

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole w Dobroniu
Termin kontroli:	25 września – 4 października 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Małgorzata Józwiak - główny inspektor kontroli Witold Szablowski – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2022 – 2023
Numer i data upoważnienia:	WK 601/42/2023 z dnia 15 września 2023 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Publiczne Przedszkole w Dobroniu jest jednostką organizacyjną Gminy Dobroń prowadzącą działalność na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

Siedziba Przedszkola znajduje się w Dobroniu, ul. Sienkiewicza 60, 95-082 Dobroń. Przedszkole posiada trzy filie:

- a) Filia w Mogilnie, Mogilno Duże 21, 95-082 Dobroń,
- b) Filia w Chechle, Chechło Drugie ul. Zwycięstwa 1,
- c) Filia przy SP w Dobroniu, Dobroń ul. Sienkiewicza 39.

NIP Przedszkola: 731-14-36-772, REGON Przedszkola 470820733.

Organem prowadzącym jest Gmina Dobroń, a organem nadzoru pedagogicznego - Łódzki Kurator Oświaty.

Przeprowadzona kontrola ma charakter kontroli doraźnej, a jej przedmiotem jest pobieranie opłat za żywienie dzieci w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 sierpnia 2023 roku.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Dyrektor Publicznego Przedszkola

Dyrektorem Publicznego Przedszkola od dnia 1 września 2002 roku jest PANI DOROTA MAJDA. Wójt Gminy Dobroń na podstawie zarządzenia nr VII/74/2018 z dnia 18 sierpnia 2018 roku powierzył Pani Dorocie Majdzie stanowisko Dyrektora Przedszkola na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku, a następnie - zarządzeniem nr VIII/92/2023 z dnia 16 sierpnia 2023 roku - na okres od 1 września 2023 do 31 sierpnia 2028 roku.

W Przedszkolu nie zostało utworzone stanowisko wicedyrektora.

Główny Księgowy

Jednostka nie zatrudnia Głównego Księgowego. Zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Dobroniu nr XXIV/190/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Dobroń - Przedszkole Publiczne jest jedną z jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Dobroniu (jednostkę obsługującą). W ramach wspólnej obsługi jednostek obsługiwanych powierzono jednostce obsługującej następujące zadania:

- 1) w zakresie spraw finansowo-księgowych:

prowadzenie rachunkowości, w tym prowadzenie ksiąg rachunkowych, opracowywanie planów finansowych i zmian w tych planach wraz z dyrektorami obsługiwanych jednostek, sprawowanie bieżącej kontroli i analizowanie realizacji planów finansowych,

rozliczanie inwentaryzacji, prowadzenie obsługi bezgotówkowej i gotówkowej, obsługa finansowo – księgową Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych, rozliczanie dotacji na poziomie jednostek obsługiwanych, sporządzanie sprawozdań wymaganych przepisami prawa, prowadzenie rozliczeń podatku VAT;

2) w zakresie spraw płacowych:

sporządzanie list płac oraz dokonywanie wypłat wynagrodzeń i innych należności, prowadzenie kart wynagrodzeń i kart zasiłkowych, sporządzanie deklaracji dla Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz pozostałej dokumentacji zakładu pracy dla ZUS i US, wystawianie zaświadczeń o wynagrodzeniu dla obecnych i byłych pracowników podległych jednostek, dla celów emerytalno - rentowych i innych celów na wnioski pracownika;

3) w zakresie obsługi administracyjnej:

prowadzenie teczek akt osobowych dyrektorów jednostek obsługiwanych, przygotowywanie danych do projektu budżetu w zakresie wynagrodzeń i świadczeń socjalnych, prowadzenie obsługi prawnej.

Ww. uchwała została zmieniona na mocy uchwały nr XXX/232/17 z dnia 28 września 2017 roku Rady Gminy w Dobroniu – zmiana dotyczyła katalogu jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Urząd Gminy w Dobroniu.

