

Łęknio, dnia 3 września 2026 r.

GMINA ZANIEMYŚL

Znak sprawy: CUW.312.3.10.2026

Nr pisma: CUW.312.3.10.5.2026

Pani
Wiktoria Jankowiak
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„Montessori Kraina Rozwoju”
ul. Poznańska 45
63-020 Zaniemyśl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z przeprowadzoną w okresie od 11 czerwca 2026 r. do 21 sierpnia 2026 r. kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Zaniemyśl Niepublicznemu Przedszkolu „Montessori Kraina Rozwoju” w latach budżetowych 2024–2025, której ustalenia zostały ujęte w protokole kontroli znak: **CUW.312.3.10.2026**, przedstawiam następujące ustalenia i zalecenia pokontrolne.

I. Zakres i przedmiot kontroli

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Zaniemyśl Niepublicznemu Przedszkolu „Montessori Kraina Rozwoju” w latach 2024–2025, w szczególności:

1. prawidłowość rozliczenia otrzymanych dotacji;
2. zgodność poniesionych wydatków z przeznaczeniem dotacji;
3. prawidłowość finansowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń;
4. prawidłowość finansowania wydatków rzeczowych;
5. sposób dokumentowania wydatków;
6. prawidłowość wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego;
7. terminowość i kompletność składanych rozliczeń rocznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 35 i art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz na podstawie uchwały nr XV/117/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania, przeprowadzania

kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół, w tym szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl, oraz uchwały nr XII/104/2025 Rady Miejskiej w Zaniemyślu z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr XV/117/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania, przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół, w tym szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl.

II. Ustalenia kontroli

W latach 2024–2025 Niepubliczne Przedszkole „Montessori Kraina Rozwoju” otrzymało z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje w łącznej wysokości **781 797,63 zł**, w tym:

- za 2024 r. – **238 564,89 zł**,
- za 2025 r. – **543 232,74 zł**.

W toku kontroli ustalono, że w pierwotnie przedłożonych rozliczeniach wykazano wydatki, które w świetle art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie mogły zostać uznane za prawidłowo sfinansowane z dotacji.

Kwota wydatków zakwalifikowanych w toku kontroli jako nieprawidłowo wydatkowane wyniosła:

- za 2024 r. – **1 490,86 zł**,
- za 2025 r. – **4 050,71 zł**.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności wydatków, które nie pozostawały w związku z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, a także części wydatków wspólnych dotyczących przedszkola i prowadzonego Klubu Dziecięcego.

Wśród zakwestionowanych wydatków znajdowały się m.in. wydatki dotyczące zakupu artykułów spożywczych i innych artykułów związanych z wydarzeniami organizowanymi w przedszkolu, wydatki na lody, ciasta, prezenty i dekoracje, a także część kosztów ogrzewania, usług księgowych i zakupu książek przypadająca na prowadzony Klub Dziecięcy.

W odniesieniu do części wydatków stwierdzono również nieprawidłowości dotyczące dokumentacji źródłowej, w tym błędnie wykazane numery dokumentów, brak lub niewystarczające opisy merytoryczne, brak danych umożliwiających jednoznaczne ustalenie celu i przeznaczenia wydatku oraz rozbieżności pomiędzy dokumentami źródłowymi a danymi wykazanymi w rozliczeniach.

W toku kontroli organ prowadzący przedłożył dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia oraz złożył korekty rocznych rozliczeń wykorzystania dotacji.

W dniu 22 lipca 2026 r. złożono korektę rozliczenia dotacji za 2024 r., natomiast w dniu 14 sierpnia 2026 r. złożono korektę rozliczenia dotacji za 2025 r. Przedłożone dokumenty zostały poddane weryfikacji pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

W wyniku dokonanych korekt oraz uwzględnienia dodatkowych, prawidłowo udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych ostatecznie nie stwierdzono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi za 2024 r. ani za 2025 r.

III. Ustalenia dotyczące kształcenia specjalnego

W toku kontroli zweryfikowano również sposób wykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego.

Kwota dotacji otrzymanej na realizację tych zadań wyniosła **29 320,65 zł**, natomiast w toku kontroli pierwotnie stwierdzono nieprawidłowości w wysokości **96,31 zł**.

Nieprawidłowości dotyczyły w szczególności części wydatków, które nie pozostawały w związku z realizacją zadań związanych z kształceniem specjalnym, części kosztów dotyczących Klubu Dziecięcego oraz nieprawidłowości w dokumentacji źródłowej i sposobie wykazania wydatków w rozliczeniu.

Kwota 96,31 zł została uwzględniona w korekcie rozliczenia dotacji za 2025 r. złożonej w dniu 14 sierpnia 2026 r.

IV. Uchybienia formalne i dokumentacyjne

Kontrola wykazała również uchybienia w zakresie prowadzenia i opisywania dokumentacji finansowo-księgowej.

Stwierdzono w szczególności:

1. stosowanie zbyt ogólnych lub nieprecyzyjnych opisów merytorycznych dokumentów księgowych;
2. brak jednoznacznego wskazania związku wydatku z działalnością przedszkola;
3. brak wskazania celu lub przeznaczenia zakupionych towarów i usług;
4. rozbieżności pomiędzy opisami wydatków w załącznikach do rozliczeń a dokumentami źródłowymi;
5. błędnie wykazane numery dokumentów;
6. błędnie wykazane daty;
7. brak wskazania okresu, którego dotyczył wydatek;
8. brak danych pozwalających na jednoznaczną identyfikację pracownika lub okresu rozliczeniowego;
9. niewystarczające wyodrębnianie kosztów wspólnych dotyczących przedszkola i Klubu Dziecięcego.

