

**PROTOKÓŁ (korekta)**

**AWK.1711.1.2.2026**

Z kontroli finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2025 r. w specjalnym Przedszkolu Niepublicznym „Orewiaczek” mieszczącym się przy ul. Grunwaldzka 19 a, 14-100 Ostróda.

**Okres objęty kontrolą:**

- Od 01.12.2025-31.12.2025

**Kontrolująca:**

• Kontrolę, działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła Blank Magdalena inspektor ds. kontroli - upoważnienie Nr.OR.0052.9.2026.

**Zakres kontroli:**

- Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu miasta w 2025 roku tj. na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym na kształcenie specjalne i wczesne wspomaganie rozwoju przez Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Orewiaczek” w Ostródzie.

**Osoby uczestniczące w kontroli ze strony kontrolowanego:**

Szczegółowych wyjaśnień udzielali:

- Agata Roguska, dyrektor placówki,  
- księgowa placówki,

**Podstawa prawna:**

- Art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2025 poz. 439 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.),
- Uchwała Nr XIII135/2025 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 2 kwietnia 2025 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

**Termin kontroli:** 09.03.2026 r. - 28.04.2026 r.

**Dane o wpisie do ewidencji:** Niepubliczne Przedszkole „Orewiaczek” zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie, 14-100 Ostróda przy ul. Grunwaldzka 19 A, pod numerem 10/20213 w dniu 22.07.2013 r.

**Cele działania Stowarzyszenia:** Celem działania Stowarzyszenia jest wyrównanie szans osób z niepełnosprawnością intelektualną, tworzenia warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka, prowadzenia ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym, działania na rzecz ochrony zdrowia, oraz wspierania ich rodzin.

**Dane statutowe:** Organizację i zasady funkcjonowania placówki reguluje statut, przyjęty Uchwałą Zarządu Koła PSONI nr 4/2025 z dnia 22 stycznia 2025r. Statut określa w szczególności cele i zadania podmiotu, zasady rekrutacji i skreślenia dzieci z listy wychowanków, strukturę organizacyjną, organy placówki i ich kompetencje, źródła finansowania działalności podmiotu.

**Ustalenia Ogólne i organizacja pracy:** Przedszkole używa nazwy skróconej NPS „Orewiaczek”, nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie. Przedszkole przeznaczone jest dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną (bez wychowanków posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, bez sprzężenia), niepełnosprawnościami sprzężonymi i autyzmem, niesłyszących i słabo słyszących, niewidomych i słabo widzących. Przedszkole ma siedzibę przy ul. Grunwaldzkiej 19 A w Ostródzie.

**Przedszkole używa pieczęci o brzmieniu:**

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną

Koło w Ostródzie

Niepubliczne Przedszkole OREWACZEK

Ul. Grunwaldzka 19 A, 14-100 Ostróda

NIP: 741-148-64-10, REGON 510402175

KRS: 000007981

Przedszkole jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej otrzymała numer identyfikacyjny REGON:281525288.

Organami przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców

Od 01.09.2015 r. dyrektorem placówki jest Pani Agata Pruska, która posiada nadane pełnomocnictwo do reprezentowania placówki przez Zarząd Koła Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawności Intelktualną. Zał. nr 1. Przewodniczącym Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia jest Pan Mieczysław Kowalczyk.

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania środków z udzielonej dotacji oświatowej w 2025 roku oraz organizowanie odpowiednich warunków i jakości sprawowanej opieki nad dziećmi zostało zweryfikowane o następujące dokumenty źródłowe:

- statut placówki, Zał. nr 2,
- zaświadczenie o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych, Zał. nr 3,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON nadany dla niepublicznego przedszkola specjalnego „Orewiaczek”, Zał. nr 4,
- regulamin pracy i wynagradzania wraz z załącznikami, Zał. nr 5,
- liczbę oddziałów wraz z liczbą wychowanków, Zał. nr 6,
- dzienniki obecności,
- pełnomocnictwo dyrektora placówki,
- dokumenty dotyczące pracy edukacyjnej, Zał. nr 7,
- regulamin Rady Pedagogicznej Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Orewiaczek,” Zał. nr 8,
- roczny plan pracy na rok 2025/2026, Zał. Nr 9,
- roczny plan pracy na rok 2024/2025, Zał. Nr 10,
- faktury potwierdzające rozliczenie dotacji, (plik dokumentów Zał. nr 11)
- sprawozdanie rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej za 2025 rok, Zał. nr 12,
- polityka rachunkowości, Zał. nr 13,
- zapisy na koncie, Zał. nr 14,
- listy płac, Zał. nr 15,
- politykę rachunkowości, Zał. nr 16,
- dokumentację potwierdzającą przyjęcie dziecka do przedszkola

