

**Protokół**  
**kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej**

przeprowadzonej przez Gminę Sorkwity, u. Olsztyńska 16A, 11-731 Sorkwity  
w Niepublicznym Przedszkolu  
w Warpunach „KRASNALE”, Warpuny ul. Wolności 3, 11-731 Sorkwity,  
prowadzonego przez Panią Agnieszkę Czamara.

**Kontrola została przeprowadzona** przez Annę Łuciuk Skarbnika Gminy Sorkwity,  
legitymującą się D.O. Nr \_\_\_\_\_ posiadającą upoważnienie Wójta Gminy  
Sorkwity Nr 077/10/2019 z dnia 28.05.2019 r. do przeprowadzenia kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach **od 06.06.2019 r. do 07.06.2019 r.** w  
siedzibie przedszkola: Warpuny, ul. Wolności 3.

**Zakres kontroli obejmował:** prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej **za**  
**okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolą objęto:

- Dokumentację księgową w zakresie wydatków bieżących pokrytych z dotacji,  
w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków, faktur i list płac, ewidencję  
księgową oraz wyciągi z rachunku bankowego.

Dyrektor kontrolowanej jednostki - Pani Agnieszka Czamara, która jest  
jednocześnie organem prowadzącym. Główny księgowy – Biuro Rachunkowe Dana  
w Mrągowie - Danuta Czajkowska.

**Ustalenia kontroli**

**1. Kontrola Finansowa**

**1 1. Opis ustalonego stanu faktycznego:**

Kwota dotacji ustalona była na podstawie art. 1 ust. 78 w związku z art. 90  
ust. 2b ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz  
niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010) tj. 75% kosztów utrzymania w

przedszkolu publicznym w Pieckach, jako gminie najbliższej ustalonej na podstawie art. 1 ust. 69 w związku z art. 78a w/w ustawy, ze względu na to, iż Gmina Sorkwity nie posiada przedszkola publicznego. Dotacja przysługiwała na każdego wychowanka uczęszczającego do przedszkola w wieku od 2,5 lat. Miesięczna kwota dotacji w miesiącach I - IX 2018. wynosiła 446,51zł., a następnie kwota została zaktualizowana na podstawie art. 78 c ust. 3 ustawy o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.) i ostateczna kwota dotacji na jedno dziecko za 2018 r. wyniosła 448,83 zł. Kwota dotacji na dzieci w oddziale "0" została ustalona w wysokości w tej samej wysokości tj. w kwocie 448,83 zł, i obowiązywała w roku 2018. Średnioroczna rzeczywista liczba wychowanków w 2018 r. wynosiła 65 osób, co łącznie stanowi należną dotację za 2018 r. w kwocie 349.189,74 zł. Dotacja została naliczona wg kwoty należnej na jednego wychowanka po przeliczeniu w miesiącu październiku, ostatnia rata dotacji została przekazana dnia 14.12.2018 r. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy Przedszkola na podstawie złożonych miesięcznych informacji o ilości dzieci w przedszkolu. Dokumentem obowiązującym w zakresie rozliczeń dotacji była Uchwała Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. Organ prowadzący – Pani Dyrektor Agnieszka Czamara złożyła w dniu 31-01-2019 r. powyższe rozliczenie dotacji za 2019 r. (zał. Nr 1 do protokołu), co jest niezgodne z zapisem § 7 ust.1 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. , w którym jest mowa o terminie 20 stycznia roku następnego, po roku, w którym dotacja była przekazywana .

## **2.2. Wyniki kontroli.**

Kontrola finansowa miała na celu sprawdzenie, czy przyznaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wyłącznie na wydatki bieżące oraz, że dotację wykorzystano na realizację zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi.

W toku kontroli, kontrolująca miała prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, która miała znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności : faktury, rachunki, listy płac, umowy o pracę. Kontrolująca miała wgląd we wszystkie dokumenty. Dyrektor przedszkola prowadzi ewidencję rozliczenia dotacji miesięcznie w arkuszach excel, rozliczenie sporządzane jest na poszczególne kategorie wymagane do przedłożenia rozliczenia rocznego zgodnie z zał. Nr 3 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r.

