

P R O T O K Ó Ł
z kontroli problemowej

Jednostka kontrolowana
<p>Niepubliczne Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo „Wincentyńskie Dzieci” 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Warszawska 45 (zwane w dalszej części Przedszkolem)</p>

Organ kontrolujący	
<p>Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz</p>	
Zespół kontrolujący:	<p>- podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 335/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 24.03.2023 r.</p> <p>- podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 365/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 03.04.2023 r.</p>

Zakres kontroli	
Temat kontroli:	<p>Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Szczegółowa tematyka kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.</p>
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 11.04.2023 r. do 12.05.2023 r.

<u>Kontrolą objęto i w protokole opisano:</u>	
1. Informacje ogólne.....	2
2. Prawidłowość pobrania dotacji za 2022 r.....	2
3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.....	5
4. Prawidłowość przekazania danych w SIO wg stanu na 30.09.2022 r.	10
5. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za ważne do ustaleń kontroli.....	10

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Niepubliczne Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo "Wincentyńskie Dzieci" ul. Warszawska 45, 66-400 Gorzów Wielkopolski zostało wpisane do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej - <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 107542 (**akta kontroli str. 1-3**). Zgodnie z informacjami ujętymi w RSPO Przedszkole rozpoczęło działalność 01.09.2005 r., jego dyrektorem jest Par _____ a organem prowadzącym ZG.SS. Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo, Prowincja Krakowska, ul. Warszawska 8, 31-155 Kraków.

2. Prawidłowość pobrania dotacji za 2022 r.

W 2022 r. 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 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.), 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 r. 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.

Warunkiem przyjęcia do Przedszkola jest złożenie karty zgłoszeniowej oraz zawarcie przez rodziców pisemnej umowy o świadczenie usług.

Przedszkole dokumentuje obecność dzieci na zajęciach oraz realizację podstawy programowej w internetowym „Systemie kontroli frekwencji” firmy LiveKid zwanym dziennikiem elektronicznym.

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

W trakcie kontroli wykorzystano:

- ✓ wydruki z dziennika elektronicznego, rok szkolny 2021/2022,
 - grupa 5-6-latków,
 - grupa 5-latków,
 - grupa 4-latków,
 - grupa 3-latków,
- ✓ wydruki z dziennika elektronicznego, rok szkolny 2022/2023,
 - grupa 5-6-latków,
 - grupa 5-latków,
 - grupa 4-latków,
 - grupa 3-latków,
- ✓ karty zgłoszenia dziecka do przedszkola,
- ✓ umowy o świadczenie usług.

W oparciu o analizę powyższych dokumentów sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do Przedszkola wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, które stanowią załączniki do protokołu kontroli: za okres od stycznia do sierpnia 2022 r. – **załącznik nr 2** oraz za okres od września do grudnia 2022 r. – **załącznik nr 3**.

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

Tabela nr 1 Ilość dzieci uczęszczających do Przedszkola w 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 dziennika elektronicznego oraz umów o świadczenie usług	87	88	88	94	95	95	95	95	83	83	86	86	1075
b) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	87	88	88	94	95	95	95	95	83	83	86	86	1075
c) różnica [a - b]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Liczba dzieci objęta stawką dotacji P67													
d) zestawienia sporządzonego na podstawie dziennika elektronicznego oraz umów o świadczenie usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3
e) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3
f) różnica [d - e]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Stwierdzono, że ilość dzieci wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego 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 przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 2 Wyliczenie dotacji stawka podstawowa oraz stawka na kształcenie specjalne za 2022 r.

Miesiąc	Dotacja - stawka podstawowa		Dotacja –na kształcenie specjalne		Dotacja należna w danym miesiącu (kol. 2 x kol. 3)
	Faktyczna liczba dzieci	Kwota dotacji na jedno dziecko ¹	Faktyczna liczba dzieci	Kwota dotacji na jedno dziecko ¹	
1	2	3	4	5	6
styczeń	87	785,93	0	-	68 375,91
luty	88	785,93	0	-	69 161,84
marzec	88	785,93	0	-	69 161,84
kwiecień	94	785,93	0	-	73 877,42
maj	95	785,93	0	-	74 663,35
czerwiec	95	785,93	0	-	74 663,35
lipiec	95	785,93	0	-	74 663,35
sierpień	95	785,93	0	-	74 663,35
wrzesień	83	785,93	0	-	65 232,19
październik	82	785,93	1	4 933,15	69 379,41 ²
listopad	85	785,93	1	4 933,15	71 737,20 ²
grudzień	85	785,93	1	4 933,15	71 737,20 ²
Łącznie	1072	785,93	3	4 933,15	857 316,41

Wykazana w ww. tabeli 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. 4-6.

