

PROTOKÓŁ
kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „U Natalki i Kubusia” w Inowrocławiu, prowadzonym przez Centrum Opiekuńczo-Edukacyjne s.c. Barbara Rydlichowska, Ewa Korpusińska-Prusak w Inowrocławiu.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

- zarządzenia nr 211/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 27 października 2021 r., zarządzenia 270/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 31 grudnia 2021 r. oraz zarządzenia nr 154/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Przedszkolu Niepublicznym „U Natalki i Kubusia” w Inowrocławiu,
- upoważnienia nr WOA-I.0052.326.2021, WOA-I.0052.327.2021, WOA-I.0052.328.2021 z dnia 28 października 2021 r., upoważnienia nr WOA-I.0052.382.2021, WOA-I.0052.383.2021, WOA-I.0052.384.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. oraz upoważnienia nr WOA.O.0052.482.2022, WOA.I.0052.483.2022, WOA.I.0052.484.2022 z dnia 6 września 2022 roku do przeprowadzenia kontroli doraźnej w Przedszkolu Niepublicznym „U Natalki i Kubusia” w Inowrocławiu wydanego w oparciu o § 7 i § 8 uchwały nr XXXVII/438/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli oraz osób prowadzących wychowanie przedszkolne w innych formach wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Miasto Inowrocław oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z 2018 r. poz. 737).

Termin kontroli:

- od 2 listopada do 31 grudnia 2021 r.
- od 3 stycznia do 28 lutego 2022 r.
- od 14 września do 14 października 2022 r.

Osoby kontrolujące:

- 1) Katarzyna Góralska - podinspektor w Zespole Kontroli Finansowej;
- 2) Krystyna Szafrąńska – inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu;
- 3) Mateusz Kurtysiak – inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu.

Dane kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Inowrocławia z dnia 27 sierpnia 2009 r. pod numerem 1/09 zostało wpisane Przedszkole „U Natalki i Kubusia” – jako przedszkole niepubliczne, funkcjonujące od 1 września 2009 r. przy ul. Kasztelańskiej 17 w Inowrocławiu. Na podstawie zmiany dokonanej we wpisie w dniu 29 sierpnia 2011 r. nazwa placówki brzmi - Przedszkole

Niepubliczne „U Natalki i Kubusia” i do ww. siedziby dopisany został adres przy ul. Jana Kilińskiego 4 w Inowrocławiu. Ponadto na podstawie zmiany dokonanej we wpisie w dniu 20 stycznia 2012 r. do ww. siedzib przedszkola dopisany został adres przy ul. F.D.Roosevelta 37A (obecnie aleja Ratuszowa 37A) w Inowrocławiu.

Organem prowadzącym kontrolowanej jednostki jest Centrum Opiekuńczo-Edukacyjne s.c. Barbara Rydlichowska, Ewa Korpusińska-Prusak w Inowrocławiu.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie ustawy o systemie oświaty. Nad realizacją programu wychowania przedszkolnego nadzór sprawuje Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty w Bydgoszczy.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia oraz w pomieszczeniach przedszkola przy al. Ratuszowej 37A.

Zakres i cel kontroli:

Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej - za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolą objęto:

- statut szkoły,
- dzienniki zajęć szkolnych za rok szkolny 2017/2018 oraz 2018/2019,
- dzienniki zajęć dydaktyczno-wychowawczych i specjalistycznych za rok szkolny 2017/2018 i 2018/2019,
- dokumentację finansowo-księgową w zakresie wydatków pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków, faktur i list płac w powiązaniu z wyciągami z rachunku bankowego, a także umowami z pracownikami i zleceniobiorcami.

Dotacje dla szkół niepublicznych wypłacane są w miesięcznych częściach. Do 5 dnia każdego miesiąca organ prowadzący szkołę składa w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia informację o faktycznej liczbie uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 roboczy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.