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2015 roku, prowadzeniem rachunkowości budżetowej jednostek oświatowych Gminy Dobroń, dokonywaniem wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, wykonywaniem dyspozycji środkami pieniężnymi, księgowaniem dochodów i wydatków jednostek oświatowych oraz sporządzaniem comiesięcznych sprawozdań finansowych, w tym Rb-27S i Rb-28S zajmuje się Pani Renata Szkudlarek – inspektor w Referacie Księgowości Budżetowej.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Przedszkola

Wprowadzone w okresie objętym kontrolą zmiany statutu zostały zatwierdzone uchwałą rady pedagogicznej nr 6 z dnia 29 października 2020 roku, a następnie uchwałą nr 6 z dnia 17 listopada 2022 roku. Jednostka nie przedłożyła kontrolującym pierwotnej uchwały w sprawie uchwalenia statutu Przedszkola.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrolującym przedłożono protokół kontroli dorażnej przeprowadzonej przez Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 23 lutego 2021 roku na podstawie upoważnienia nr 33.1.d w zakresie organizacji pracy przedszkola.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Obsługę bankową jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kaliskiej na podstawie umowy z dnia 24 stycznia 2022 roku. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2024 roku.

III. OPŁATY ZA WYŻYWIENIE W PRZEDSZKOLU

REGULACJE WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE WYŻYWIENIA OBOWIĄZUJĄCE W LATACH OBJĘTYCH KONTROLĄ

Zgodnie z obowiązującym w jednostce statutem w § 26 ustalono następujące zasady odpłatności za wyżywienie:

- § 26 ust. 4 - przedszkole zapewnia odpłatne wyżywienie dla dzieci i pracowników przedszkola,
- § 26 ust. 5 - dzieci mają możliwość korzystania z trzech posiłków,
- § 26 ust. 6 - zasady odpłatności za korzystanie z wyżywienia ustalane są na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Dobroń,
- § 26 ust. 7 - odpłatność za wyżywienie i przygotowanie posiłków pobierana jest od rodziców za każdy miesiąc z góry do 10-go każdego miesiąca. Wpłaty są wnoszone na konto przedszkola lub do intendenta,
- § 26 ust. 8 - w przypadku nieobecności dziecka zwrotowi podlega dzienna stawka żywieniowa za każdy dzień nieobecności, z wyłączeniem pierwszego dnia nieobecności dziecka. Zwrot następuje w następnym miesiącu rozliczeniowym.
- § 26 ust. 9 - w okresie wakacyjnym dyrektor Przedszkola może wprowadzić inne zasady obliczania kosztów wyżywienia zgodnie z miesięczną kalkulacją kosztów,
- § 26 ust. 10 - personel przedszkola ma prawo do korzystania z wyżywienia na warunkach ustalonych przez organ prowadzący.

Powyższe ustalono w oparciu o tekst jednolity Statutu, który – jak wynika z § 38 - opracowano na podstawie zmian przyjętych uchwałą rady pedagogicznej nr 6 w dniu 29 października 2020 roku. Tekst ujednolicony Statutu wszedł w życie z dniem 2 listopada 2020 roku.

Należy zwrócić uwagę, że postanowienia § 26 ust. 6 oraz 10 Statutu są niezgodne z art. 106 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity z 2023 roku Dz.U. poz. 900), według którego warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę.

Uchwałą nr 6/2022-2023 Rady Pedagogicznej Publicznego Przedszkola w Dobroniu z dnia 17 listopada 2022 roku w sprawie zmian w Statucie wprowadzono następujące zmiany w brzmieniu § 26 ust. 8 – W przypadku nieobecności dziecka zwrotowi podlega dzienna stawka żywieniowa za każdy dzień nieobecności, z wyłączeniem pierwszego dnia nieobecności dziecka, w przypadku jeśli nieobecność nie była zgłoszona wcześniej. Zwrot następuje w następnym miesiącu rozliczeniowym.