### Stan Personelu:

W przedszkolu stan personelu sfinansowany z dotacji oświatowej na 2025 r. wygląda następująco (wykaz pracowników innych niż nauczyciele zatrudnionych na podstawie umowy o pracę):

- pomoc nauczyciela -14 etatów, (pełne etaty),
- konserwator -0,225 etatu, (niepełny wymiar czasu pracy) 9 godzin tygodniowo,
- pomoc kuchenna – 0,5 etatu,
- pomoc kuchenna-0,25 etatu ¼ etatu to 10 godzin tygodniowo,
- pomoc kuchenna -0,5 etatu,
- pomoc kuchenna -0,25 etatu ¼ etatu to 10 godzin tygodniowo,
- kucharka 0,3 etatu-0,3 etatu to około 12 godzin tygodniowo,
- specjalista ds. kadr – 0,3 etatu to około 12 godzin tygodniowo,
- pielęgniarka -0,25 etatu ¼ etatu to 10 godzin tygodniowo,
- specjalista ds. kadr- 0,265 etatu to 10,6 godziny tygodniowo,
- kierowca 0,0625- etatu to około 5 godzin dziennie,
- kierowca 0,5 etatu
- specjalista ds. BHP -0,05 etatu, 2 godziny tygodniowo,
- pracownik biurowy -0,125 etatu, 1/8 etatu to 5 godzin tygodniowo,
- intendentka, magazynier- 0,20 etatu 1/5,8 godzin tygodniowo,
- pracownik biurowy- 0,45 etatu, 18 godzin tygodniowo,
- specjalista ds. rozliczeń, kasjer- 0,165 etatu to 6,5 godzin tygodniowo,
- księgową 0,25, 1/4 etatu 10 godzin tygodniowo,
- pracownik biurowy 0,3 etatu, 12 godzin tygodniowo,
- sprzątaczką 0,2 etatu, 1/2 etatu, 8 godzin tygodniowo,
- pracownik administracyjno- techniczny 0,375 etatu, 15 godzin tygodniowo,
- księgową główną 0,26 etatu, 10 godzin tygodniowo,
- intendentka, magazynier 0,2 etatu, 8 godzin tygodniowo,
- kucharka 0,3 etatu, 12 godzin tygodniowo.

W placówce wszystkie zatrudnione osoby posiadały:

- zaświadczenia o niekaralności i wypisy pobrane z rejestru danych sprawców przestępstw na tle seksualnym (zalecana aktualizacja),
- aktualne zaświadczenia o ukończeniu szkolenia pierwszej pomocy przedmedycznej w nagłych wypadkach zagrażających życiu udzielanej dziecku;
- odpowiednie kwalifikacje, zgodne z wymogami określonymi w ustawie oraz zaświadczenia o ukończeniu kursów,
- przeszły obowiązkowe profilaktyczne badania lekarskie,

Nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatek na ten cel udokumentowany jest na listach płac w poszczególnych miesiącach.

#### Organizacja pracy:

- Przedszkole pracuje 11 miesięcy w ciągu roku, 5 dni w tygodniu (poniedziałek -piątek) w godzinach od 6.30-15.30 (zajęcia opiekuńczo-wychowawczo-światlicowe). Wychowaniem przedszkolnym objęte są dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat. Liczba oddziałów w NPS „OREWIACZEK” 2024/2025, oraz 2025/2026:

Oddział nr 1, Oddział nr 2, Oddział nr 3 - PSZCZÓŁKI,

Oddział nr 4, Oddział nr 5 - MOTYLKI,

Oddział nr 6, Oddział nr 7 – ŻUCZKI,

Oddział nr 8 i w zeszłym roku szkolnym był Oddział 9 – BIEDRONKI,

Oddział nr 9 i 10 - w 2025/2026 roku – WAŻKI,

w 2025 r. był również Oddział 11, od września 2025 - Oddziałów jest 10.