Ustalenia kontroli:

1) Organ prowadzący dotowaną jednostkę sporządza i przekazuje Prezydentowi Miasta, nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, rozliczenie z wykorzystanej dotacji za dany kwartał podając kwotę otrzymanej dotacji za okres od początku roku kalendarzowego do końca danego kwartału oraz przeznaczenie wykorzystanych środków, na załączniku nr 3, o którym mowa w ww. uchwale.

Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków z dotacji, organ prowadzący dotowaną jednostkę zobowiązany jest zamieścić stosowny opis, zgodnie z brzmieniem podanym w § 6 ust. 2 uchwały.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku z budżetu Miasta Inowrocławia przekazano dotację w wysokości 1.671.436,79 zł dla Przedszkola Niepublicznego „U Natalki i Kubusia” na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący szkołę w comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów, stanowiącej jednocześnie wniosek o udzielenie dotacji. Wnioski każdorazowo były podpisane i terminowo złożone w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia.

2) Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji oraz przeznaczenie na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.).

Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem rodzaju wydatku, kwot i dat. Wszystkie dowody księgowe były oznaczone zapisem o treści zgodnej z § 6 ust. 2 uchwały. Ujęte w ewidencji dowody księgowe wystawione były na organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „U Natalki i Kubusia”.

Wykryto następujące błędy w celowości (przeznaczeniu) wydatkowania dotacji:

- a) **Faktura nr 15/02/2018 wystawiona 16 lutego 2018 roku przez EFFECTIVE IT TRAININGS za „Inspektor Ochrony Danych – dwudniowy certyfikowany kurs z egzaminem” na kwotę 1.200,00 zł.**

Z wyjaśnień złożonych 25 stycznia 2022r. przez Panią Ewę Korpusińską-Prusak wynika, że w szkoleniu tym udział brał [REDAKTOWANE], który pełni funkcję Administratora Systemu Informatycznego.

Dotacja oświatowa udzielana na podstawie art. 35 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przeznaczona jest na realizację zadań placówki wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Z dotacji można pokryć wydatki na szkolenie, ale wyłącznie w zakresie zadań wychowawczych lub opiekuńczych placówki oświatowej, czyli wykonywaną przez personel przedszkola pracą wychowawczą lub opiekuńczą. Dotacji nie można wydatkować na szkolenie podmiotu zewnętrznego, który świadczy usługi informatyczne dla przedszkola. Takie wykorzystanie dotacji jest niezgodne z art. 35 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

- b) **Brak umów, którego przedmiotem było świadczenie przez Przedszkole usług dydaktycznych i opiekuńczo-wychowawczych na łączną kwotę 1.331,82 zł.**

- [REDAKTOWANE] – dotacja przekazana za miesiąc czerwiec 2018 roku. Podczas kontroli nie została dostarczona umowa potwierdzająca, że dziecko było uczniem przedszkola. Zwrot dotacji w wysokości 665,91 zł;
- [REDAKTOWANE] – dotacja przekazana za miesiąc wrzesień 2018 roku. Podczas kontroli nie została dostarczona umowa potwierdzająca, że dziecko było uczniem przedszkola. Zwrot dotacji w wysokości 665,91 zł.

Za poniesione powyżej wydatki rozliczane z dotacji oświatowej kontrolowana Strona zwróciła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 2.531,82 zł w dniu 28.02.2022 r.

c) Faktury nr 1/12/2018, 2/12/2018, 3/12/2018 z 31 grudnia 2018 roku na łączną kwotę 4.650,00 zł wystawione przez Fordońskie Smaki A. Górecka za przeprowadzone „warsztaty kulinarne”.