Jednocześnie według ww. uchwały Rady Pedagogicznej zmieniono brzmienie § 26 ust. 7 Statutu – nadając mu brzmienie takie samo jak wyżej przytoczone. **Powyższe wskazuje, że jednostka ma problem z redakcją tekstu i ustaleniem obowiązującej wersji Statutu.**

Jeszcze inne zapisy § 26 zawarte są w wersji Statutu zamieszczonej na stronie internetowej Przedszkola:

<http://przedszkoledobron.pl/wp-content/uploads/2023/09/Statut.pdf>

- według § 26 ust. 6 – zasady odpłatności za korzystanie z wyżywienia ustalane są na podstawie zarządzenia dyrektora przedszkola, zgodnie z § 26 ust. 9 – w okresie wakacyjnym dyrektor Przedszkola może wprowadzić inne zasady wynikające z zarządzenia Wójta wydanego w sprawie wakacji. Jak wynika z § 38 – tekst jednolity niniejszego statutu opracowano na podstawie zmian przyjętych uchwałą rady pedagogicznej nr 6 w dniu 17 listopada 2022 roku. Tekst ujednolicony statutu wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2022 roku.

Zwraca uwagę odmienne od wyżej przytoczonego brzmienie § 26 ust. 6 oraz 9 Statutu, które nie były modyfikowane przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 6/2022-2023 roku.

Sumując - wersja Statutu opracowana na podstawie zmian przyjętych uchwałą rady pedagogicznej nr 6 w dniu 29 października 2020 r. różni się od wersji Statutu opracowanej na podstawie zmian przyjętych uchwałą rady pedagogicznej nr 6 w dniu 17 listopada 2022 roku w zakresie zapisów, które nie były objęte modyfikacjami.

Pismem z dnia 16 lipca 2021 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w Dobroniu w dniu 16 lipca 2021 roku) Pani Dorota Majda – Dyrektor Przedszkola, działając na podstawie art. 106 ust 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe, wystąpiła o zaakceptowanie przez Wójta Gminy wysokości dziennej stawki żywieniowej, która wynosić miała: śniadanie - 1,50 zł, obiad - 4,50 zł, podwieczorek – 1,50 zł. Stawki opłat dla pracowników przedszkola nie przewidziano. (Według oświadczenia Pani Doroty Majdy z dnia 2 października 2023 roku pracownicy placówki nie korzystają z żadnego z posiłków przygotowywanych przez kuchnię przedszkolną i stołówkę szkolną). Na wskazanym piśmie Wójt Gminy Dobroń w tym samym dniu umieścił odręczną adnotację o wyrażeniu zgody na zaproponowane stawki.

W dniu 27 sierpnia 2021 roku Dyrektor Gminnego Przedszkola w Dobroniu wydała zarządzenie nr 10/2021 w sprawie opłat za wyżywienie w przedszkolu (weszło w życie z dniem 1 września 2021 roku), w którym m.in. ustalono dzienne stawki żywieniowe w wysokości wskazanej w powołanej korespondencji. Powyższe było zgodne z art. 106 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 900), według którego warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę.

Zgodnie z powołanym zarządzeniem Dyrektora Przedszkola:

- do korzystania z posiłków w przedszkolu uprawnieni są wychowankowie,
- korzystanie z posiłków w przedszkolu jest odpłatne,
- koszty wyżywienia dzieci w przedszkolu (w części odpowiadającej kosztom produktów wykorzystanych do przygotowania posiłków) zwane dalej „dzienną stawką żywieniową” ponoszą rodzice,
- dzienna stawka żywieniowa ustalona została wyłącznie z uwzględnieniem kosztów produktów wykorzystanych do przygotowania posiłków, bez wliczania wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki,
- rodzice/prawni opiekunowie wnoszą dzienną opłatę proporcjonalnie do liczby zadeklarowanych posiłków, z których dziecko korzysta,