- W przedszkolu istnieje możliwość korzystania z posiłków w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju dzieci. Posiłki są opłacane przez rodziców, których wielkość stawki żywieniowej ustalone były na podstawie Uchwały nr 32/2025 Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną w Ostródzie z dnia 13 listopada 2025 r. Zał. nr 17,
- Placówka realizuje transport wychowanków w oparciu o harmonogram dowozów opracowany na podstawie potrzeb placówki i pozostałych placówek Stowarzyszenia. Bezpieczeństwo dzieci zagwarantowane jest przez opiekunów zatrudnionych przez przedszkole. Transport oraz koszty związane z dowozem dzieci rozliczono z otrzymanych środków dotacji oświatowej.

Kontrolę przeprowadzono w budynku Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło Ostródzie.

- Dotacja była udzielana na liczbę wychowanków wskazaną w informacjach miesięcznych składanych do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na wskazany numer rachunku. Zał.nr 18. Dotacja przekazywana była na każde dziecko, które

rozpoczęło i kontynuuje edukację przedszkolną uczestnicząc w zajęciach. W okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 roku, przekazana dotacja dla placówki wyniosła **4 195 264,13 zł.**  
**Zał. Nr 19.**

**„Orewiaczek „przekazana dotacja w 2025 r.**

<b>Waga</b>	<b>Kwota</b>	<b>Liczba dzieci</b>	<b>Razem otrzymana dotacja</b>
P87	7933,77	471	3 736 805,67
P95	2300,79	16	36 812,64
P96	2856,16	38	108 534,08
P70	595,03	283	168 393,49
P71	539,5	242	130 559,00
P97	26,97	525	14 159,25
<b>Razem otrzymana dotacja</b>			<b><u>4 195 264,13 zł</u></b>

**Kontrola wydatków dotacji oświatowej:** Dyrektor placówki wskazał, że wykorzystał dotację na wynagrodzenia pracowników, zakup wyposażenia i sprzętu, pomocy dydaktycznych i usług.

Dyrektor placówki przedłożył:

- zestawienie wydatków sfinansowanych z dotacji,
- dokumentację potwierdzającą zatrudnienie pracowników,
- dzienniki zajęć,
- dokumentację przyjęcia dziecka do przedszkola,
- roczny plan pracy przedszkola,
- inne

**Wynagrodzenia wraz z pochodnymi:** weryfikacji poddano wynagrodzenia nauczycieli, zamieszczona poniżej tabela zawiera szczegółowe rozliczenie dotacji z uwzględnieniem rodzaju wydatku przeznaczonym na wynagrodzenia nauczycieli, (tabela nr 1), oraz dyrektora placówki, (tabela nr 2). Wydatki na wynagrodzenia pracowników w okresie od 01.01.2025-31.12.2025 sfinansowane z dotacji wyniosły:

- nauczyciele – **1 610 939,10 zł**,
- pracownicy administracji i obsługi – **1 430 709,28 zł**,
- dyrektor-**167 779,04 zł**,
- pochodne od wynagrodzeń nauczycieli - **302 331,31 zł**,
- pochodne od wynagrodzeń obsługi i administracji- **257 431,80 zł**,
- pochodne od wynagrodzeń dyrektora- **31 684 ,73 zł**,

tabela nr 1:

