

**Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego zapewniającego
pn. „Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji oświatowej dla Przedszkola
Językowo - Sportowego „Kubuś Puchatek” Alicja Miedzielec w Pobłociu
przyznana przez Gminę Główny w na ~~miesiące wrzesień – grudzień 2022r.~~ okres od 01.01.2023-31.12.2023, od 01.01.2024-31.12.2024 r.**

Działając na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 2 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.*) audytor wewnętrzny Katarzyna Jakubowska przeprowadziła zadanie audytowe zapewniające pn. „Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji oświatowej przez Przedszkole Językowo – Sportowe „Kubuś Puchatek” Alicja Miedzielec w Pobłociu, przyznanej przez Gminę Główny w latach 2023 i 2024.

I. Cel, zakres czas trwania zadania audytowego

Cel i zakres audytu wewnętrznego

Celem audytu jest dokonanie analizy istniejącego systemu przyznawania i rozliczania dotacji przez Gminę Główny dla Przedszkola, Językowo - Sportowego „Kubuś Puchatek” w Pobłociu oraz uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wskazany system funkcjonuje prawidłowo.

Zakresem audytu objęto dotacje przyznana przez Gminę Główny za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Termin realizacji zadania audytowego – 10.02.2025 – 30.03.2025 r.

II. Dane podmiotu poddanego audytowi

Przedszkole Językowo – Sportowe „Kubuś Puchatek” Alicja Miedzielec w Pobłociu, Pobłocie 41/1-2, 76-220 Główny zostało wpisane do rejestru przedszkoli niepublicznych, prowadzonego przez Gminę Główny.

Organem założycielskim dla Przedszkola, jest osoba fizyczna Pani Alicja Miedzielec, która jest właścicielem jak i dyrektorem przedszkola.

K

III. Streszczenie dla kierownictwa

Dotacja dla przedszkola niepublicznego

Zgodnie z obecną treścią art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, (u.f.z.o.) dotacje otrzymywane przez publiczne i niepubliczne jednostki oświatowe z budżetu samorządowego, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. 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, w tym na:

- wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego – w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:
- 250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) – w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,
- 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela – w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

- sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe;

- zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
- książki i inne zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
- sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,
- meble,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

W obecnym stanie prawnym jest to jedyna regulacja określająca dopuszczalne ramy wydatkowanych dotacji.

Zwrócić tu należy również uwagę na treść art. 38 ust. 1 u.f.z.o., stosownie do którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Na podstawie art. 38 ust. 1 u.f.z.o. Gmina określiła:

- tryb udzielania dotacji,
- tryb rozliczania dotacji,
- tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji,
- zakres danych, które powinny być zawarte w rozliczeniu wykorzystania dotacji,
- termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków,
- termin przekazania informacji o liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,

Przepis ten stosuje się do dotacji udzielanych:

- prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom podstawowym, specjalnym ośrodkom szkolno-wychowawczym, specjalnym ośrodkom wychowawczym, ośrodkom rewalidacyjno-wychowawczym oraz poradniom

psychologiczno-pedagogicznym, w tym poradniom specjalistycznym, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy – Prawo oświatowe (u.P.o.) prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka,

- prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publicznym przedszkolom,
- niepublicznym przedszkolom,
- niepublicznym i publicznym szkołom podstawowym, prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne,
- prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publicznym innym formom wychowania przedszkolnego,
- prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publicznym szkołom, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki,
- niepublicznym szkołom, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki,
- prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publicznym placówkom, o których mowa w art. 2 pkt 7 i 8 u.P.o. (młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze i placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania),
- prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publicznym placówkom, o których mowa w art. 2 pkt 3-6 i 10 u.P.o. (placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, placówki artystyczne – ogniska artystyczne, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, biblioteki pedagogiczne).

Jak zatem wskazują przepisy, uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji odnosi się obecnie do wszelkiego typu dotowanych jednostek oświatowych, czy to publicznych, czy to niepublicznych, a w niektórych przypadkach ta właśnie uchwała stanowi samodzielną podstawę prawną do udzielania dotacji i określenia jej wysokości.

Uchwała określa również warunki udzielenia dotacji na rok kolejny, do których należy:

- przedłożenie przez organ prowadzący organowi dotującemu wniosku o udzielenie dotacji nie później niż do dnia 30 września roku bazowego;
- przekazanie danych do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr VII/42/2019 Rady Gminy Główny z dnia 14.03.2019 r. która zawierała wszystkie pożądane prawem zapisy.

