

PROTOKÓŁ

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Dwujęzycznym Przedszkolu Niepublicznym „Pszczółka” w Tczewie przy ul. Władysława Jagiełły 15.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie - Panią Annę Piernicką – głównego specjalistę kontroli (legitymacja służbowa nr 2/2025), na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta do przeprowadzenia kontroli nr PM.0052.338.2025 z dnia 22.07.2025 r. zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli.

Zakres kontroli:

Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2024 roku.

Termin kontroli:

Kontrola została przeprowadzona w dniach : 23.07.2025 r. - 28.08.2025 r.

Przerwa w czynnościach kontrolnych : 28.07.2025 r. - 08.08.2025 r., oraz 20.08.2025 r.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2024 r. dotacji z Urzędu Miejskiego w Tczewie (w tym m.in.: faktury VAT, rachunki, listy płac, umowy zlecenia, umowy o pracę, potwierdzenia przelewów/wyciągi bankowe),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2024 roku dotacji przekazane do Urzędu Miejskiego w Tczewie
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miejskiego w Tczewie.

Ponadto kontrolująca zapoznała się z treścią opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dzieci, tj.:

- opinią nr 270-2023/2024,
- opinią nr 141-2021/2022,
- opinią nr 465-2020/2021.

Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto dowody księgowe dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji udzielonej w 2024 roku oraz roczne rozliczenie przekazanej dotacji.

Podstawa prawna:

- Zarządzenie Nr 323/2024 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 3 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Tczewie”.
- Uchwała Nr XXV/216/2020 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 22 grudnia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.
- Uchwała Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.
- Ustawa z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 439).
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1043).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39).
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2025 r., poz. 881).
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 i 1871 oraz z 2025 r. poz. 620, 1019 i 1160).

Sprawy organizacyjne.

1. Nazwa kontrolowanej placówki zgodnie z wpisem do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej: PSZCZÓŁKA DWUJĘZYCZNE PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE HANNA KUJACH, PRZEDSIĘBIORCA: HANNA KUJACH.
2. Miejsce prowadzenia działalności: 83-110 Tczew, ul. Władysława Jagiełły 15.
3. Działalność w zakresie wychowania przedszkolnego zgodnie z wpisem do ewidencji działalności gospodarczej prowadzi Pani Hanna Kujach (na podstawie wpisu

do ewidencji placówek oświatowych Prezydenta Miasta Tczewa pod numerem WE.4430.38ZP.2021 z dnia 27.11.2021 r.).

4. Funkcję Dyrektora Dwujęzycznego Przedszkola Niepublicznego „Pszczółka” pełni Pani Hann Kujach (organ prowadzący).
5. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad placówką jest Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

ANALIZA STATUTU OBOWIĄZUJĄCEGO W ROKU 2024 r., W ZAKRESIE ZADAŃ PLACÓWKI I WYCHOWANIA PRZEDSZKOLNEGO W DWUJĘZYCZNYM PRZEDSZKOLU NIEPUBLICZNYM „PSZCZÓŁKA” :

1. Przedszkole prowadzone jest przez osobę fizyczną. Organem prowadzącym Dwujęzyczne Przedszkole Niepubliczne „Pszczółka” jest pani Hanna Kujach.

2. Cele i zadania przedszkola

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Podstawowym celem przedszkola jest wsparcie całościowe rozwoju dziecka poprzez proces opieki, wychowania, nauczania i przygotowania dzieci do podjęcia nauki w szkole.

3. Sposób realizacji zadań przedszkola

Praca opiekuńczo – wychowawcza i dydaktyczna w przedszkolu prowadzona jest w oparciu o obowiązującą podstawę wychowania przedszkolnego, zgodnie z przyjętymi programami wychowania przedszkolnego dla poszczególnych grup.

Program wychowania przedszkolnego stanowi opis sposobu realizacji zadań ustalonych w podstawie programowej wychowania przedszkolnego.