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ 2025				
Rodzaj wydatku	Kwota	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
<b>1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia 2025 rok Orewiaczek</b>				
<i>Wynagrodzenia Nauczycieli</i>				
1. Wynagrodzenie Styczeń	100 608,60 zł	24.01.2025	lista nr 15/I/2025	24.01.2025
2. Wynagrodzenie luty	99 129,43 zł	27.02.2025	lista nr 67/II/2025	27.02.2025
3. Wynagrodzenie marzec	120 324,67 zł	27.03.2025	lista nr 106/III/2025	28.03.2025
4. Wynagrodzenia Kwiecień	108 167,46 zł	28.04.2025	lista nr 156/IV/2025	28.04.2025
5. Wynagrodzenie Maj	159 370,69 zł	27.05.2025	lista nr 198/V/2025	27.05.2025
6. Wynagrodzenie Czerwiec	139 696,13 zł	25.06.2025	lista nr 247/VI/2025	25.06.2025
7. Wynagrodzenie Lipiec	110 874,30 zł	28.07.2025	lista nr 286/VII/2025	28.07.2025
8. Wynagrodzenie sierpień	116 790,00 zł	28.08.2025	lista nr 332/VIII/2025	28.08.2025
9. Wynagrodzenie wrzesień	116 406,77 zł	29.09.2025	lista 368/IX/2025	28.09.2025
10. Wynagrodzenie październik	132 634,98 zł	29.10.2025	lista nr 421/X/2025	29.10.2025
11. Wynagrodzenia listopad	127 258,27 zł	27.11.2025	lista nr 464/XI/2025	27.11.2025
12. Wynagrodzenia grudzień 2025 rok	121 522,21 zł	19.12.2025	lista nr 510/XII/2025	19.12.2025
ekwiwalent za niewykorzystany urlop	2 837,52 zł	29.08.2025	lista nr 356/VIII/2025	29.08.2025
jednorazowy dodatek do wynagrodzenia XII 2025	39 399,00 zł	23.12.2025	lista nr 545/2025	23.12.2025
godziny nadliczbowe sierpień 2025	590,67 zł	09.09.2025	lista nr 360/IX/2025	09.09.2025
odpis na ZFŚŚ 2025/1 RATA	43 003,83 zł	25.04.2025	odpis	25.04.2025
godziny nadliczbowe VI/2025	6 301,66 zł	03.07.2025	lista nr 273/VII/2025	03.07.2025
godziny nadliczbowe IX/2025	1 849,46 zł	03.10.2025	lista nr 397/X/2025	03.10.2025
nagroda X/2025	58 500,00 zł	16.10.2025	lista nr 403/X/2025	16.10.2025
zlecenie IV/2025	1 174,25 zł	15.04.2025	lista nr 126/zlec/2025	15.04.2025
zlecenie VII/2025	760,00 zł	26.08.2025	lista 294/zlec/2025	26.08.2025
zlecenie IX/2025	2 000,00 zł	30.09.2025	lista nr 335/zlec./2025	30.09.2025
godz. nadliczbowe XII/2025	1 739,20 zł	05.12.2025	lista nr 492/XII/2025	05.12.2025
<b>RAZEM</b>	<b>1 610 939,10 zł</b>			

Wydatek na ten cel udokumentowany jest na listach płac w poszczególnych miesiącach. Zał. 1

Doj

tabela nr 2

wynagrodzenia dyrektor Przedszkola			
styczeń	11 245,00 zł	24.01.2025	18/I/2025
luty	11 245,00 zł	27.02.2025	lista 70/II/2025
marzec	11 245,00 zł	27.03.2025	lista 109/III/2025
kwiecień	14 183,37 zł	28.04.2025	lista 159/IV/2025
maj	16 820,67 zł	27.05.2025	lista 201//v/2025
czerwiec	16 320,00 zł	25.06.2025	250/VI/2025
lipiec	12 480,00 zł	28.07.2025	lista nr 290/VII/2025
sierpień	12 480,00 zł	28.08.2025	lista nr 335/VIII/2025
wrzesień	12 480,00 zł	29.09.2025	371/XI/2025
październik	12 480,00 zł	29.10.2025	lista 424/X/2025
październik nagroda	4 000,00 zł	16.10.2025	lista 403/X/2025
listopad	16 320,00 zł	27.11.2025	lista nr 467/XI/2025
grudzień	12 480,00 zł	19.12.2025	Lista nr 513/XII/2025
jednorazo	4 000,00 zł	23.12.2025	lista nr 548/XII/2025
<b>RAZEM:</b>	<b>167 779,04 zł</b>		