- miesięczna opłata za wyżywienie stanowi iloczyn stawki dziennej za zadeklarowany przez rodzica/opiekuna prawnego posiłek i liczby dni żywienia w miesiącu,
- w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu opłata za wyżywienie zostaje pomniejszona tylko o dni skutecznie zgłoszone. Oznacza to zgłoszenie nieobecności najpóźniej do godziny 15.00 dnia poprzedzającego nieobecność dziecka w przedszkolu. Wyjątek stanowi poniedziałek oraz pierwszy dzień po dniu ustawowo wolnym, kiedy zgłoszenie dziecka musi nastąpić najpóźniej do godziny 7.00,
- opłatę za wyżywienie wnosi się z góry za miesiąc, w którym następuje korzystanie z żywienia w wyznaczonym na każdy miesiąc terminie, nie później niż do 15 dnia danego miesiąca,
- opłata wnoszona jest w przedszkolu, za dzień zapłaty uważa się dzień wpływu opłaty do kasy przedszkola,
- w przedszkolu dopuszcza się możliwość korzystania z cateringu w okresach, kiedy szkolna stołówka i kuchnia nie są w stanie zapewnić dzieciom wyżywienia,
- dzienna stawka żywieniowa za każdy z posiłków ustalona jest wówczas na podstawie oferty otrzymanej od podmiotu świadczącego usługi cateringu,
- każdorazowo taka forma organizacji wyżywienia wymaga uzgodnień z organem prowadzącym.

Odrębne regulacje – wprowadzone na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Dobroń - dotyczyły organizacji dyżuru wakacyjnego przedszkola i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Dobroń (zarządzenie nr VIII/35/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku oraz zarządzenie nr VIII/46/2023 z dnia 19 kwietnia 2023 roku).

Jak wynika z powołanych wyżej zarządzeń – wydanych na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, § 12 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie organizacji kształcenia, wychowania i opieki dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy – na czas dyżuru wakacyjnego zapewnia się dzieciom możliwość korzystania z wyżywienia w ilości 3 posiłków (śniadanie, obiad, podwieczerek). Opłata za posiłki naliczana będzie z góry na podstawie wniosku o przyjęcie dziecka na dyżur wakacyjny i nie będzie podlegać zwrotowi w przypadku niewykorzystania posiłków. W przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu rodzic/prawny opiekun ma prawo do odbioru posiłku na zasadach określonych w umowie (§ 6 zarządzenia). Rodzice/prawni opiekunowie zobowiązani zostali do wniesienia stosownej opłaty w terminie do dnia odpowiednio 10 czerwca 2022 roku/15 czerwca 2023 roku na rachunek bankowy Publicznego Przedszkola w Dobroniu. Nieuiszczenie opłaty w wyznaczonym terminie było równoznaczne z rezygnacją z dyżuru wakacyjnego (§ 7 ust. 2 zarządzenia).

Odnosząc się do przytoczonych regulacji, kontrolujący stwierdzili, co następuje:

Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity z 2023 roku (Dz.U. poz. 1400)), opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Obowiązek ponoszenia przedmiotowych opłat wynika wprost z przepisów o charakterze powszechnie obowiązującym i aktualizuje się w momencie rozpoczęcia korzystania z tego świadczenia. Czyli opłaty ponoszone są za korzystanie z wyżywienia, a nie za sam zamiar korzystania. Opłata ma charakter dzienny – naliczana jest za każdy dzień obecności dziecka w przedszkolu. Niezgodnie z powyższymi zasadami w latach 2022-2023 pobierano *de facto* bezzwrotną opłatę za sam zamiar korzystania z wyżywienia podczas dyżuru wakacyjnego.

Nadto zauważyć należy, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W świetle powyższego unormowania nie jest celowe dokonywanie wydatków na wyżywienie nieobecnych dzieci – z uwagi na powyższe w zarządzeniu Dyrektora Przedszkola przewidziana została procedura zgłaszania nieobecności dzieci, w celu ograniczenia ww. wydatków (obciążających zarówno JST, jak i rodziców – w tym przypadku za tzw. „wsad do kotła”). Z kolei jak wynika z przytoczonych wyżej zarządzeń Wójta Gminy Dobroń w sprawie organizacji dyżuru wakacyjnego przedszkola i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Dobroń – nie przewidziano możliwości zwrotu w przypadku niekorzystania z posiłków, czyli „zawieszono” procedurę optymalizacji wydatków przewidzianą w zarządzeniu Dyrektora Przedszkola.