W przedszkolu mogą być tworzone zespoły **wczesnego wspomagania rozwoju dziecka** w celu pobudzania psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do momentu podjęcia nauki w szkole. Zespół wczesnego wspomagania jest powoływany przez dyrektora przedszkola.

4. Organizacja pracy w przedszkolu

Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny, od poniedziałku do piątku w dni robocze, z wyjątkiem ustawowych dni wolnych od pracy oraz przerw ustalanych przez dyrektora przedszkola. Do końca września dyrektor musi zawiadomić rodziców/opiekunów o dniach wolnych planowanych w danym roku szkolnym. Za te dni nie przysługuje zwrot pieniędzy.

Oplaty rodziców:

Przedszkole zapewnia w ciągu dnia cztery posiłki (śniadanie, obiad - pierwsze i drugie danie, podwieczorek). Usługi oraz wyżywieniem w przedszkolu świadczone są odpłatnie przez firmę cateringową. **Koszty wyżywienia dziecka są w pełni pokrywane przez rodziców/opiekunów dziecka.** W czasie nieobecności dziecka w przedszkolu od trzeciego dnia koszty wyżywienia będą rodzicom/opiekunom zwracane, pod warunkiem uzyskania przez przedszkole informacji o nieobecności dziecka.

Analiza wieku przyjmowanych dzieci:

Przedszkole przyjmuje dzieci w wieku od 3 do 6 lat oraz dzieci 7-letnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego lub dzieci, którym został odroczony obowiązek szkolny. Dyrektor przedszkola może wyrazić zgodę na przyjęcie dzieci młodszych, tj. od 2,5 roku życia, jeżeli dziecko jest samodzielne, komunikuje potrzeby fizjologiczne i nie korzysta z pampersa.

5. Zasady rekrutacji

Rekrutacja nie zakłada kryteriów selekcyjnych w odniesieniu do dziecka i jego rodziny.

Pierwszeństwo w naborze mają dzieci kontynuujące zajęcia z poprzedniego roku szkolnego i rodzeństwo dzieci uczęszczających do przedszkola.

Placówka przeprowadza rekrutację przez cały rok w miarę wolnych miejsc.

Przyjęcie dziecka jest jednoznaczne z podpisaniem przez rodziców/opiekunów umowy o sprawowanie opieki regulującej zasady pobytu dziecka w przedszkolu oraz wysokości i zasady odpłatności za przedszkole. Brak wpłaty wpisowego oznacza rezygnację rodziców/opiekunów z ubiegania się o miejsce w przedszkolu.

6. Finansowanie przedszkola

- opłaty rodziców lub opiekunów dzieci uczęszczających do przedszkola,
- dotacje z budżetu Gminy Tczew w wysokości określonej przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.),

- darowizny na rzecz przedszkola,
środki uzyskane z programów i funduszy celowych, pozyskanych przez przedszkole, lub organ prowadzący na rzecz przedszkola,
- dochody z dodatkowej działalności opiekuńczo – wychowawczej.

≥ Statut Dwujęzycznego Przedszkola Niepublicznego „Pszczółka” stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

≥ Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Dyrektor Niepublicznego Przedszkola Dwujęzycznego „Pszczółka” – Pani Hanna Kujach.

Informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji.

- Dotacja udzielana z budżetu Gminy Miejskiej przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (zgodnie z art. 35 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych).
- Niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego szkołom i punktom przedszkolnym dotacji udziela Prezydent na wniosek złożony przez organ prowadzący w terminie do 30 września roku bazowego, zawierający informacje o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.
- Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki (art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).
- Dotacje udzielane są na każde dziecko ujęte w dokumentacji prowadzonej przez dotowaną placówkę, w tym uczniów nieobecnych okresowo, jeżeli nie ma przesłanek do ich skreślenia.
- Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy punktu przedszkolnego w 12 miesięcznych transzach w terminie do 20-go każdego miesiąca, z tym, że dotacja za miesiąc grudzień przekazywana jest w terminie do dnia 15 grudnia danego roku.
- Urząd Miejski w Tczewie przekazuje środki na podstawie miesięcznej informacji

o rzeczywistej liczbie dzieci złożonej w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja.