W toku kontroli wynagrodzeń weryfikacji zostały poddane losowo zawarte umowy o prace i umowy cywilnoprawne wraz z dokumentami poświadczającymi posiadanie wymaganych prawem kwalifikacji. Skontrolowane zostały listy płac pod kątem ich wysokości oraz prawidłowości pokrycia ich z otrzymanej dotacji. Placówka w okresie kontrolowanym terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych dla tut. Urzędu Skarbowego. Przedłożone listy płac zawierały opisy pod względem merytoryczno-formalno-rachunkowym. Wszystkie wynagrodzenia miały odzwierciedlenie w listach płac oraz wyciągu bankowym. Zał. Nie zauważono jednak odpowiedniego opisu, że wynagrodzenie sfinansowano z udzielonej dotacji przez Urząd Miasta Ostróda. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Kontrola wydatków dotacji oświatowej

Kolejnym wydatkiem związanym z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe. Odpowiedzialność i zadania organu prowadzącego szkołę lub placówkę. Wszystkie wydatki związane z zapewnieniem warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym; Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdzających

rozliczenie dotacji stwierdzono w wielu przypadkach nieterminowe opłaty za wydatki związane z prowadzeniem placówki co przedstawia tabela poniżej.

Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty	Różnica DOWOD KSIĘGOWY vs ROZLICZENIE
<b>Zestawienie Faktur związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, opłaconych po terminie.</b>					
tusze	110,15 zł	17.03.2025	faktura nr F00782/25/NP.	01.04.2025	15
art. spożywcze	11,99 zł	18.03.2025	faktura nr 664383	17.04.2025	30
art. spożywcze	24,30 zł	18.03.2025	faktura W023752	17.04.2025	30
zestaw pomocy sensorycznej	1 350,00 zł	17.01.2025	faktura nr4 /2025	11.03.2025	53
art. spożywcze	60,82 zł	18.03.2025	faktura nr 11737f00376/25	17.04.2025	30
art. spożywcze, papier do pieczenia	165,76 zł	03.03.2025	faktura nr11737F00287/25	17.04.2025	45
pompka	189,76 zł	19.03.2025	fakturanr13/03/2025	17.04.2025	29
torebki papierowe	70,90 zł	23.04.2025	faktura nr5384	03.06.2025	41
art. spożywcze	79,95 zł	12.05.2025	faktura nr W045031	03.06.2025	22
art. spożywcze	96,34 zł	10.10.2025	faktura nr140F01964/1025	?	
pomoce dydaktyczne -na zajęcia	118,88 zł	06.10.2025	faktura nr 815902/002319/25	20.11.2025	45
świąteczka	19,98 zł	27.10.2025	faktura nr 296504/0899	20.11.2025	24
balony	60,70 zł	23.10.2025	faktura nr 31593/2025	20.11.2025	28
dekoracje jesienne	122,00 zł	21.10.2025	faktura nr 72042025001212	20.11.2025	30
art. spożywcze	180,00 zł	03.11.2025	faktura nr 006927/0057	20.11.2025	17
karty do gry	436,60 zł	10.11.2025	faktura nr 7/11/2025	?	#ARG!
tkanina na zajęcia dydaktyczne	72,00 zł	25.11.2025	faktura nr FVAL/5762/2025	11.12.2025	16
figurki cyrkowe do dekoracji wypieków	136,70 zł	20.10.2025	faktura nr FS/14081/10/2025	11.12.2025	52
cukrowe szyszki	45,67 zł	20.10.2025	faktura nr F/236/25	11.12.2025	52
art. spożywcze do zajęć	132,36 zł	03.11.2025	faktura nr11737F01724/25	11.12.2025	38
maski karnawałowe	48,50 zł	17.11.2025	faktura nr FV/945/PL/2511	19.12.2025	32
woda źródlana	443,52 zł	30.01.2025	faktura nr 31/14170762	24.03.2025	53
woda źródlana	110,15 zł	31.01.2025	faktura nr 31//14170764	24.03.2025	52
woda źródlana	90,65 zł	28.02.2025	faktura nr 31/14231777	19.03.2025	19
woda źródlana	238,82 zł	28.02.2025	faktura nr 31/14231775	19.03.2025	19
woda źródlana	541,00 zł	30.04.2025	faktura nr FA104141	20.05.2025	20
woda źródlana	307,05 zł	15.04.2025	faktura nrFA041022	07.05.2025	22
woda źródlana	228,10 zł	28.05.2025	Faktura nr FA186294	18.06.2025	21
woda źródlana	80,91 zł	28.05.2025	faktura nr FA186295	18.06.2025	21
woda źródlana	126,72 zł	16.06.2025	faktura nr FA289530	03.07.2025	17
woda źródlana	97,48 zł	16.06.2025	faktura nr FA289531	03.07.2025	17
woda źródlana	2,92 zł	09.06.2025	faktura nr FA263516	03.07.2025	24
woda źródlana	229,07 zł	09.06.2025	faktura nr FA263515	03.07.2025	24
zakup dostępu do platformy	350,00 zł	17.02.2025	faktura nr 16/2/25	03.03.2025	14
woda źródlana	194,96 zł	30.06.2025	faktura nr FA314222	17.07.2025	17
woda źródlana	97,48 zł	15.07.2025	faktura nrFA393379	26.08.2025	42
woda źródlana	97,48 zł	15.07.2025	faktura FA393378	26.08.2025	42
woda źródlana	58,50 zł	31.07.2025	faktura nr FA423293	26.08.2025	26
woda źródlana	367,65 zł	29.08.2025	faktura nr FA493209	17.09.2025	19
woda źródlana	68,61 zł	29.08.2025	Faktura nr FA493209	17.09.2025	19
woda źródlana	161,82 zł	09.09.2025	faktura FA524358	29.09.2025	20
woda źródlana	159,23 zł	09.09.2025	faktura nr FA524359	29.09.2025	20

