

Nysa, 26 marca 2024 r.

GZO.KDI.0910.1.2024

## Protokół

### kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym MINILANDIA w Nysie, ul. Piłsudskiego 27, 48-303 Nysa prowadzoną przez Katarzynę Włodarkiewicz MINILANDIA, ul. 3-go Maja 2a.

**Kontrola została przeprowadzona** na podstawie upoważnienia Nr AO.OK.0052.1383.2024 z dnia 12 marca 2024 r. wydanego przez Burmistrza Nysy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 25 do 26 marca 2024 r.

Osobami kontrolującymi były: Pani Anna Jamrozik, główna księgowa Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie oraz Pani Agnieszka Opler, księgowa Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie.

**Zakres kontroli obejmował** prawidłowość pobrania dotacji, czyli podawania przez kontrolowanego liczby wychowanków, na których przekazano dotację oświatową oraz prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023r.

W zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów kontrolą objęto dzienniki zajęć przedszkolnych, wydruki raportów obecności, umowy o nauczanie, orzeczenia o niepełnosprawności wychowanków wykazywanych przez kontrolowany podmiot jako niepełnosprawnych oraz opinie o potrzebie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolą objęto dokumentację finansowo-księgową dotyczącą wydatków bieżących pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków, faktur i list płac, ewidencję księgową oraz wyciągi z rachunku bankowego.



Dotacje dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Nysa przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego wypłacane są w 12 częściach, w terminach, o których mowa w art.34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z 27 października 2017 r.( Dz.U. z 2023 r., poz. 1400, ze zm.). Miesięczna kwota dotacji udzielana jest na podstawie informacji przekazywanej przez osobę prowadzącą, składaną do Burmistrza za pośrednictwem Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie, w terminie do 10 każdego miesiąca, w którym dotacja jest przekazywana, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały nr XLVII/703/18 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 22 stycznia 2018 r. Informacja ta zawiera stan liczby wychowanków według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, w tym niepełnosprawnych, realizujących zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, objętych wczesnym wspomaganem rozwoju.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Katarzyna Włodarkiewicz, a księgowość placówki prowadzi BIUREX S.C.Biuro Podatkowe Anna Mordarska Barbara Kubiak-Miszkiwicz, Nysa ul. Ogrodowa 2/12.

#### **Ustalenia kontroli**

1. Kontrola prawidłowości podawania liczby wychowanków, na których następnie organ dotujący przekazał dotację oświatową, wykazała, że w roku 2023 nie wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie.

#### **Udzielenie dotacji w 2023 r.**

Katarzyna Włodarkiewicz w dniu 08.09.2022 roku (data wpływu do GZO Nysa) złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2023 r. zawierający informację o planowanej liczbie dzieci. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2023 złożony został na druku będącym załącznikiem nr 1 do uchwały nr XLVII/703/18 Rady Miejskiej w Nysie w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Ilość dzieci wg złożonych informacji miesięcznych o liczbie wychowanków wg stanu na 1-szy dzień roboczy przedstawia Tab. nr 1.

Tab. nr 1-Liczba dzieci wg miesięcznych informacji o aktualnej liczbie wychowanków złożonych w roku 2023

Lp.	miesiąc	Liczba wychowanków		Liczba wychowanków objętych kształceniem specjalnym		Liczba wychowanków realizujących wczesne wspomaganie rozwoju		różnice
		wg złożonej informacji	wg umów zawartych z rodzicami	wg złożonej informacji	wg orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego	wg złożonej informacji	wg opinii o potrzebie WWR	
1	styczeń	42	42	1	1	2	2	Brak
2	Luty	44	44	1	1	2	2	Brak
3	marzec	44	44	1	1	2	2	Brak
4	kwiecień	44	44	1	1	2	2	Brak
5	maj	42	42	1	1	2	2	Brak
6	czerwiec	45	45	1	1	2	2	Brak
7	lipiec	44	44	2	2	3	3	Brak
8	sierpień	45	45	2	2	3	3	Brak
9	wrzesień	46	46	2	2	3	3	Brak
10	październik	46	46	2	2	3	3	Brak
11	listopad	46	46	2	2	3	3	Brak
12	grudzień	46	46	2	2	3	3	Brak

Pomiędzy ilością dzieci ustaloną podczas kontroli na podstawie analizy dzienników zajęć przedszkolnych, wydruków raportów obecności, umów o nauczanie, wyjaśnień udzielonych przez placówkę, orzeczenia o niepełnosprawności wychowanków wykazywanych przez kontrolowany podmiot jako niepełnosprawnych oraz opinie o potrzebie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju w okresie od stycznia do grudnia 2023 roku, a ilością dzieci podaną przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono różnicy.

2. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie.

W w/w okresie z budżetu Gminy Nysa przekazano dotację w wysokości 433.489,38zł na pełnosprawnych wychowanków przedszkola, 79.142,70zł na wychowanków objętych kształceniem specjalnym oraz 14.708,10zł na wychowanków realizujących wczesne wspomaganie rozwoju, na podstawie comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie wychowanków, stanowiącej jednocześnie wniosek o udzielenie dotacji. Wnioski każdorazowo były podpisane i złożone terminowo w Gminnym Zarządzie Oświaty w Nysie.

W toku kontroli okazano dowody księgowe, potwierdzenia przelewów, które potwierdziły wydatki sfinansowane z udzielonej dotacji oraz przeznaczenie na dofinansowanie realizacji zadań placówki określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz 1400, ze zm.).

Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem rodzaju wydatku, kwot i dat. Wszystkie dowody księgowe dotyczyły Przedszkola Niepublicznego MINILANDIA w Nysie. Nie wykryto błędów w ewidencjonowaniu wydatków pokrywanych z dotacji, a także celowości jej wydatkowania.

Na potwierdzenie powyższych ustaleń załącza się do protokołu ewidencję wydatków stanowiącą 3 załączniki.

**Na tym zakończono kontrolę.**

1. Dyrektora kontrolowanej jednostki i osobę prowadzącą powiadomiono o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i prawie do złożenia w terminie trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 26 marca 2024 r.

3. Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

- 1) Załącznik – Ewidencja wydatków – uczniowie pełnosprawni
- 2) Załącznik – Ewidencja wydatków – uczniowie objęci kształceniem specjalnym
- 3) Załącznik – Ewidencja wydatków – uczniowie realizujący wczesne wspomaganie rozwoju
- 4) Raporty obecności -12szt
- 5) Potwierdzenie przelewu – 2szt
- 6) Umowy o nauczanie – 4szt
- 6) Informacja o wysokości otrzymanej i wydatkowanej dotacji

4. Protokół podpisano w dniu 26 marca 2024 r.

Kontrolujący:

26.03.2024

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Gminnego Zarządu Oświaty

.....

Anna Kopacz

.....

(pieczęć i podpis) Opler

Dyrektor/osoba prowadząca

KATARZYNA WŁODARZEWICZ

Minilandia

..... 48-304 Nysa, ul. 3-go Maja 2

NIP: 7532221739.....  
tel. 530 020 571

(pieczęć i podpis)