- Placówka zobowiązana jest do sporządzenia rocznego rozliczenia przekazanej dotacji w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.

I. Udzielenie dotacji w 2024 roku.

Zgodnie z art. 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 439), prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie 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 gmin.

Kwoty udzielonej dotacji w okresie od stycznia do grudnia 2024 roku przedstawiają tabele nr 1 i 2.

Rozdział 80104 – Przedszkola

Tabela nr 1

Miesiąc	Data przelewu dotacji przez UM	Ilość dzieci, wykazanych w informacji przekazanej do UM	Kwota przysługującej dotacji za dany miesiąc	Wysokość dotacji przekazanej przez UM	Różnica pomiędzy kwotą należną, a przekazaną (kol.5-kol.4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
stawka	1 410,85					
Styczeń	11.01.2024	18	25 395,30	20 759,04	- 4 636,26	
Luty	06.02.2024	20	28 217,00	23 065,60	- 5 151,40	
Marzec	12.03.2024	22	31 038,70	25 372,16	- 5 666,54	
Kwiecień	15.04.2024	20	28 217,00	23 065,60	- 5 151,40	
Maj	13.05.2024	21	29 627,85	28 975,59	- 652,26	
Czerwiec	12.06.2024	21	29 627,85	28 975,59	- 652,26	

Czerwiec	28.06.2024		-	18 120,80	18 120,80	Wyrównanie dotacji za m-ce I - IV/2024 r.
Lipiec	10.07.2024	21	29 627,85	28 975,59	- 652,26	
Sierpień	08.08.2024	19	26 806,15	26 216,01	- 590,14	W dniu 13.08.2024 r. złożono korektę informacji o faktycznej liczbie uczniów
Wrzesień	13.09.2024	24	33 860,40	33 114,96	- 745,44	
Październik	10.10.2024	24	33 860,40	33 114,96	- 745,44	
Listopad	12.11.2024	25	35 271,25	35 271,25	0,00	
Listopad	30.11.2024	-	-	6 522,60	6 522,60	Wyrównanie dotacji I-X/24
Grudzień	13.12.2024	26	36 682,10	36 682,10	0,00	
Razem		261	368 231,85	368 231,85	0,00	

Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

Tabela nr 2

Miesiąc	Data przelewu dotacji przez UM	Ilość dzieci, wykazanych w informacji przekazanej do UM	Kwota przysługującej dotacji za dany miesiąc	Wysokość dotacji przekazanej przez UM	Różnica pomiędzy kwotą należną, a przekazaną (kol.5-kol.4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
stawka	639,30					
Styczeń	11.01.2024	2	1 278,60	972,90	- 305,70	-
Luty	06.02.2024	2	1 278,60	972,90	- 305,70	-
Marzec	12.03.2024	3	1 917,90	1 459,35	- 458,55	-

Kwiecień	15.04.2024	3	1 917,90	1 459,35	- 458,55	-
Maj	13.05.2024	3	1 917,90	1 917,90	0,00	-
Maj	14.05.2024	-	-	1 528,50	1 528,50	Wyrównanie dotacji za m-cie I - IV/2024 r.
Czerwiec	12.06.2024	3	1 917,90	1 917,90	0,00	-
Lipiec	10.07.2024	3	1 917,90	1 917,90	0,00	-
Sierpień	08.08.2024	2	1 278,60	1 278,60	0,00	-
Wrzesień	13.09.2024	2	1 278,60	1 278,60	0,00	-
Październik	10.10.2024	2	1 278,60	1 278,60	0,00	-
Listopad	12.11.2024	2	1 278,60	1 278,60	0,00	-
Grudzień	12.12.2024	2	1 278,60	1 278,60	0,00	-
Razem		29	18 539,70	18 539,70	0,00	-

W dniu 06.02.2025 r. organ prowadzący pani Hanna Kujach dokonała zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2024 r. w kwocie= **31,85 zł** (potwierdzenie wykonanej operacji z dnia 06.02.2024 r., tytuł operacji: zwrot niewykorzystanych środków w 2024 roku) - załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 251 ustawy o finansach publicznych: „(...) zwrot niewykorzystanych w terminie dotacji: 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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4.”

