FNP.KZ.1712.9.6.2025.KW

Protokół

z przeprowadzonej kontroli w zakresie otrzymanej dotacji z Gminy Twardogóra dla Niepublicznego Przedszkola Sióstr Opatrzności Bożej w Twardogórze.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 20 -21 marca 2025 r. przez zespół powołany Zarządzeniem Nr 162.2025 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 25 lutego 2025 r. w sprawie: powołania zespołu kontrolnego do przeprowadzenia kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Twardogóra w 2024 roku dla niepublicznych przedszkoli na terenie Miasta i Gminy Twardogóra w składzie:

1. Katarzyna Wnuk- przewodnicząca
2. Danuta Głowacka- członek komisji

Członkowie zespołu działali w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 25 marca 2025 r. Nr OR.077.82.2025 Katarzyna Wnuk - inspektor ds. planowania budżetu, koordynator kontroli zarządczej, Nr OR.077.81.2025 Danuta Głowacka – główny księgowy CUW.
Zakres kontroli:

1. Kontrola zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w comiesięcznej informacji i złożonej do 10-tego każdego dnia miesiąca w CUW Gminy Twardogóra, o której mowa w § 3 pkt. 1 Uchwały nr XXXIV.378.2017 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2018 r. poz. 92).
2. Kontrola sposobu wykorzystania dotacji, w tym zgodności ze stanem faktycznym danych zawartych w rozliczeniu za rok 2024, o którym mowa w § 5 pkt. 1. Uchwały nr XXXIV.378.2017 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2018 r. poz. 92).

Kontrole przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Przedszkola Sióstr Opatrzności Bożej w Twardogórze.

Przedszkole prowadzone jest przez Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej. Jest placówką niepubliczną. Osobą zarządzającą przedszkolem jest dyrektor przedszkola siostra Małgorzata Kalinowska. W przedszkolu zatrudnionych jest 7 osób. Dokumentacja księgowa prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe Sylwia Żak Sp. z o.o. Wyżywienia zapewnia firma: Usługi Gastronomiczne Ada Krzesińska Sokołowice. Przedszkole zostało wpisane do ewidencji przedszkoli niepublicznych z siedzibą w budynku przy ulicy Plac Piastów 18 w Twardogórze, na podstawie Zaświadczenia Nr 234/97 z dnia 21 maja roku 1997 wydanego przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu. Przedszkole zlokalizowane jest na parterze domu zakonnego. Znajdują się w im trzy sale dydaktyczne przeznaczone do prowadzenia zajęć. Do

przedszkola uczęszczają uczniowie w wieku od 2,5 do 5 lat zgodnie z Ustawą o Systemie Oświaty. Do oddziału Klasy „0", czy tzw. zerówki, uczęszczają uczniowie w wieku 5-6 lat.

Podstawowym kryterium otrzymania dotacji w okresie objętym kontrolą była liczba dzieci zgłaszanych do CUW w formie comiesięcznej informacji, o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola. Termin składania comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola został zachowany i nieprzekroczony.

Organy prowadzące dotowane placówki wychowania przedszkolnego są obowiązane sporządzić i przekazać Burmistrzowi Miasta i Gminy Twardogóra pisemne rozliczenie przyznanej dotacji, za okres od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji, w terminie do 20 stycznia roku następnego – sprawozdanie zostało złożone w terminie.

Podstawową dokumentacją w zakresie ewidencji dzieci uczęszczających do przedszkola stanowią dzienniki zajęć poszczególnych grup. Dodatkowym źródłem informacji w zakresie wpisania lub wypisania dziecka z przedszkola są karty zgłoszenia dzieci do przedszkola oraz umowy zawarte z rodzicami o objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym.
W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności liczby dzieci wykazywanych w informacjach przedstawianych do CUW, ze stanem faktycznym wynikającym z dzienników zajęć na rok 2024.

Stwierdzono, iż liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2024 roku wykazywanych w miesięcznej informacji była zgodna z zapisami w dziennikach lekcyjnych i wynosiła ona:

Rok 2024 *Tabela nr 1.*

Miesiąc	Liczba ogółem	w tym		
		Liczba uczniów niepełnospr.	Liczba uczestników zajęć rewalid.-wychow.	Liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju
Styczeń	40	0	0	0
Luty	40	0	0	0
Marzec	40	0	0	0
Kwiecień	40	0	0	0
Maj	40	0	0	0
Czerwiec	40	0	0	0
Lipiec	40	0	0	0
Sierpień	40	0	0	0
Wrzesień	38	0	0	0
Październik	40	0	0	0
Listopad	40	0	0	0
Grudzień	40	0	0	0
RAZEM	**478**	**0**	**0**	**0**

Faktyczna liczba uczniów przedszkola spoza terenu gminy Twardogóra w okresie od stycznia do września 2024: Gmina Międzybórz 1 uczeń, Gmina Sośnie 1 uczeń, od października do grudnia 2024: Gmina Międzybórz 3 uczniów, Gmina Sośnie 1 uczeń.