Rok 2023

W okresie od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. została przekazana dla podmiotowego przedszkola dotacja w wysokości 532349,03. zł. Dotacja dla przedszkola z terenu gminy Główny została wyliczona w 2023 r. na podstawie przedszkola publicznego przy Zespole Szkół Główny prowadzonego przez Gminę Główny. Dotacja przeliczona była na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu gminnym w Głównych w 2022 r.

Kształtowanie się kwot dotacji w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

=Miesiąc	Liczba uczniów faktycznie uczęszczających do placówki				Uczestnicy zajęć rewalidacyjno – wychowawczych
	ogółem	uczniów pełnosprawnych	uczniów niepełnosprawnych	W tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	
Styczeń	52	52	0	4	0
Luty	51	51	0	3	0
Marzec	53	53	0	2	0
Kwiecień	51	51	0	2	0
Maj	53	53	0	2	0
Czerwiec	54	54	0	2	0
Lipiec	54	54	0	2	0
Sierpień	53	53	0	2	0
Wrzesień	32	32	0	0	0
Październik	33	33	0	0	0
Listopad	33	33	0	0	0
Grudzień	33	33	0	0	0

Wykazana w sprawozdaniu ilość dzieci jest zgodna z faktyczną liczbą dzieci uczęszczających do przedszkola. W trakcie audytu zweryfikowano zapisy w dziennikach lekcyjnych dotyczące daty i okresu uczęszczania dziecka do przedszkola.

Uwag nie wniesiono.

Dla wydatków związanych z realizacją zadań przedszkolnych Organ prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową.

W trakcie audytu weryfikacji podlegała kwota przeznaczona na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w przedszkolu niepublicznym. Wykazy pracowników z list płac odniesiono do kart wynagrodzeń i teczek osobowych. Wszystkie osoby były zatrudnione w przedszkolu. Sprawdzono również poprawność naliczanego wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ujętych na listach płac. Zweryfikowano faktyczne dokonanie wypłaty poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych i potwierdzenia wypłaty gotówkowej - odnotowane na liście płac.

W trakcie audytu zweryfikowano zgodność zawieranych umów z pracownikami - z przepisami obowiązującego prawa.

Uwag nie wniesiono

Audytowi poddano również koszty związane z wydatkami na materiały i energię, zakup środków trwałych, pomocy dydaktycznych. Kwoty z dokumentów były zgodne z wartością wykazaną w rozrachunkach.

Uwag nie wniesiono

Struktura wydatków pokrytych z dotacji przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków na uczniów pełnosprawnych
1	Wynagrodzenia nauczycieli oraz pochodne od wynagrodzeń	85444,26
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń	93241,67
3	Wynagrodzenie dyrektora	222922,39
4	Zakup pomocy dydaktycznych	7819,61
5	Zakup materiałów i wyposażenia	26470,60
6	Oplaty za media	3449,34
7	Zakup usług	80052,44
8	Pozostałe wydatki bieżące- imprezy dla dzieci	6737,84
9	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	6200
	Razem	532338,20

532.343,03

Dowody źródłowe dokumentujące wydatki pokryte z dotacji Urzędu Gminy Główny zostały opisane poprzez zamieszczenie adnotacji, że należność uregulowano z kwoty dotacji otrzymanej z Urzędu Gminy Główny. Faktury były zaewidencjonowane we właściwym miesiącu. Sprawozdanie złożone do gminy jest kompletne i wynika wprost z prowadzonej ewidencji księgowej za dany rok kalendarzowy.

Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych zawiera zapisy określające przeznaczenie dotacji oświatowej. Dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Ponadto wydatki powinny być związane w sposób bezpośredni z kształceniem, wychowaniem lub opieką. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji może dotyczyć książek i innych zbiorów bibliotecznych, środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach, sprzętu sportowego i rekreacyjnego, mebli oraz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. W przepisach prawa brak jest definicji wydatków bieżących i inwestycyjnych w odniesieniu do podmiotów prywatnych, dlatego też weryfikacji kosztów poniesionych przez organ prowadzących przedszkole wzięto pod uwagę pojęcia określone w przepisach obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych min. w ustawie o finansach publicznych.