Jak wynika z powyższego zwrot dotacji za 2024 rok nastąpił 6 dni po terminie jaki wynika z art. 251 ustawy o finansach publicznych.

	Rozdz. 80106	Rozdz. 85404	RAZEM
Dotacja przekazana :	368 231,85	18 539,70	386 771,55
Dotacja należna :	368 231,85	18 539,70	386 771,55
Dotacja rozliczona :	368 231,85	18 507,85	386 739,70
Dotacja do zwrotu :	0,00	31,85	31,85

Kwota przekazanej w 2024 roku dotacji wynosiła ogółem **386 771,55 zł.**

Dane o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola przyjęto do rozliczenia dotacji na podstawie miesięcznych informacji o rzeczywistej liczbie uczniów złożonych w kontrolowanym okresie przez Organ prowadzący.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość przedkładania do Urzędu Miejskiego w Tczewie miesięcznych informacji o rzeczywistej liczbie dzieci i stwierdzono, że informacje złożono w obowiązującym terminie, tj. wskazanym w § 6 ust. 1 (do dnia 5 każdego miesiąca) Uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym.

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole – pani Hanna Kujach w dniu 15.09.2023r. (data wpływu do BOK UM w Tczewie) złożyła wniosek o udzielenie dotacji na rok 2024 – załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W dniu 02.10.2023 r. została złożona korekta wniosku o udzielenie dotacji na 2024 rok – załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Wniosek złożony został na druku stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 94/2021 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 21 kwietnia 2021 r.

Wniosek o udzielenie dotacji, wraz z korektą zostały złożone zgodnie z terminem wskazanym w w/w uchwale, tj. stosownie do § 3, pkt 1: „Osoby prowadzące niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, składają odrębne wnioski o udzielenie dotacji dla każdej prowadzonej jednostki oświatowej, zawierające informacje o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków – **nie później, niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.**”

We wniosku Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Dwujęzyczne „Pszczółka” wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja, tj.: **Bank Millennium nr 0811602202000000540745105**

W toku kontroli ustalono, że wydatki realizowane były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji oraz kartą płatniczą i gotówką.

Na dowodach księgowych rozliczonych z dotacji zamieszczono następującą adnotację: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Tczewa, w kwocie.....słownie.....Dotyczy: *PSZCZÓŁKA DWUJĘZYCZNE PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE Hanna Kujach w Tczewie, ul. Władysława Jagiełły 15, wraz z podpisem i pieczęcią Dyrektora lub osoby upoważnionej* (zgodnie z par. 1 Uchwały nr XXV/216/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym).

II. Rozliczenie roczne otrzymanej w 2024 roku dotacji.

W dniu 08.01.2025 r. złożono do Urzędu Miejskiego w Tczewie roczne rozliczenie przekazanej w 2024 roku dotacji, tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 7 ust 1 uchwały Nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. Zgodnie z powyższą uchwałą organ prowadzący sporządza rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły i przedstawia je Prezydentowi, w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole składając roczne rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2024 rozliczył oddzielnie dotację otrzymaną w rozdz. 80104 (przedszkola), oraz w rozdz. 85404 (wczesne wspomaganie rozwoju dziecka) - załączniki od nr 5 do nr 6 do protokołu kontroli.

Wg rocznego rozliczenia otrzymanej w 2024 r. dotacji niepubliczne przedszkole otrzymało ogółem dotację w wys. 368 771,55 zł. i wykorzystało ją jak poniżej.