¹ do wyliczeń przyjęto ostateczną stawkę dotacji za 2022 r., wg, której nastąpiło rozliczenie roczne dotacji.

² (kol. 2 x kol. 3) + kol. 5.

Tabela nr 3 Wyliczenie ogółem dotacji za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Dotacja należna w danym miesiącu	Dotacja przekazana w danym miesiącu ³	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Styczeń	68 375,91	65 022,06	
	Luty	69 161,84	70 473,44	
	Marzec	69 161,84	68 134,88	
	Kwiecień	73 877,42	72 780,44	
	Maj	74 663,35	69 832,60	
	Czerwiec	74 663,35	69 832,60	
	Lipiec	74 663,35	73 917,64	
	Sierpień	74 663,35	72 506,85	
	Wrzesień	65 232,19	63 348,09	
	Październik	69 379,41	67 495,95	
	Listopad	71 737,20	92 234,66	
	Grudzień	71 737,20	71 737,20	
2.	Kwota należnej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 r.	857 316,41		
3.	Kwota przekazanej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 r.		857 316,41	
4.	Kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2022 r.		0,00	
5.	Kwota przekazanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 r. po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 3 minus wiersz 4)		857 316,41	
6.	RÓŻNICA - kwota dotacji należnej minus kwota dotacji przekazanej po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 2 minus wiersz 5)		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 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. 7-9**).

³ kwota przekazana w danym miesiącu może się różnić się od kwoty należnej ze względu na zmiany i wyrównania stawki w trakcie roku budżetowego.

W oparciu o dane wykazane w złożonym rocznym rozliczeniu oraz udostępnione przez Przedszkole dowody źródłowe kontrolujący przeanalizowali czy dane wykazane w złożonym sprawozdaniu są zgodne z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami. Ponadto sprawdzono czy ze środków dotacji prawidłowo sfinansowano zadania określone w art. 35 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podczas przeprowadzonej analizy wykorzystano udostępnione przez Przedszkole, poniższe dokumenty:

- listy płac,
- deklaracja PIT-4R,
- deklaracje ZUS DRA,
- faktury potwierdzające wydatki,
- wyciągi bankowe rachunku dotacyjnego Przedszkola,
- orzeczenie 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 w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej Przedszkola, m.in. na wynagrodzenia pracowników Przedszkola.

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

- realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego danego dziecka, m.in. zajęcia: logopedyczne, rewalidacyjne, terapeutyczne prowadzone Metodą Ruchu Rozwijającego W. Sherborne, 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. dziecka.

W celu ustalenia prawidłowości wydatkowania dotacji za 2022 r. przez Przedszkole, kontrolujący sporządzili szczegółowe zestawienie wydatków w podziale na:

- ✓ wydatki z dotacji podstawowej za okres styczeń-grudzień 2022 r. – stanowiące **załącznik nr 4** do protokołu kontroli,
- ✓ wydatki z dotacji na kształcenie specjalne za okres styczeń-grudzień 2022 r. – stanowiące **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Po przeprowadzonej analizie Kontrolujący podali dane w wątpliwość, co do zasadności wydatkowanych kwot z listy płac nr 9/22 oraz listy płac nr 18/22, ze względu na fakt, iż w treści przelewów tytuły wypłaty określono jako: „ premia wakacyjna” oraz „ premia świąteczna”.

Dnia 20 kwietnia 2022 roku skierowano do Przedszkola pisemną prośbę o wyjaśnienie czy wypłaty premii z list płac: nr 9/22 i 18/22 były bezpośrednio związane z realizowaniem kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, o których mowa w art. 35 ww. ustawy.

Z pisemnej odpowiedzi dyrektora Przedszkola z dnia 26.04.2023 r. wynika, że:

- przedmiotowe premie przyznane były na podstawie pisemnej decyzji Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Sióstr Miłosierdzia,
- wypłacone premie były związane z dodatkowym zaangażowaniem pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w przygotowanie dodatkowych okolicznościowych występów z dziećmi,
- wypłacone premie były bezpośrednio związane z realizowaniem kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Pisemne wyjaśnienie dyrektora, wraz z zapytaniem od kontrolujących stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto Pani Dyrektor Przedszkola, w dniu 26.04.2023 r. została poproszona o ustne wyjaśnienie następujących zagadnień:

1. Sposobu ustalenia proporcji przy rozliczeniu wynagrodzenia Dyrektora Przedszkola dotacji na kształcenie specjalne.
2. Przedmiotu umów zlecenia: nr 2/21/Zlec, nr 3/21/Zlec.
3. Dokonywania przelewów wynagrodzeń sióstr zatrudnionych w Przedszkolu rachunek bankowy Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia.
4. Dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku z faktur nr: 61492523 i 5043/10/22.