Osobną, choć nie mniej istotną kwestią jest brak upoważnienia do uregulowania warunków korzystania ze stołówki szkolnej w okresie wakacyjnym przez Wójta Gminy Dobroń. Zgodnie z art. 106 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe powyższe – bez ograniczeń czasowych - należy do kompetencji dyrektora szkoły działającego w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Nie było podstaw prawnych do zastąpienia regulacji zawartych w obowiązującym zarządzeniu nr 10/2021 Dyrektora Publicznego Przedszkola w Dobroniu z dnia 27 sierpnia 2021 roku w sprawie opłaty za wyżywienie w przedszkolu postanowieniami zarządzenia w sprawie organizacji dyżuru wakacyjnego.

Zarządzenie nr 10/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku zostało uchylone na mocy zarządzenia nr 09/2023 Dyrektora Publicznego Przedszkola w Dobroniu z dnia 29 sierpnia 2023 roku w sprawie opłaty za wyżywienie w przedszkolu (nowe zarządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2023 roku). W § 2 ust. 4-5 znalazły się następujące regulacje:

W przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu opłata za wyżywienie zostaje pomniejszona tylko o dni skutecznie zgłoszone. Oznacza to zgłoszenie nieobecności najpóźniej do godziny 9.00 dnia poprzedzającego nieobecność dziecka w przedszkolu. Wyjątek stanowi dyżur wakacyjny. Wówczas obowiązują zapisy wynikające z zarządzenia Wójta w sprawie dyżuru.

Należy zauważyć, że Wójt Gminy nie ma upoważnienia do samodzielnego określania warunków korzystania ze stołówki szkolnej, zatem przytoczone postanowienia zarządzenia są niezgodne z art. 106 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe w związku z art. 52 ust. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W dniu 4 października 2023 roku Pan Robert Jarzębak – Wójt Gminy oraz Pani Dorota Majda - Dyrektor Przedszkola złożyli wyjaśnienie dotyczące braku zwrotu opłaty za posiłki przy jednoczesnym braku obowiązku informowania przedszkola przez rodziców o nieobecności dziecka. Przyjęte rozwiązanie było łatwiejsze do wykonania dla przedszkola jak i dla rodziców. Z uwagi na okres wakacji trudno byłoby też rozliczyć opłaty za miesiąc

sierpień, bowiem zawsze w okresie roku szkolnego opłata za wyżywienie jest naliczana z góry i rozliczana w kolejnym miesiącu. Rodzicowi przysługuje prawo do odbioru posiłku o czym informowano każdego rodzica ustnie oraz poprzez zamieszczenie stosownej informacji na stronie internetowej przedszkola oraz w jego siedzibie. Ustne ustalenia pomiędzy rodzicami i przedszkolem obejmowały także zasady odbioru posiłku (tj. odbioru posiłku tego samego dnia w naczyniu dostarczonym przez rodzica). Powyższe ustalenia można uznać za zawarcie umowy między dyrektorem przedszkola a rodzicem. Przytoczone wyjaśnienie zostało załączone do protokołu kontroli dorażnej Gminy Dobroń.

IV. DOCHODY Z OPŁAT ZA WYŻYWIENIE I WYDATKI NA ZAKUP ŚRODKÓW ŻYWNOŚCI

Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w Publicznym Przedszkolu w Dobroniu stanowią dochody budżetu Gminy Dobroń.