Zgodnie z rozliczeniem kwota wydatkowanej dotacji w **rozdziale 80104** wynosiła: 368 231,85 zł. i została wykorzystana jak poniżej:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	191 388,64 zł
Remonty	0,00 zł

Pozostałe wydatki	176 843,21 zł
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	<u>0,00 zł</u>
Razem	368 231,85 zł

Dotacja oświatowa wykorzystana w **rozdziale 85404** wynosiła 18 507,85 zł i zgodnie ze złożonym rozliczeniem rocznym została wykorzystana następująco:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	13 458,87 zł
Remonty	0,00 zł
Pozostałe wydatki	5 048,98 zł
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	<u>0,00 zł</u>
Razem	18 507,85 zł

Organ prowadzący rozliczył dotację otrzymaną w 2024 roku ogółem w kwocie **386 739,70 zł** i przeznaczył ją na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 204 847,51 zł,
- pozostałe wydatki w kwocie 181 892,19 zł (m. in. dzierżawa lokalu, internet, opłata za energię cieplną, zajęcia oraz animacje dla przedszkolaków, zakup środków czystości, opłata za wodę, ścieki, wywóz odpadów komunalnych, zabawki dla dzieci, wydatki na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, w tym m.in.: zakup gier i zabawek dla dzieci, zakup artykułów papierniczych, zakup wyposażenia).

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty finansowo – księgowe oraz udokumentowano realizację wydatków na łączną kwotę 386 739,70 zł.

Wg dowodów źródłowych i księgowych udostępnionych w toku kontroli struktura wydatków Niepublicznego Dwujęzycznego Przedszkola „Pszczółka” kształtowała się następująco:

W rozbiciu na rozdziały dotację wydatkowano następująco:

Rozdział 80104:

1. Wynagrodzenia osobowe netto – 95 167,97 zł,
2. Wynagrodzenia bezosobowe netto – 12 913,08 zł,
3. Składki ZUS od wynagrodzeń – 52 334,46 zł,
4. Składki ZUS od um. zleceń – 2 974,83 zł,

5. Podatek od wynagrodzeń – 5 004,04 zł,
6. Podatek od um. zleceń – 1 454,79 zł,
7. Wynagrodzenie organu prowadzącego – dyrektora – 21 539,47 zł,
8. Drobne prace remontowe – 0,00 zł,
9. Pozostałe wydatki w kwocie – 176 843,21 zł.
10. **RAZEM – 368 231,85 zł.**

Rozdział 85404:

1. Wynagrodzenia osobowe netto – 2 542,72 zł,
2. Wynagrodzenia bezosobowe netto – 5 970,30 zł,
3. Składki ZUS od wynagrodzeń – 1 397,76 zł,
4. Składki ZUS od um. zleceń – 2 759,63 zł,
5. Podatek od wynagrodzeń – 88,96 zł,
6. Podatek od um. zleceń- 699,50 zł,
7. Wynagrodzenie organu prowadzącego – dyrektora – 0,00 zł,
8. Drobne prace remontowe – 0,00 zł,
9. Pozostałe wydatki w kwocie – 5 048,98 zł,
10. **RAZEM – 18 507,85 zł.**

Różnic nie stwierdzono - wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji przedstawione w rozliczeniu rocznym w rozdziałach: 80104 oraz 85404 zgadzały się z dokumentami źródłowymi udostępnionymi w trakcie trwania czynności kontrolnych.

III. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2024 r.

Dokumenty przeanalizowane w trakcie kontroli zestawiono w tabelach, które stanowią załączniki od nr 7 do nr 18 (rozdział 80104), oraz od nr 19 do nr 30 (rozdział 85404), do niniejszego protokołu.

Na podstawie załączników nr 7 - 30 w tabelach nr 3 i 4 sporządzono zestawienie wydatków w poszczególnych miesiącach ujętych w załącznikach do protokołu kontroli.