Uwag nie wniesiono

Rok 2024

W okresie od 01 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. została przekazana dla podmiotowego przedszkola dotacja w wysokości 532764,00. zł. Dotacja dla przedszkola z terenu gminy Głównicyce została wyliczona w 2024 r. na podstawie przedszkola publicznego przy Zespole Szkół Głównicyce prowadzonego przez Gminę Głównicyce. Dotacja przeliczona była na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu gminnym w Głównicycach w 2023r.

Kształtowanie się kwot dotacji w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

=Miesiąc	Liczba uczniów faktycznie uczęszczających do placówki				Uczestnicy zajęć rewalidacyjno – wychowawczych
	ogółem	uczników pełnosprawnych	uczników niepełnosprawnych	W tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	
Styczeń	34	34	0	0	0
Luty	34	34	0	0	0
Marzec	35	35	0	0	0

Kwiecień	36	36	0	0	0
Maj	38	38	0	0	0
Czerwiec	38	38	0	0	0
Lipiec	39	39	0	0	0
Sierpień	39	39	0	0	0
Wrzesień	39	39	0	0	0
Październik	39	39	0	0	0
Listopad	39	39	0	0	0
Grudzień	40	40	0	4	0

Wykazana w sprawozdaniu ilość dzieci jest zgodna z faktyczną liczbą dzieci uczęszczających do przedszkola. W trakcie audytu zweryfikowano zapisy w dziennikach lekcyjnych dotyczące daty i okresu uczęszczania dziecka do przedszkola.

Uwag nie wniesiono.

Dla wydatków związanych z realizacją zadań przedszkolnych Organ prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową.

W trakcie audytu weryfikacji podlegała kwota przeznaczona na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w przedszkolu niepublicznym. Wykazy pracowników z list płac odniesiono do kart wynagrodzeń i teczek osobowych. Wszystkie osoby były zatrudnione w przedszkolu. Sprawdzono również poprawność naliczanego wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ujętych na listach płac. Zweryfikowano faktyczne dokonanie wypłaty poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych i potwierdzenia wypłaty gotówkowej - odnotowane na liście płac.

W trakcie audytu zweryfikowano zgodność zawieranych umów z pracownikami - z przepisami obowiązującego prawa.

Uwag nie wniesiono

Audytowi poddano również koszty związane z wydatkami na materiały i energię, zakup środków trwałych, pomocy dydaktycznych. Kwoty z dokumentów były zgodne z wartością wykazaną w rozrachunkach.

Uwag nie wniesiono

Struktura wydatków pokrytych z dotacji przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków na uczniów pełnosprawnych
1	Wynagrodzenia nauczycieli oraz pochodne od wynagrodzeń	87581,30
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń	194064,60
3	Wynagrodzenie dyrektora	131868,96

4	Zakup pomocy dydaktycznych	13241,63
5	Zakup materiałów i wyposażenia	24230,79
6	Opłaty za media	34735,07
7	Zakup usług	44041,45
8	Pozostałe wydatki bieżące- imprezy dla dzieci	0
9	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	4149,00
	Razem	533912,80

Dowody źródłowe dokumentujące wydatki pokryte z dotacji Urzędu Gminy Głównicy zostały opisane poprzez zamieszczenie adnotacji, że należność uregulowano z kwoty dotacji otrzymanej z Urzędu Gminy Głównicy. Faktury były zaewidencjonowane we właściwym miesiącu. Sprawozdanie złożone do gminy jest kompletne i wynika wprost z prowadzonej ewidencji księgowej za dany rok kalendarzowy.

Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych zawiera zapisy określające przeznaczenie dotacji oświatowej. Dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Ponadto wydatki powinny być związane w sposób bezpośredni z kształceniem, wychowaniem lub opieką. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji może dotyczyć książek i innych zbiorów bibliotecznych, środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach, sprzętu sportowego i rekreacyjnego, mebli oraz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. W przepisach prawa brak jest definicji wydatków bieżących i inwestycyjnych w odniesieniu do podmiotów prywatnych, dlatego też weryfikacji kosztów poniesionych przez organ prowadzących przedszkole wzięto pod uwagę pojęcia określone w przepisach obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych min. w ustawie o finansach publicznych.

Uwag nie wniesiono

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron. Stronę poinformowano o możliwości złożenia stosownych pisemnych wyjaśnień, co do treści zawartej w sprawozdaniu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Główny, dnia 04 kwietnia 2025 r.

AUDYTOR WĘWNĘTRZNY

Katarzyna Jędrzejewska

DYREKTOR

Miedzielec
mgr Alicja Miedzielec