Jak wynika z oświadczenia z dnia 3 października 2023 roku Pani Doroty Majdy – Dyrektora - Przedszkole posiada oddziały w czterech lokalizacjach. W trzech z nich (tj. oddziale w Chechle Drugim, oddziale przy Szkole Podstawowej w Dobroniu oraz w siedzibie głównej przedszkola w Dobroniu) śniadania i podwieczorki przygotowywane są na miejscu. Dla wychowanków oddziału w Mogilnie Dużym śniadania i podwieczorki przygotowywane są w kuchni oddziału przy Szkole Podstawowej w Dobroniu. Na podstawie porozumienia zawartego ze Szkołą Podstawową w Dobroniu obiady przygotowywane są w szkolnej kuchni, skąd następnie rozwożone są do oddziałów we wszystkich czterech lokalizacjach. Powołane oświadczenie stanowi *załącznik nr 1 do protokołu kontroli*.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 sierpnia 2023 roku rodzice i opiekunowie dokonywali wpłat na konto bankowe przedszkola lub w nielicznych wypadkach uiszczali opłaty w formie gotówkowej u intendenci w przedszkolu, która dokumentowała powyższe za pomocą kwitariuszy przychodowych K-104 będących drukami ścisłego zarachowania i następnie wpłacała uzyskane środki na konto bankowe przedszkola.

Wyjątek stanowiła grupa utworzona w ramach projektu „Przedszkole nowych możliwości”, od której wpłaty za wyżywienie przyjmowane były przez intendenta w gotówce, a następnie wpłacane na konto bankowe dochodów gminy.

W kontrolowanym okresie do korzystania z posiłków uprawnieni byli wyłącznie wychowankowie. Według oświadczenia z dnia 2 października 2023 roku Pani Doroty Majdy - Dyrektora Przedszkola (*załącznik nr 2 do protokołu kontroli*) pracownicy placówki nie korzystają z żadnego z posiłków przygotowywanych przez kuchnię przedszkolną i stołówkę szkolną.

Dochody i wydatki związane z żywnością w przedszkolu objęte są ewidencją księgową i sprawozdawczością.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2022-2023 Publiczne Przedszkole w Dobroniu wykazywało dochody z opłat za posiłki w § 0670 – wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego. Zestawienie zrealizowanych dochodów z tytułu wyżywienia w przedszkolu za 2022 rok oraz za miesiące od stycznia do sierpnia 2023

roku wg ewidencji księgowej wraz z porównaniem kwot wynikających ze sprawozdań miesięcznych Rb-27S zawierają poniżej zamieszczone tabele.

2022 rok

Miesiąc	Wpłaty za wyżywienie razem	Wpłaty za wyżywienie narastająco	Rb-27S narastająco	Różnica
Styczeń	3.760,50	3.760,50	26.731,50	-
Luty	13.186	16.946,50	12.924,50	-
Marzec	21.557	38.503,50	38.503,00	-
Kwiecień	13.772,50	52.276,00	52.276,00	-
Maj	19.296,50	71.572,50	71.572,50	-
Czerwiec	26.400,50	97.973,00	97.973,00	-
Lipiec	3.175,50	101.148,50	101.148,50	-
Sierpień	253,50	101.402,00	101.402,00	-
Wrzesień	15.633,00	117.035,00	117.035,00	-
Październik	18.513,00	135.548,00	135.548,00	-
Listopad	15.618,50	151.166,50	151.166,50	-
Grudzień	18.540,00	169.706,50	169.706,50	-
Razem	169.706,50	169.706,50	169.706,50	-

2023 rok

Miesiąc	Wpłaty za wyżywienie	Wpłaty za wyżywienie narastająco	Rb-27S narastająco	Różnica
Styczeń	12.924,50	12.924,50	12.924,50	-
Luty	13.807	26.731,50	26.731,50	-
Marzec	21.092	47.823,50	47.823,50	-
Kwiecień	14.336,50	62.160	62.160,00	-
Maj	18.165,15	80.325,15	80.325,15	-
Czerwiec	29.492	109.817,15	109.817,15	-
Lipiec	315,50	110.132,65	110.132,65	-
Sierpień	0	110.132,65	110.132,65	-
Razem		110.132,65	110.132,65	0

W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2022-2023 jednostka wykazała wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków w § 4220 – zakup środków żywności, w następującej wysokości:

Klasyfikacja	2022 rok	I-VIII 2023 rok

budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
801, 80148 § 4220	169.780	163.812,90	160.800,00	103.461,74

Kwoty dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na koniec 2022 roku oraz za miesiące od stycznia do sierpnia 2023 roku związanych z żywieniem w przedszkolu były zgodne z obrotami na koncie 130-7-D-80148-D0670-ST-W- dochody i 130-7-W-80148-W4220-01-W – wydatki.