R. 80104 - Przedszkola**Tabela nr 3**

lp.	miesiąc	Wydatki wg poszczególnych grup (w zł)			razem	kwota do zwrotu	wydatki rozliczone z dotacji
		wynagrodzenia i pochodne	remonty	pozostałe wydatki			
1	Styczeń	9 368,35	0,00	11 228,70	20 597,05	1 080,30	19 516,75
2	Luty	8 774,08	0,00	14 280,82	23 054,90	0,00	23 054,90
3	Marzec	2 438,31	0,00	14 784,16	17 222,47	0,00	17 222,47
4	Kwiecień	15 135,41	0,00	12 692,63	27 828,04	0,00	27 828,04
5	Maj	11 842,87	0,00	21 204,52	33 047,39	0,00	33 047,39
6	Czerwiec	20 153,94	0,00	15 102,14	35 256,08	0,00	35 256,08
7	Lipiec	20 164,47	0,00	15 160,80	35 325,27	0,00	35 325,27
8	Sierpień	12 911,73	0,00	11 628,39	24 540,12	0,00	24 540,12
9	Wrzesień	22 771,95	0,00	13 912,28	36 684,23	0,00	36 684,23
10	Październik	21 133,77	0,00	14 740,58	35 874,35	0,00	35 874,35
11	Listopad	22 480,87	0,00	15 415,62	37 896,49	0,00	37 896,49
12	Grudzień	24 212,89	0,00	16 692,57	40 905,46	0,00	40 905,46
	-	191 388,64	0,00	176 843,21	368 231,85	1 080,30	367 151,55

Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**Tabela nr 4**

lp.	miesiąc	Wydatki wg poszczególnych grup (w zł)			razem	kwota do zwrotu	wydatki rozliczone z dotacji
		wynagrodzenia i pochodne	remonty	pozostałe wydatki			
1	Styczeń	913,79	0,00	0,00	913,79	0,00	913,79
2	Luty	913,82	0,00	0,00	913,82	0,00	913,82
3	Marzec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kwiecień	2 681,59	0,00	0,00	2 681,59	0,00	2 681,59
5	Maj	1 340,80	0,00	119,98	1 460,78	0,00	1 460,78
6	Czerwiec	1 340,79	0,00	0,00	1 340,79	0,00	1 340,79
7	Lipiec	1 343,18	0,00	336,39	1 679,57	0,00	1 679,57
8	Sierpień	895,46	0,00	724,04	1 619,50	0,00	1 619,50

9	Wrzesień	990,40	0,00	0,00	990,40	0,00	990,40
10	Październik	904,00	0,00	1 215,59	2 119,59	0,00	2 119,59
11	Listopad	1 095,04	0,00	2 475,18	3 570,22	0,00	3 570,22
12	Grudzień	1 040,00	0,00	177,80	1 217,80	0,00	1 217,80
	-	13 458,87	0,00	5 048,98	18 507,85	0,00	18 507,85

IV. Umowa zlecenia pani [REDAKTOWANE] za organizację zajęć edukacyjnych i zabaw, opieka nad dziećmi – wydatek poniesiony niezgodnie z dyspozycją przepisu art. 10a ust. 2 Karty Nauczyciela.

W wyniku kontroli dokumentacji przedszkolnej, tj. umów zleceń ustalono, że Pani [REDAKTOWANE], która zgodnie z pkt 1 umowy zlecenia zawartej dnia **02.01.2024 r.** (*załącznik nr 31 do protokołu kontroli*) świadczyła w 2024 roku na rzecz przedszkola prace dot. organizacji zajęć edukacyjnych i zabaw (opieka nad dziećmi) przekroczyła dozwolony wymiar dotyczący realizacji zajęć przeprowadzanych bezpośrednio z uczniami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo.

Kwota **1 080,30 zł** nie podlega rozliczeniu z dotacji (**wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**).

Rachunek wystawiony do powyższej umowy zlecenia stanowi *załącznik nr 32 do protokołu kontroli*.