W wyniku porównania stwierdzono znaczące różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w rozliczeniu wg zał. Nr 3 przedłożonym jako rozliczenie roczne do Gminy Sorkwity , a ewidencją roczną rozliczenia dotacji w arkuszu exel, na którym rozliczenie sporządzane jest na poszczególne kategorie wymagane do przedłożenia rozliczenia rocznego, a mianowicie :

- poz.2 Wynagrodzenia pozostałych pracowników wychowawczo-opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno-finansowej i ich liczba w poszczególnych miesiącach wg zał.nr 3- kwota 107.555,21 zł. , a wg ewidencji -108.555,21zł. (różnica - 1.000,00zł)
- poz.3 Pochodne od wynagrodzeń , nieujęte w punktach 1-2 wg zał.nr 3- kwota 48.933,05 zł. , a wg ewidencji 20.470,94 +22.159,23 łącznie kwota 42.624,17 (różnica - +6.302,88 zł)
- poz.4-12 przyjęto łącznie wg zał.nr 3- kwota 68.825,73 zł. , a wg ewidencji - 74.128,91(różnica - 5.303,18 zł) , ponadto w poz. 12 w g. zał. nr 3 ujęto kwotę 8045,79zł, natomiast wg ewidencji winna być kwota 8.045,49zł, co daje różnicę 0,30 zł. Dyrektor Przedszkola złożyła wyjaśnienie powstałych różnic stanowiące zał. Nr 2 do niniejszego protokołu.

Po sprawdzeniu i analizie dokumentów księgowych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zostały wystawione na adres Przedszkola oraz zostały oznaczone pieczęcią o zapłacie z dotacji, są podpisane przez Dyrektora Przedszkola oraz zawierają zapis o kwalifikacji do poszczególnej kategorii wydatków, według kwalifikacji ujętej w przedmiotowej uchwale Rady Gminy. Jednakże w w wyniku weryfikacji szczegółowej dokumentów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- poz. księgową 446 stanowi faktura vat nr 360/MR/2018 z dnia 22-08-2018r. wystawiona przez Sklep Audio-Video Dariusz Kopka za zakup następującego sprzętu :kuchnia gazowo-elektryczna Gorenje , pralka Candy CS4 D3 oraz głośnik Manta SPK 6011 , wydatki w kwocie 3.069,00zł rozliczono z dotacji jako materiały i wyposażenie , co potwierdza pieczęć na fakturze .W wyniku kontroli stwierdzono iż na stanie przedszkola jest tylko głośnik Manta, pozostałych sprzętów Dyrektor Przedszkola nie portafiła wskazać. W nawiązaniu do zapytania o przyczynę braku w pomieszczeniach przedszkola pralki i kuchenki rozliczonej z dotacji Dyrektor Przedszkola przedłożyła wyjaśnienie stanowiące zał. Nr 3 do niniejszego protokołu. Ze złożonego wyjaśnienia wynika , iż z faktury vat nr 360/MR/2018 z dnia 22-08-2018r. wystawionej przez Sklep Audio-Video Dariusz Kopka za zakup sprzętu :kuchnia gazowo-elektryczna Gorenje , pralka Candy CS4 D3 oraz głośnik Manta

SPK 6011, do rozliczenia należy ująć tylko głośnik Manta o wartości 689,00zł, natomiast różnica w wartości 2380,00zł winna być rozliczona z dołączonej do wyjaśnienia faktury poz.księgowa 426, nr 513/08/2018 z dnia 01.08.2018r. za zakup węgla wystawionej przez firmę Sprzedaż Węgla "NIKOLA" Grzegorz Bałdyga 11-700 Mrągowo. Pierwotnie ujęto z tej faktury do rozliczenia dotacji kwotę 2542,27zł, natomiast po zmianie z dotacji rozliczona jest kwota 4.922,27zł. Należy zaznaczyć, iż ujęcie w rozliczeniu pierwotnym dotacji zakupu sprzętu, który nie jest wykorzystywany w przedszkolu jest niezgodne z zapisami art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych.