Wysokość różnicy między dochodami z opłat za posiłki i wydatkami na zakup artykułów żywnościowych zużytych do ich przygotowania prezentuje poniższe zestawienie:

	2022 rok	I-VIII 2023 rok
Dochody wykonane (§ 0670) minus wydatki wykonane (§ 4220)	6.076,60	6.670,91

Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora Przedszkola w latach 2022-2023 nie wystąpiły przypadki zwolnień z opłat za posiłki.

Według oświadczenia z dnia 4 października 2023 roku Pani Doroty Majdy – Dyrektora Przedszkola, opłaty za wyżywienie pobierane są z góry, do 10 dnia każdego miesiąca. Powoduje to, że przedszkole w pierwszej połowie miesiąca dysponuje środkami na zakup produktów żywieniowych przy założeniu pełnej frekwencji dzieci. W związku z nieplanowanymi nieobecnościami dzieci tworzą się nadwyżki na koncie. Odliczenia za grudzień realizowane są w miesiącu następnym, zaś w przypadku stycznia jest to już nowy rok budżetowy.

Na koniec roku 2022 stan magazynowy wynosił ponad 19.000 zł, dlatego przedszkole nie zdecydowało się na zakup kolejnych produktów ze względu na termin ich przydatności do spożycia. W związku z tym wyjątkowo pewna pula środków nie została wykorzystana w momencie zerowania kont, ze względu na koniec roku budżetowego”.

Przytoczone oświadczenie stanowi *załącznik nr 3 do protokołu kontroli*.

Wartość stanu magazynowego na dzień 31 grudnia 2022 roku (19.443,36 zł) potwierdza przedłożona kontrolującymi ewidencja księgowa konta 330 za 2022 rok oraz „Miesięczne zestawienie wyników” za 2022 rok sporządzone przez intendkntkę Przedszkola.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za wyżywienie dzieci wnoszona przez rodziców obejmowała jedynie tzw. „wsad do kotła”,
- nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni nie korzystali z wyżywienia,
- w okresie od 1 lutego 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku jeden z wychowanków przedszkola był objęty dożywianiem przez GOPS w Dobroniu, co potwierdziła w pisemnym wyjaśnieniu pracownik Przedszkola (...) ¹, (łącznie kwota dofinansowania wynosiła 297,00 zł),

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

- w okresie objętym kontrolą przedszkole nie prowadziło sprzedaży posiłków na zewnątrz i nie osiągało dochodów z tego tytułu (np. świadczenie usług cateringowych), co potwierdziła w ustnym wyjaśnieniu Dyrektor Przedszkola.

V. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 11 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 23/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Pani Dorota Majda – Dyrektor Przedszkola
2. Pani Renata Szkudlarek – Inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Oświadczenie Pani Doroty Majdy z dnia 3 października 2023 roku w sprawie organizacji wyżywienia w Przedszkolu.
2. Oświadczenie Pani Doroty Majdy z dnia 2 października 2023 roku w sprawie niekorzystania przez pracowników placówki z posiłków przygotowywanych przez kuchnię przedszkolną i stołówkę szkolną.
3. Oświadczenie Pani Doroty Majdy z dnia 4 października 2023 roku w sprawie stanów magazynowych na koniec 2022 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 22 grudnia 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Publicznym Przedszkolu w Dobroniu.

Kierownika jednostki i Głównego Księgowego poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

.....

.....

Jednostka kontrolowana:

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)