Zgodnie z art. 10a ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela w przedszkolach **nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę**, zgodnie z Kodeksem Pracy. W przypadku nauczycieli prowadzących **zajęcia bezpośrednio** z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy. Z powyższego przepisu jednoznacznie wynika, że z nauczycielami należy nawiązać stosunek prawny. Co do zasady powinna to być umowa o pracę, a jeżeli nauczyciel prowadzi nie więcej niż 4 godziny zajęć tygodniowo, może to być także umowa cywilnoprawna. Tylko tak zatrudniona osoba może prowadzić zajęcia z dzieckiem w przedszkolu niepublicznym.

Liczba godzin pracy w m-cu styczniu 2024 r. Pani

Tabela nr 5

Organizacja zajęć edukacyjnych i zabaw (opieka nad dziećmi)	Miesięczna liczba godzin, którą można rozliczyć z dotacji – zgodnie z art. 10a ust. 1 i 2 Karty Nauczyciela	Liczba godzin zrealizowana w danym miesiącu i rozliczona z dotacji na 2024 rok	Liczba godzin, które nie powinny zostać rozliczone z dotacji /do zwrotu/	Kwota do zwrotu
01.01.2024 r. – 31.01.2024 r.	16	55	39	1 080,30 zł
Razem m-c Styczeń 2024r.	16	55	39	1 080,30 zł

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem - art. 251, ust. 1 ustawy o finansach publicznych na kwotę ogółem= 1 080,30 zł.

Reasumując zadaniem organu prowadzącego jest wykonywanie obowiązków z zakresu prawa pracy, czy stosunku pracy w odniesieniu do Dyrektora (art. 10, ust. 1, pkt 6 ustawy Prawo oświatowe).

Z artykułu 10, ust. 1, pkt 6 ustawy Prawo oświatowe – w korelacji z art. 10a, pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym: „W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2, **nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę**, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy” – zgodnie z powyższym z nauczycielami, u których tygodniowy wymiar czasu pracy przekracza 4 godziny tygodniowo (podczas zajęć przeprowadzanych bezpośrednio z uczniami) **nauczyciela należy zatrudnić na podstawie umowy o pracę.**

V. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 35 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych oraz z art. 251 ust. 1, art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując w toku kontroli stwierdzono, że Dwujęzyczne Przedszkole Niepubliczne „Pszczołka”, niezasadnie rozliczyło w 2024 r. ze środków dotacji kwotę **1 080,30 zł.** Zgodnie z art. 251 ust. 1, art. 252, ust. 1 pkt 1, ust. 5, oraz ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, 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 oraz dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Dyrektorowi Niepublicznego Przedszkola zaleca się:

1. Zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 05 1240 1242 1111 0010 0225 0859) nienależnie wykorzystanej dotacji w wysokości **1 080,30 zł.**, wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252, ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z § 11 ust. 7 Uchwały nr XXXVII/339/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Tczew jest organem rejestrującym, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Wyjaśnienia należy złożyć kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Dwujęzycznego Przedszkola Niepublicznego. Jednocześnie poinformowano Panią Dyrektor o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 7.

Integralną część protokołu stanowią załączniki, które ujęto w zestawieniu.

	Podpisy	
Dyrektor Niepublicznego Przedszkola		Osoba dokonująca kontroli
PSZCZÓŁKA		GŁÓWNY SPECJALISTA
DWUJĘZYCZNE PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE		
Hanna Kujach		Anna Piernicka
83-110 Tczew, ul. Władysława Jagiełły 15		
tel. 692 42 16 34		
NIP 5931102219 REGON 389881306		

Pokwitowanie odbioru protokołu ...28.08.2025 r. Hanna Kujach
(data i podpis)

Zestawienie załączników do protokołu.