woda źródłana	240,27 zł	09.12.2025	Faktura nr FA814795	30.12.2025	21
woda źródłana	104,34 zł	09.12.2025	faktura nr FA814796	30.12.2025	21
woda i ścieki	464,85 zł	30.01.2025	faktura nr RS/02759/01/2025	12.02.2025	13
energia elektryczna	1 320,57 zł	04.02.2025	faktura 6250784446/FED/00036/2025	25.02.2025	21
woda i ścieki	343,71 zł	24.02.2025	faktura nr RS/02117/02/2025	24.03.2025	28
energia ciepła	4 394,46 zł	28.02.2025	faktura nr E000597/25	24.03.2025	24
energia elektryczna	1 125,33 zł	31.07.2025	faktura nr E003029/25	18.08.2025	18
woda i ścieki	449,62 zł	26.06.2025	faktura nr RS/02480/06/2025	15.07.2025	19
woda i ścieki	529,82 zł	25.09.2025	faktura nr RS/02342/09/2025	14.10.2025	19
woda i ścieki	430,23 zł	24.11.2025	faktura nr RS /02370/10/2025	11.12.2025	17
energia elektryczna	481,80 zł	26.09.2025	faktura nr 01/202509/00005463	17.12.2025	82
energia elektryczna	375,22 zł	26.09.2025	faktura nr 01/202509/00005461	17.12.2025	82
energia elektryczna	259,75 zł	26.09.2025	faktura nr 01/202509/00005462	17.12.2025	82
woda i ścieki	177,74 zł	?	faktura nr RS/02389/12/2025	30.12.2025	#ARG!
druki magazynowe	142,40 zł	17.03.2025	faktura nr F00783/25/NP.	01.04.2025	15
dokumentacja kadrowo-płacowa	153,14 zł	12.04.2025	faktura nr EDD-7000060/2025	30.04.2025	18
dostęp do portalu oświatowego	67,79 zł	10.03.2025	faktura IPO -3007159/2025	24.03.2025	14
dypłomy	252,00 zł	16.06.2025	faktura nr F/000800W/25	02.07.2025	16
art. biurowe	1 109,24 zł	13.11.2025	faktura F03304/25/NP.	?	
środki czystości	318,87 zł	10.02.2025	faktura nr 678/1/2025	10.03.2025	28
środki czystości	118,80 zł	14.02.2025	faktura nr 778/1/2025	10.03.2025	24
środki czystości	266,45 zł	14.03.2025	faktura nr 1316/1/2025	02.04.2025	19
środki czystości	912,12 zł	13.05.2025	faktura nr 2390/1/2025	04.06.2025	22
środki czystości	320,13 zł	17.06.2025	faktura nr 3095/1/2025	02.07.2025	15
środki czystości	957,87 zł	15.09.2025	faktura nr 4833/1/2025	07.10.2025	22
środki czystości	693,38 zł	13.10.2025	faktura nr 5377/1/2025	04.11.2025	22
środki czystości	911,53 zł	21.11.2025	faktura nr 6017/1/2025	12.12.2025	21
zagospodarowanie odpadów	35,24 zł	31.01.2025	faktura nr FV/544//1/2025	25.02.2025	25
usługi telekomunikacyjne	366,25 zł	17.11.2025		20.01.2025?	#ARG!
usługi telekomunikacyjne	23,70 zł	01.05.2025	faktura nr FV/699/05/20255/IWKD	20.05.2025	19
usługi telekomunikacyjne	19,45 zł	01.03.2025	Faktura nr Vf v/1337/03/2025/IWKD	24.03.2025	23
usługi telekomunikacyjne	57,00 zł	06.05.2025	faktura nr 25057354622371	20.07.2025	75
usługi telekomunikacyjne	460,23 zł	06.05.2025	faktura nr 2505034674440	20.07.2025	75
usługa informatyczna	460,23 zł	06.08.2025	faktura nr 25080471670475	26.08.2025	20
akcesoria telefoniczne	240,00 zł	26.02.2025	faktura nr 12MPH/02/2025	17.04.2025	50
dorabianie kluczy	215,00 zł	13.03.2025	faktura nr FS89/2025	17.04.2025	35
czyszczenie urządzeń do wody	49,13 zł	30.04.2025	faktura nr Fa104142	20.05.2025	20
szkolenie pracowników kuchni	300,00 zł	29.04.2025	faktura FV/232/04/2025	30.12.2025	245
abonament GPS	37,57 zł	01.08.2025	Faktura nr 130/ABO/08/2025	03.09.2025	33
monitoring	128,70 zł	30.05.2025	faktura 294/25	11.09.2025	104
usługa sprzątnięcia pomieszczeń	2 200,00 zł	07.07.2025	faktura nr F0111/2025	11.08.2025	35
usługa fotograficzna	984,00 zł	25.09.2025	faktura nr 18/2025	15.12.2025	81
usługa deratyzacji	185,70 zł	05.10.2025	faktura nr 367//2025	28.10.2025	23
nauka języka angielskiego	459,00 zł	22.11.2025	rachunek nr 119/2025	11.12.2025	19
paliwo	104,94 zł	15.06.2025	faktura nr FWZ/0083//2025/000019/0405	02.07.2025	17
paliwo	29,66 zł	15.11.2025	faktura nr FWZ/0159//2025/000019/0405	02.12.2025	17
badanie profilaktyczne	444,00 zł	22.04.2025	faktura nr F0105/2025	20.05.2025	28
badanie profilaktyczne	824,30 zł	05.10.2025	faktura nr F0252/2025	04.11.2025	30
badanie okresowe windy	104,16 zł	13.01.2025	faktura nr E000414/25	25.02.2025	43