Wysokość dotacji celowej udzielonej przez Gminę Twardogóra w roku 2024 wyniosła 1.171,25 zł miesięcznie za każde dziecko objęte opieką, zamieszkałe na terenie miasta i gminy Twardogóra, zgodnie z Zarządzeniem Nr 87.2024 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 24 października 2024 r. w sprawie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i statystycznej liczby dzieci w przedszkolu publicznym w gminie Twardogóra w roku 2024.

Kontrolą finansową objęto okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku. W roku 2024 Gmina Twardogóra przekazała dotację w wysokości 559 857,50 zł. Kwota wykorzystanej dotacji 559 857,50 zł. W dniu 9 stycznia 2025 roku zostało złożone rozliczenie dotacji oświatowej. W dniu 23 stycznia 2025 została złożona korekta rozliczenia dotacji za rok 2024. W rozliczeniu została błędnie ujęta kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji. W kwietniu 2024 roku Centrum Usług Wspólnych dokonało przelewu dotacji plus wyrównanie jej wysokości w kwocie 7 123,20 zł za m-c kwiecień. Wyrównanie to powinno nastąpić w m-c maju za okres od stycznia do kwietnia 2024 roku. Tego samego dnia Dyrektor Przedszkola dokonał zwrotu w/w kwoty na konto CUW Twardogóra. Błędnie podana w rozliczeniu kwota dotacji za rok 2024 wynika z sumowania wszystkich przelewów dotacji bez skorygowania go o kwotę zwrotu w wysokości 7 123,20 zł z dnia 24 kwietnia 2024 roku. Zamiast podać kwotę faktycznie otrzymanej dotacji w wysokości 559 857,50 zł, została podana kwota o 7 123,20 zł wyższa, czyli 566 980,70 zł.

W toku kontroli, kontrolujący mieli prawo wglądu do całości prowadzonej dokumentacji finansowej przedszkola.

Niepubliczne Przedszkole Sióstr Opatrzności Bożej przedstawiało następujące rozliczenie otrzymanej dotacji:

Rok 2024 *Tabela nr 2.*

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Dokument przedstawiony do kontroli	Kwota wydatków sfinansowanych z dotacji
1	Wynagrodzenie pracowników	Listy płac	367 268,09
2	Pochodne od wynagrodzeń	Deklaracje ZUS P DRA	75756,18
3	Zakup materiałów i wyposażenia	Faktury, rachunki	23 881,33
4	Opłaty za media	Faktury, rachunki	5 065,69
5	Zakup pomocy dydaktycznych	Faktury, rachunki	55 772,41
6	Zakup usług	Faktury, rachunki	16 490,77
7	Remont	Faktury, rachunki	15 623,03
8	Faktyczne wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne	Faktury, rachunki	0,00
Razem			
		Otrzymana dotacja do dnia 31.12.2024 r.,	*559 857,50*
		Zwrócona, niewykorzystana dotacja	*0,00*
		Wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem / do zwrotu	*0,00*

Przedszkole znajduje się w części domu zakonnego. Do obliczeń wysokości opłat za media przyjęto metodę proporcjonalności i na działalność przedszkola przyjęto wskaźnik 1/3 całkowitej powierzchni domu zakonnego.
Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone. Dotacja w całości została wydatkowana na realizację zadań statutowych placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Przedstawione faktury były opisane, co umożliwiło rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Gminy. Na dowodach księgowych znajdowała się adnotacja o dokonanej płatności z dotacji. Wydatki dokonywane były w wysokości i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
W drodze kontroli został potwierdzony odbiór wynagrodzeń przez pracowników w formie gotówka/przelew bankowy.
Uwagi i zalecenia: korekta rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Twardogóra w roku 2024 oraz złożenie jej w terminie do 4 kwietnia 2025 r.

Dyrektor przedszkola, Małgorzata Kalinowska, została poinformowana o przysługującej jej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy podpisania.

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole Sióstr Opatrzności Bożej w Twardogórze.

Zespół kontrolujący

(podpisy złożone w dniu 21.03.2025)

1. Katarzyna Wnuk – przewodnicząca Wnuk
2. Danuta Głowacka – członek komisji .....

Dyrektor Przedszkola

(podpis złożony w dniu 21.03.2025)

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE
Sióstr Opatrzności Bożej
56-416 TWARDOGÓRA, PLAC PIASTÓW 18
tel. 315-93-33

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
Małgorzata Kalinowska
s. Małgorzata Kalinowska
(pieczątka i podpis)