- 1) Załącznik nr 1 – Statut Dwujęzycznego Przedszkola Niepublicznego „Pszczółka”,
- 2) Załącznik nr 2 – Potwierdzenie wykonanej operacji – zwrot dotacji za 2024 rok,
- 3) Załącznik nr 3 – Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2024,
- 4) Załącznik nr 4 – Korekta wniosku o udzielenie dotacji na rok 2024,
- 5) Załącznik nr 5 – Roczne rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2024 – rozdz. 80104,
- 6) Załącznik nr 6 – Roczne rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2024 – rozdz. 85404,,
- 7) Załącznik nr 7 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu styczniu 2024 r. – rozdział 80104,
- 8) Załącznik nr 8 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu lutym 2024 r. – rozdział 80104,
- 9) Załącznik nr 9 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu marcu 2024 r. – rozdział 80104,
- 10) Załącznik nr 10 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu kwietniu 2024 r. – rozdział 80104,
- 11) Załącznik nr 11 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu maju 2024 r. – rozdział 80104,
- 12) Załącznik nr 12 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu czerwcu 2024 r. – rozdział 80104,
- 13) Załącznik nr 13 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu lipcu 2024 r. – rozdział 80104,
- 14) Załącznik nr 14 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu sierpniu 2024 r. – rozdział 80104,
- 15) Załącznik nr 15 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu wrześniu 2024 r. – rozdział 80104,
- 16) Załącznik nr 16 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu październiku 2024 r. – rozdział 80104,
- 17) Załącznik nr 17 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu listopadzie 2024 r. – rozdział 80104,
- 18) Załącznik nr 19 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu grudniu 2024 r. – rozdział 80104,
- 19) Załącznik nr 19 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu styczniu 2024 r. – rozdział 85404,

- 20) Załącznik nr 20 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu lutym 2024 r. – rozdział 85404,
- 21) Załącznik nr 21 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu marcu 2024 r. – rozdział 85404,
- 22) Załącznik nr 22 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu kwietniu 2024 r. – rozdział 85404,
- 23) Załącznik nr 23 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu maju 2024 r. – rozdział 85404,
- 24) Załącznik nr 24 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu czerwcu 2024 r. – rozdział 85404,
- 25) Załącznik nr 25 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu lipcu 2024 r. – rozdział 85404,
- 26) Załącznik nr 26 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu sierpniu 2024 r. – rozdział 85404,
- 27) Załącznik nr 27 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu wrześniu 2024 r. – rozdział 85404,
- 28) Załącznik nr 28 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu październiku 2024 r. – rozdział 85404,
- 29) Załącznik nr 29 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu listopadzie 2024 r. – rozdział 85404,
- 30) Załącznik nr 30 – Zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w m-cu grudniu 2024 r. – rozdział 85404,
- 31) Załącznik nr 31 – Umowa zlecenia zawarta z Panią Adrianną Marek,
- 32) Załącznik nr 32 – Rachunek do umowy zlecenia zawartej z Panią Adrianną Marek,
- 33) Załącznik nr 33 – Dowód wewnętrzny nr 1/06/2024,
- 34) Załącznik nr 34 – Dowód wewnętrzny nr 02/2024,
- 35) Załącznik nr 35 – Dowód wewnętrzny nr 3/2024
- 36) Załącznik nr 36 – Oświadczenie Organu prowadzącego Przedszkole z dnia 23 lipca 2025 r., że do kontroli przedłożone zostały wszystkie dokumenty finansowo – księgowe dotyczące rozliczenia dotacji otrzymanej w 2024 roku,
- 37) Załącznik nr 37 – Oświadczenie Organu prowadzącego Przedszkole z dnia 23 lipca 2025 r. - zgoda na przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie organu kontrolującego,
- 38) Załącznik nr 38 – Protokół przekazania dokumentacji spisany w dniu 23.07.2025 r.,

39) Załącznik nr 39 – Oświadczenie organu prowadzącego Przedszkole z dnia 26.08.2025r., że za zajęcia dodatkowe rozliczone z dotacji nie płacą rodzice – nie zachodzi podwójne finansowanie.