konserwacja LSA	14,78 zł	28.02.2025	faktura nr FV/000010/51/25	24.03.2025	24
badanie okresowe windy	149,77 zł	12.06.2025	faktura nr R224979/2025	02.07.2025	20
konserwacja systemu ppoż	75,50 zł	11.07.2025	faktura nr 372/25	11.09.2025	62
konserwacja dźwigu osobowego	246,37 zł	31.01.2025	faktura nr FS/129/09/2025	14.10.2025	256
konserwacja dźwigu osobowego	150,53 zł	28.02.2025	faktura nr FS/127/02/2025	17.12.2025	292
<b>wykazane w rozliczeniu za 2025 rok faktury z datą 2024 rok</b>					
woda źródłana	81,37 zł	31.12.2024	faktura nr 31/14098878	20.01.2025	20
woda źródłana	80,02 zł	31.12.2024	faktura nr 31/14098880	20.01.2025	20
gaz	222,90 zł	19.12.2024	faktura nr 5576075/17/2024/f	20.01.2025	32
woda i ścieki	384,09 zł	20.12.2024	faktura nr RS/02104/12/2024	20.01.2025	31
energia ciepła	3 989,80 zł	31.12.2024	faktura nr E005455/24	20.01.2025	20
zagospodarowanie odpadów	207,41	31.12.2024	faktura nr FV/508/12/2024	20.01.2025	20
monitoring	116,12	30.12.2024	faktura nr 740/24	20.01.2025	21
monitoring	46,82	31.12.2024	Faktura nr FV/001255/SM02/24	20.01.2025	20
monitoring	14,78	31.12.2025	faktura nr FV/000010/51/24	20.01.2025	20
nauka języka angielskiego	43,05	18.12.2024	faktura nr 137/2024	20.01.2025	33
akcesoria samochodowe	123	30.12.2024	faktura nr1114/2024	20.01.2025	21
konserwacja węzła	88,69	31.12.2024	faktura nr E005741/24	20.01.2025	20
szkolenie	98,56 zł	31.12.2024	faktura nr FAF/215/12/2024	20.01.2025	20
	<b>5 496,61 zł</b>				