Z uzyskanych w dniu 26.04.2023 r. ustnych wyjaśnień wynika, że:

Ad. 1. Do proporcji wyliczenia kwoty wynagrodzenia dyrektora Przedszkola objętego dotacją na kształcenie specjalne, wyliczono proporcję średnią ważoną, gdzie przyjęto: wagę 9,5 dla osoby niepełnosprawnej⁴ (1 osoba) oraz wagę 1 dla dzieci pełnosprawnych (85 osób), zgodnie z wyliczeniem $9,5/94,5 = 10,05$. Do wyliczenia wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS dyrektora Przedszkola objętego dotacją na kształcenie specjalne, przyjęto ustaloną wagę, jako procentowy udział wydatków na kształcenie specjalne do całości wydatków.

Zgodnie z art. 35 ust. 5 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, udzielona dotacja, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, w wysokości niezbędnej dla realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w odniesieniu do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W związku z powyższym, w ocenie zespołu kontrolującego, winna być zastosowana proporcja stanowiąca udział dziecka z orzeczeniem o niepełnosprawności do ogółu dzieci w Przedszkolu w danym miesiącu.

Ad. 2. Umowa zlecenie nr 2/21/Zlec dotyczyła dodatkowych zajęć nauki języka angielskiego, natomiast umowa zlecenie nr 3/21/Zlec dotyczyła dodatkowych zajęć logopedycznych. Brak opisanego przedmiotu ww. umów wynikał z błędu technicznego systemu generującego umowy zlecenia.

Ad. 3. Wynagrodzenia sióstr zatrudnionych w Przedszkolu, co do zasady wypłacane były w gotówce. Z uwagi na to, że zgodnie z postanowieniami Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia, siostry nie mogą posiadać prywatnych rachunków bankowych, stąd wynagrodzenia były również przelewane na rachunek bankowy Zgromadzenia.

Ad. 4. Faktura nr 61492523 została opłacona przelewem w dniu 04.10.2022 r. przez pracownicę Przedszkola z jej prywatnego rachunku bankowego, kwota wydatku została zwrócona pracownicy w gotówce. Faktura nr 5043/10/2022 została opłacona przez dyrektora Przedszkola dnia 27.10.2022 r., podczas odbioru towaru od kuriera.

⁴ wykorzystywaną do podziału subwencji oświatowej

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

Tabela nr 4 Wydatkowanie dotacji za 2022 rok

Wyszczególnienie		Rok 2022		
		Wg rocznego rozliczenia	Wg kontroli	Różnica
1.	Wydatki pokryte z dotacji podstawowej	842 510,27	842 510,27	0,00
1.1	Wynagrodzenia netto	560 905,09	560 905,09	0,00
1.2	Pochodne od wynagrodzenia (ZUS, US)	281 605,18	281 605,18	0,00
2.	Wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne	14 806,14	13 957,32	-848,82
2.1	Wynagrodzenia brutto	10 838,26	10 066,00	-772,26
2.2	Pochodne od wynagrodzenia – ZUS pracodawcy	1 267,98	1 191,42	-76,56
2.3	Terapia SI + konsultacje psychologiczne	2 500,00	2 500,00	0,00
2.4	Pomoce dydaktyczne	199,90	199,90	0,00
Razem (1+2)		857 316,41	856 467,59	-848,82

Jak wynika z powyższej tabeli różnica między wydatkami wykazanymi w rozliczeniu przekazanej dotacji, a wydatkami wynikającymi z dokumentów rozliczonych przez kontrolujących wyniosła 848,82 zł. Różnica ta wynika z rozliczenia wynagrodzenia dyrektora przedszkola oraz pochodnych od wynagrodzenia dyrektora Przedszkola (ZUS pracodawcy) przy zastosowaniu proporcji przyjętej przez zespół kontrolujący. I tak:

- w rozliczeniu wydatków pokrytych z dotacji na kształcenie specjalne, kwotę wydatku stanowiące wynagrodzenie dyrektora Przedszkola za listopad i grudzień 2022 r. przyjęto kwotę 50,51 zł (łącznie 101,02 zł) – zamiast kwot 436,64 zł (za listopad i grudzień 2022 r.) wykazanych w zestawieniach sporządzonych przez Przedszkole (**akta kontroli str. 10-11**),
- w rozliczeniu wydatków pokrytych z dotacji na kształcenie specjalne, kwotę wydatku stanowiące pochodne od wynagrodzenia dyrektora Przedszkola (ZUS pracodawcy) za grudzień 2022 r. przyjęto kwotę 10,02 zł – zamiast kwoty 86,58 zł wykazanej w zestawieniu sporządzonym przez Przedszkole (**akta kontroli str. 11**).

W związku z tym kontrolujący ustalili kwotę 848,82 zł przypadającą do zwrotu, jako kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, stanowiącą różnicę pomiędzy dotacją należną, wynikającą z wyliczeń w pkt. 2.2 (wynoszącą 857.316,41 zł), a wykazaną w powyższej tabeli kwotą, uznaną przez kontrolę jako wydatkowana prawidłowo (wynoszącą 856.467,59 zł).

4. Rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

W oparciu o dokonane przez kontrolujących wyliczenia wysokości należnej dotacji dla Przedszkola za 2022 r. oraz analizę prawidłowości dokonywania wydatków z przekazanej dotacji ustalono kwotę 848,82 zł, jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z tym należy uznać, że kwota podlegająca zwrotowi do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, w oparciu o art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), wynosi 848,82 zł.

5. Prawidłowość przekazania danych do 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 dotację również w 2023 r. kontrolujący porównali dane przekazane do SIO wg stanu na 30.09.2022 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji znajdującej się w jednostce. Wyniki porównania przedstawiono poniższej tabeli.

Tabela nr 5 Zestawienie danych przekazanych do SIO na 30.09.2022 roku

Stan uczniów na 30.09.2022 r.	Nazwa oddziału				Razem (2+5)
	3-latki	4-latki	5-latki	5-6-latki	
1	2	3	4	5	6
wg SIO	19	26	12	26	83
wg kontroli	19	26	12	26	83
Różnica	0	0	0	0	0
w tym liczba dzieci z orzeczeniem o kształceniu specjalnym					
wg SIO	0	1	0	0	1
wg kontroli	0	1	0	0	1
Różnica	0	0	0	0	0

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

6. 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 2019 r.). W związku z powyższym kontrolujący porównali dane wykazane z przekazanych informacjach z danymi wynikającymi z dokumentacji Przedszkola. Porównanie przedstawiono poniżej.

Tabela nr 6 Zestawienie dzieci niebędących mieszkańcami Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

Rok 2022		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Bogdaniec	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
Deszczno	wg informacji	6	6	7	7	7	7	7	7	7	7	8	8
	wg kontroli	6	6	7	7	7	7	7	7	7	7	8	8
Kłodawa	wg informacji	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	wg kontroli	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Nowogródek Pomorski	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
Santok	wg informacji	6	7	7	7	7	7	7	7	6	6	6	6
	wg kontroli	6	7	7	7	7	7	7	7	6	6	6	6
Strzelce Krajeńskie	wg informacji	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
	wg kontroli	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
Witnica	wg informacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1
	wg kontroli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1
	wg informacji	17	18	19	19	19	19	19	19	17	17	18	18
	wg kontroli	17	18	19	19	19	19	19	19	17	17	18	18
	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 wydatków dokonanych przez Przedszkole z dotacji podstawowej za 2022 r.
5. Zestawienie wydatków dokonanych przez Przedszkole z dotacji na kształcenie specjalne za 2022 r.
6. Pismo z dnia 20.04.2023 r. wraz z odpowiedzią z dnia 26.04.2023 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono dyrektorowi Niepublicznego Przedszkola Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo „Wincentyńskie Dzieci”.

Gorzów Wielkopolski dnia 09.05.2023 r.

Kontrolujący:

Kontrolowani:

PODINSPEKTOR

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

PODINSPEKTOR

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE
ZGROMADZENIA SIÓSTR MIŁOSIERDZIA
„Wincentyńskie Dzieci”
ul. Warszawska 45
tel. 95 732 26 92, 504 007 059
66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 599-29-53-035

Pouczenie:

Zgodnie z § 12 ust 4 uchwały Nr V/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.