- poz. księgową 685 stanowi faktura vat nr O2P11744227/1810/00026 z dnia 08.11.2018r. za energię elektryczną na kwotę 940,44zł., wystawiona przez Energa-Obrót SA. Kwota została rozliczona z dotacji w miesiącu grudniu 2018r. i zakwalifikowana zgodnie z zapisem na pieczęcie jako wydatek na media. Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła w dniu 24.01.2019r., a więc nie powinna być rozliczona z dotacji należnej na rok 2018, gdyż dotacja podlega rozliczeniu wg. stanu na dzień 31.12.2018r. W trakcie kontroli Dyrektor Przedszkola przedłożyła wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu, do którego dołączyła dwie inne faktury zapłacone gotówką w miesiącu grudniu 2018, które proponuje ująć w zamian tj. fakturę vat nr 18-FVS-4024/N wystawioną 14-12-2014r. przez Blixten Sp.z.o.o. 11-700 Mrągowo za art.dekoracyjne na kwotę 492,38zł oraz fakturę vat Nr 53/2018 z dnia 27.12.2018r. wystawioną przez Naukę Tańca Przemienieccy, 11-036 Naterki za zajęcia taneczne. Ujęcie w rozliczeniu pierwotnym dotacji zapłaty za energię elektryczną w roku 2019 jest niezgodne z zapisami art. 251ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

- poz.księgowe 2,53,91,171,240,309,379,425,471,555,619,676 stanowią rachunki od nr 1/2018 do nr 12/2018 wystawione przez osobę fizyczną za wynajem pomieszczeń na potrzeby przedszkola, każdy rachunek wystawiono na kwotę 2.500,00zł., co łącznie daje kwotę 30.000,00zł. Na powyższych rachunkach widnieje zapis "sposób zapłaty :gotówka", co nie jest jednoznaczne z zapisem "zapłacono gotówką". Kontrolująca poprosiła dyrektora Przedszkola o dokument, w którym wystawca rachunków za wynajem pomieszczeń jednoznacznie stwierdza, iż gotówkę za rachunki od 1/2018 do 12/2018 otrzymał w 2018r., a wynajem jest

zgłoszony do odpowiedniego Urzędu Skarbowego, gdyż są one zakwalifikowane jako wydatki z dotacji :pozostałe, a więc opłacone ze środków publicznych . Oświadczenie stanowi zał. Nr 5 do niniejszego protokołu.

Wynagrodzenie Dyrektora wypłacane było miesięcznie w wysokości 2.000,00 zł. co stanowi kwotę znacznie niższą w stosunku do wynagrodzeń dyrektorów publicznych jednostek oświatowych. Wynagrodzenie pobierane było czekiem z banku i wypłacane w gotówce zgodnie z listą płac, mimo, iż już w protokole kontroli za 2017r, była uwaga że "wskazane byłoby, aby w przyszłości wynagrodzenie Dyrektora Przedszkola przekazywane było bezpośrednio z rachunku bankowego Przedszkola na bankowy rachunek osobisty Dyrektora Przedszkola.

Szczegółowe zestawienie dokumentów księgowych wg. nr dokumentów księgowych i rodzajów poszczególnych wydatków przedstawione są w załącznikach 6-18 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dokonywane były z rachunku bankowego Przedszkola bądź też w formie gotówkowej. Stwierdzono również, iż z dotacji oświatowej w większości sfinansowano wydatki, które rzeczywiście zostały poniesione w okresie rozliczeniowym tj. wyłącznie takie, które powstały w roku 2018. , za wyjątkiem przypadków opisanych powyżej . Stan rachunku bankowego na dzień 31.12.2018 r., wynosił (- 12.783,97 zł.) ponieważ przedszkole korzystało z kredytu w rachunku bieżącym -załącznik Nr 19.

### **2.3. Wnioski .**

Według ustaleń kontroli Przedszkole Niepubliczne "Krasnale" w Warpunach wykorzystało środki z przyznanej na 2018 r. dotacji w sposób poprawny . Dowody księgowe zawierające zdarzenia nieprawidłowe opisane w pkt.2.2 zostały odrzucone przez kontrolującą, jednakże zostały zastąpione innymi dowodami księgowymi dokumentującymi wydatki dotyczące działalności przedszkola, były sfinansowane w roku 2018 i są zgodne z zapisami art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty oraz z zapisami art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacją sfinansowano wydatki bieżące związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi, wszystkie poniesione wydatki stanowią wydatki roku 2018, a dotacja została wykorzystana i rozliczona do wysokości kwoty dotacji przekazanej w 2018r. Wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych pokryte z dotacji stanowiły łącznie 71,15 %, z tym że należy zaznaczyć iż wydatki na wynagrodzenia

pozostałych pracowników wychowawczo-opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno-finansowej bez pochodnych stanowią 107.555,21zł ,a wydatki na wynagrodzenia nauczycieli i dyrekcji stanowią bez pochodnych kwotę 91.829,96zł, co świadczy o zmniejszeniu etatów kadry pedagogicznej. Wydatki na doposażenie placówki pokryte z dotacji stanowią 1,21% ogółu dotacji.

