekerta 53 (zwane w dalszej części Przedszkolem), dla którego organem prowadzącym jest Kolorowe Motyle Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Jana Dekerta 53, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany w dalszej części Organem prowadzącym).

Celem kontroli problemowej było:

- sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 rok,
- dokonanie sprawdzenia prawidłowości przekazania do systemu informacji oświatowej (SIO) danych o ogólnej ilości dzieci, wg stanu na 30.09.2022 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zwarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 20.04.2023 roku przez Dyrektora pedagogicznego Przedszkola Państw. Stosownie do zapisu w § 13 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. Lubusk. z 2019 r. poz. 969 ze zm.) kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Prawidłowość pobrania w 2022 r. dotacji z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

W okresie objętym kontrolą dotacja z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego została Przedszkolu udzielona w oparciu 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”.

W oparciu o ww. uchwałę Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. Organ prowadzący Przedszkola składał w 2022 r. 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.

W toku kontoli, w oparciu o znajdującą się w Przedszkolu dokumentację (m.in. dzienniki zajęć przedszkolnych, karty zgłoszeń dziecka do przedszkola, umowy przyjęcia dziecka do placówki przedszkolnej) sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do Przedszkola wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Ujęte w powyższych zestawieniach dane porównano z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej

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 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
Liczba dzieci objęta stawką dotacji P54													
d) zestawienia sporządzonego na podstawie 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 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 dzienników zajęć	2	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	2	1	1	1	1	20
l) różnica (j - k)	0	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. Wysokość dotacji przysługującej za 2022 r.

W oparciu o zweryfikowaną ilość dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonano obliczenia dotacji należnej za 2022 r. oraz porównano wysokość dotacji należnej z wysokością dotacji pobranej, co przedstawiono w poniższej tabeli.

2022 r.					
Waga	Ilość dzieci	Stawka za 1 dziecko	Dotacja należna (kol. 2 x kol. 3)	Dotacja pobrana z budżetu Miasta w 2022 r.	Różnica (kol. 4 - kol. 5)
1	2	3	4	5	6
Stawka podstawowa					
-	629	785,93	494 349,97	494 349,97	0,00
Stawka na kształcenie specjalne					
P54	75	387,55	29 066,25	29 066,25	0,00
P67	155	4 940,59	765 791,45	765 791,45	0,00
P71	20	1 530,16	30 603,20	30 603,20	0,00
razem			1 319 810,87	1 319 810,87	0,00

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

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. uchwały Nr VI/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. Organ prowadzący Przedszkole złożył w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały. W oparciu o dane wykazane w złożonym rocznym rozliczeniu oraz udostępnione przez Przedszkole dowody źródłowe kontrolująca przeanalizowali czy dane wykazane w złożonym sprawozdaniu są zgodne z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami. Ponadto sprawdzono czy ze środków dotacji sfinansowano zadania określone w art. 35 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wyszczególnienie	Rok 2022		
	Wg rocznego rozliczenia	Wg kontroli	Różnica
1. Wydatki pokryte z dotacji	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 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

4. Prawdliwość przekazania danych w SIO wg stanu na 30.09.2022 r.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje są przekazywane pod warunkiem, że przedszkole przekaze dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Ponieważ Przedszkole otrzymywało datację również w 2023 r. kontrolująca porównała dane przekazane do SIO wg stanu na 30.09.2022 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji znajdującej się w jednostce.

Stwierdzono, że informacja o ogólnej ilości dzieci przekazana do SIO była zgodna ze stanem faktycznym. Różnica dotyczyła wyłącznie ilości dzieci w poszczególnych grupach przedszkolnych.

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

Organ prowadzący Przedszkole składał w 2022 r. 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 2019r.). W związku z powyższym kontrolująca porównała dane wykazane z przekazanych informacjach z danymi wynikającymi z dokumentacji Przedszkola.

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

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wejclski

PODINSPEKTOR

4
DYREKTOR WYDZIAŁU

mgr