Znaczna część powyższych uchybień została wyjaśniona lub uzupełniona w toku kontroli poprzez przedłożenie dodatkowych dokumentów, skorygowanych opisów oraz innych dowodów potwierdzających sposób wykorzystania wydatków. Niemniej pierwotna dokumentacja nie zapewniała w każdym przypadku jednoznacznego udokumentowania związku wydatku z działalnością przedszkola i jego przeznaczenia na cele finansowane z dotacji.

V. Uchybienie dotyczące terminu złożenia rozliczenia

Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2024 r. zostało złożone w dniu 17 stycznia 2025 r., tj. w obowiązującym terminie.

Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2025 r. zostało złożone w dniu 30 stycznia 2026 r., tj. po upływie terminu określonego w przepisach prawa miejscowego.

Powyższe stanowi **uchybiecie formalne**. W toku kontroli nie stwierdzono jednak, aby nieterminowe złożenie rozliczenia skutkowało powstaniem kwoty dotacji podlegającej zwrotowi.

VI. Ocena działalności w zakresie objętym kontrolą

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy dokumentacji źródłowej, złożonych wyjaśnień oraz korekt rocznych rozliczeń należy stwierdzić, że w pierwotnych rozliczeniach za lata 2024–2025 wystąpiły wydatki, które nie spełniały warunków prawidłowego finansowania z dotacji.

Jednocześnie przed zakończeniem kontroli organ prowadzący skorygował roczne rozliczenia i przedłożył dokumenty potwierdzające poniesienie innych wydatków kwalifikowalnych. W wyniku uwzględnienia tych dokumentów ostatecznie nie wystąpiła kwota dotacji podlegająca zwrotowi.

Stwierdzone uchybienia w zakresie dokumentowania wydatków, terminowości rozliczenia oraz rozdzielania kosztów wspólnych wymagają jednak podjęcia działań zapobiegających ich ponownemu występowaniu.

VII. Zalecenia pokontrolne

W związku z ustaleniami kontroli zaleca się:

1. Dokonywanie wydatków finansowanych z dotacji wyłącznie w zakresie pozostającym w bezpośrednim związku z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
2. Zapewnienie prawidłowego i jednoznacznego dokumentowania wszystkich wydatków finansowanych z dotacji, w szczególności poprzez zamieszczanie na dokumentach księgowych opisów pozwalających na ustalenie:
 - czego dotyczył wydatek,
 - w jakim celu został poniesiony,
 - że dotyczył Niepublicznego Przedszkola „Montessori Kraina Rozwoju”,
 - związku wydatku z realizacją zadań przedszkola,
 - w przypadku wynagrodzeń – okresu, którego wynagrodzenie dotyczy oraz osoby, której wypłata dotyczy.
3. Każdorazowe sprawdzanie zgodności danych wykazywanych w rocznych rozliczeniach dotacji z dokumentami źródłowymi, w szczególności numerów dokumentów, dat, kwot oraz opisów wydatków.

4. Zapewnienie prawidłowego i udokumentowanego podziału kosztów wspólnych pomiędzy Niepubliczne Przedszkole „Montessori Kraina Rozwoju” a Klub Dziecięcy, tak aby z dotacji przedszkolnej finansowana była wyłącznie część wydatku pozostająca w związku z działalnością przedszkola.
5. Zapewnienie, aby środki dotacji przeznaczone na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego były wykorzystywane wyłącznie na wydatki pozostające w związku z realizacją tych zadań oraz aby sposób ich rozliczania był odpowiednio udokumentowany.
6. Przedkładanie rocznych rozliczeń wykorzystania dotacji w terminach określonych w obowiązujących przepisach prawa miejscowego.
7. Wprowadzenie bieżącej kontroli dokumentów księgowych przed ujęciem wydatku w rozliczeniu dotacji, w szczególności w zakresie prawidłowości wystawienia dokumentu, jego opisu, celu wydatku, związku z działalnością przedszkola oraz prawidłowości dokonania płatności.
8. Zachowanie dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatku oraz jego związek z działalnością przedszkola w sposób umożliwiający jednoznaczną weryfikację prawidłowości wykorzystania środków dotacji.

VIII. Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych

Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu będzie podlegała weryfikacji w ramach kolejnej kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Podczas kolejnej kontroli zostanie sprawdzone w szczególności, czy zalecenia dotyczące prawidłowego kwalifikowania, dokumentowania i rozliczania wydatków finansowanych z dotacji zostały wdrożone i są stosowane w bieżącej działalności jednostki.

IX. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikowania części wydatków do finansowania z dotacji oraz uchybienia dotyczące dokumentowania i rozliczania wydatków.

W wyniku złożonych korekt rocznych rozliczeń oraz uwzględnienia prawidłowo udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych **nie stwierdzono na dzień zakończenia kontroli kwoty dotacji podlegającej zwrotowi.**

Jednocześnie wskazuje się na konieczność podjęcia przez organ prowadzący działań mających na celu zapewnienie prawidłowego dokumentowania i kwalifikowania wydatków finansowanych z dotacji oraz terminowego składania wymaganych rozliczeń.

Sporządził:
Edyta Jankowska

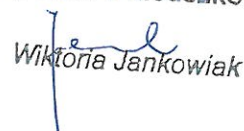
Z poważaniem:



Grzegorz Grała
Burmistrz Miasta i Gminy Zaniemyśl

o tymczasem dnia 03.09.2021

Dyrektor Przedszkola



Wiktoria Jankowiak