### **3. Wnioski, zalecenia, i uwagi**

Według ustaleń kontroli Przedszkole Niepubliczne "Krasnale " w Warpunach po wymianie dokumentów nieprawidłowych opisanych w pkt 2.2 na inne załączone do niniejszego protokołu wykorzystało środki z przyznanej na 2018r. dotacji na cele zgodne z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych. Nadmienić należy, iż wymienione dowody księgowe zostały zakwalifikowane do rozliczenia z dotacji , ze względu na to, że Dyrektor Przedszkola w wyjaśnieniu stanowiącym zał.Nr 4 do niniejszego protokołu oświadczyła , że zostały one opłacone gotówką ze środków pochodzących z "debetu" w rachunku bankowym Przedszkola, a nie z wpłat rodziców.

Uchybienia w tym zakresie opisano w części 2.2. niniejszego protokołu . Dotacją sfinansowano wydatki bieżące związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi. Po zmianie dokumentów księgowych należy stwierdzić , iż wszystkie poniesione wydatki stanowiły wydatki roku 2018, a dotacja została wykorzystana i rozliczona do wysokości kwoty dotacji przekazanej w 2018 r.

Zalecenia pokontrolne :

- 1.Należy dołożyć większej staranności przy klasyfikowaniu wydatków do poszczególnych kategorii w / g załącznika Nr 3 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r.
2. Rozliczenie roczne wg załącznika Nr 3 , składać w terminie określonym w § 7 ust.1 Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XXXV/237/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. , w którym jest mowa o terminie 20 stycznia roku następnego , po roku , w którym dotacja była przekazywana .
3. Kwoty wynikające z poszczególnych pozycji rozliczenia rocznego wg załącznika Nr 3 mają być zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji rocznej rozliczenia dotacji w arkuszu exel, na którym rozliczenie sporządzane jest na poszczególne kategorie wymagane do przedłożenia rozliczenia rocznego, rozliczenie powinno być dostosowane do pozycji zał.nr 3.

4. W wydatkach rozliczanych z dotacji ujmować tylko i wyłącznie dokumenty księgowe, które spełniają wymogi art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych. (poz. ks.446)
5. w rozliczeniu dotacji za dany rok budżetowy ujmować tylko te wydatki, które zostały poniesione w roku, na który została przekazana dotacja . (poz.ks.685)
6. Wszystkie dowody księgowe, które stanowią wydatki rozliczone z dotacji Gminy Sorkwity winny posiadać potwierdzenie zapłaty wydatku. Dowodem może być przelew bankowy bądź dowód "Kp" lub potwierdzenie otrzymania gotówki bezpośrednio na rachunku z adnotacją zapłacono gotówką lub : "gotówkę otrzymano w kwocie ....., dnia ....., podpis osoby otrzymującej.(poz.ks. 2,53,91,171,240,309,379,425,471,555,619,676 )
7. Wynagrodzenie Dyrektora Przedszkola przekazywać bezpośrednio z rachunku bankowego Przedszkola na bankowy rachunek osobisty Dyrektora Przedszkola.

**Na tym kontrolę zakończono**

Dyrektor Pani Agnieszka Czamara została poinformowana o prawie zgłoszenia do Wójta Gminy Sorkwity w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

4. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz otrzymała Pani Agnieszka Czamara Dyrektor Niepublicznego Przedszkola w Warpunach „Krasnale”, drugi Gmina Sorkwity.

Sorkwity 03-04-2019r.  
(miejsce i data podpisania protokołu)

SKARBNIK GMINY

Anna Łuciuk

GINA SORKWITY  
11-731 Sorkwity, ul. Olsztyńska 16 A  
REGON 510742741, NIP 742-212-31-60

Niepubliczne Przedszkole „Krasnale”  
DYREKTOR

mgr Agnieszka Czamara

Niepubliczne Przedszkole „Krasnale”  
Warpuny, ul. Wolności 3, 11-731 Sorkwity  
tel. 503 358 272, 504 032 787  
NIP 742-160-13-67, REGON 281431216

(podpis pieczęć osoby kontrolującej)

(podpis i pieczęć Dyrektora Przedszkola)

Jeden egzemplarz protokołu, otrzymałam

30.04.2019r. Czamara Agnieszka  
(data, podpis i pieczęć dyrektora przedszkola)