W trakcie weryfikacji dokumentów dot. rozliczenia rocznego zauważono wiele błędów (kwoty na dokumentach finansowych różniły się od kwot wpisanych w sprawozdaniu rocznym, w niektórych pozycjach brakowało daty faktur oraz stwierdzono opóźnienia w opłatach za dokumenty finansowe dot. rozliczenia dotacji. Nie wszystkie dokumenty finansowe zawierały odpowiedni opis merytoryczno-formalny, oraz nie posiadały potwierdzenia zapłaty. Trzydzieści faktur za **2024 rok** znajdujących się w tabeli powyżej zostało opłaconych ze środków dotacji przyznanych na **2025 rok**.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do głównej księgowej placówki (pismem z dnia 23.03.2026 o numerze AWK.1711.1.2.2026) Zał. nr 20, o wyjaśnienie z czego wynikają opóźnienia w opłatach za faktury sfinansowane z przyznanej dotacji oraz dlaczego wydatki za rok 2024 zostały opłacone ze środków dotacyjnych za 2025 roku, Zał. nr 21. W dniu 07.04.2026 r., wpłynęła do tut. Urzędu odpowiedź w formie wyjaśnienia. Zał. nr 22. Organ dotujący uznał, iż wyjaśnienie nie może stanowić podstawy do niezachowania terminów płatności faktur opłacanych za przyznaną dotację.

#### **Podsumowanie kontroli:**

- Placówka realizuje transport wychowanków w oparciu o ustalony harmonogram dowozów,
- Jednostka realizuje swoje cele zgodnie ze swoim statutem,

- Placówka w okresie kontrolowanym terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych dla Urzędu Skarbowego,
- Dyrektor placówki prawidłowo realizuje bieżącą działalność przedszkola,
- W jednostce były prawidłowo zachowane warunki do sprawowania opieki nad dziećmi o potrzebie kształcenia specjalnego,

**zalecenia kontroli:**

- Bezwzględnie zaleca się przestrzegania wymaganych terminów opłat faktur dotyczących rozliczenia dotacji, opłacanie faktur z dotacji oświatowej podlega rygorystycznym zasadom określonym w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych, ustawie o finansach publicznych oraz ustawie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,
- Zaleca się, aby dowody księgowe (w tym faktury) były rzetelnie opisane, a każda operacja gospodarcza została odpowiednio udokumentowana i zatwierdzona. Opis merytoryczny pozwala przypisać wydatek do właściwego konta, klasyfikacji kosztów i źródła finansowania, zgodnie z Ustawą o Rachunkowości oraz Ustawą o Finansach Publicznych.

**Na tym ustalenia kontroli zakończono.**

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli - w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Dyrektora placówki o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron oraz jeden do akt sprawy. Na tym protokół zakończono.

Załączniki:

- Plik dokumentów

Podpisano w Ostródzie, dnia 13.05.2026 r.  
 z Niepełnosprawnością intelektualną  
 Koło w Ostródzie  
 Niepubliczne Przedszkole OREWIACZEK  
 ul. Grunwaldzka 19a, 14-100 Ostróda  
 tel.: +48 89 646 49 29  
 NIP: 741-148-64-10, REGON: 510402175  
 KRS: 000007981 (3)

**DYREKTOR PRZEDSZKOLA**  
  
 mgr Agata Pruska

13.05.2026 r.

*Handwritten initials*