W toku kontroli przeanalizowano dzienniki zajęć za wskazany okres wszystkich grup przedszkolnych. Ustalono, że nie zawierają one zapisów potwierdzających przeprowadzenie takich zajęć. Wydatki ponoszone ze środków publicznych muszą być udokumentowane w taki sposób, by nie było wątpliwości nie tylko co do samego ich poniesienia, ale również co do faktu realizacji nimi zadań przewidzianych ustawą o finansowaniu zadań oświatowych. Organ prowadzący przedszkole powinien zadbać o to, by dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji wynikały z dokumentacji księgowej, finansowej, organizacyjnej i dokumentacji z przebiegu nauczania. Pomimo twierdzeń kontrolowanych mówiących o zapisach w niektórych dziennikach treści „Warsztaty z rodzicami „Ozdabianie pierników”, „Warsztaty z rodzicami „W świątecznym nastroju”, „Zajęcia pokazowe połączone z warsztatami „Zdobienia pierników”, nie ma w nich żadnego potwierdzenia, że warsztaty te prowadziła firma Fordońskie Smaki A. Górecka, i że mają one związek z finansowanymi z dotacji oświatowej fakturami. Jeśli z takiej dokumentacji dane te nie wynikają, to uprawnione jest stanowisko, że dotacja nie została wykorzystana prawidłowo, w kwocie 4.650,00 zł.

d) Wynagrodzenie dyrektora administracyjnego [REDAKTURA] w 2018 roku będącej jednocześnie organem prowadzącym przedszkole na łączną kwotę 90.440,00 zł.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. A ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, jeżeli pełni ona funkcję dyrektora przedszkola. Organy przedszkola i ich szczegółowe kompetencje określa statut niepublicznego przedszkola (art. 172 ust. 3 w zw. Z art. 102 ust. 1 pkt 8 Prawa oświatowego). Statut jest najważniejszym dokumentem, który reguluje wewnętrzne życie przedszkola i zawiera informacje dotyczące wszystkich dziedzin działalności placówki. Z przedstawionego Statutu Przedszkola „U Natalki i Kubusia” w Inowrocławiu wynika, że w przedszkolu tym funkcjonowały 3 organy: dyrektor przedszkola, dyrektor administracyjny, rada pedagogiczna. Spośród nich tylko jeden – rada pedagogiczna – jest organem kolegialnym, pozostałe to organy jednoosobowe. Przepis art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. A ustawy o finansowaniu zadań oświatowych daje możliwość pokrycia ze środków publicznych wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej przedszkole tylko w wypadku, gdy pełni ona funkcję dyrektora tej placówki. To oznacza, że musi ona wykonywać wszystkie zadania, jakie łączą się z funkcją dyrektora. Przepis art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. A ustawy o finansowaniu zadań oświatowych uzależnia sfinansowanie wynagrodzenia osoby fizycznej będącej organem prowadzącym szkołę do pełnienia funkcji dyrektora, tj.,

kierownika jednostki, którą zarządza i reprezentuje na zewnątrz, a także w ramach której wykonuje określone zadania i kompetencje merytoryczne ze strefy oświaty i wychowania (zadania edukacyjne). [REDAKTED] tego warunku nie spełniła – wprawdzie pełniła ona funkcje jednego z organów przedszkola, ale nie była to funkcja dyrektora. Wobec powyższego rozliczenie z dotacji oświatowej wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej przedszkole i pełniącej funkcję dyrektora administracyjnego w kwocie 90.440,00 zł nie jest zgodne z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. A ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Do niniejszego protokołu dołączone zostały kserokopie faktur nr 1/12/2018, 2/12/2018 oraz 3/12/2018 wystawione przez Fordońskie Smaki A. Górecka za warsztaty kulinarne, potwierdzenia wykonania przelewu w 2018 roku dla [REDAKTED] za wynagrodzenie, a także kserokopie dzienników zajęć przedszkola.

Na tym zakończono kontrolę.

1. Organ prowadzący kontrolowaną jednostkę został powiadomiony o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono organowi prowadzącemu kontrolowaną jednostkę.
3. Protokół niniejszy podpisano w dniu 2022 r.

Kontrolujący:

/-/ Mateusz Kurtysiak
inspektor
w Wydziale Oświaty i Sportu

/-/ Krystyna Szafrńska
inspektor
w Wydziale Oświaty i Sportu

/-/ Katarzyna Góralska
podinspektor
w Zespole Kontroli Finansowej

Kontrolowany:

/-/ Centrum Opiekuńczo-Edukacyjne s.c.
B.Rydlichowska, E.Korpusińska-Prusak