

AWK.1711.1.9.2025

## **PROTOKÓŁ**

Z kontroli finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej za 2024 rok, w Przedszkolu Niepublicznym Kraina Bajek przy ul. Przemysłowa 3A, w Ostródzie.

### **Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:**

- Przedszkole Niepubliczne Kraina Bajek, ul. Przemysłowa 3A, 14-100 Ostróda.

### **Przedmiot kontroli:**

- Kontrola została przeprowadzona w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu miasta w 2024 r. przez niepubliczne przedszkole prowadzone przez inne podmioty niż jednostka samorządu terytorialnego.

### **Zespół kontroli:**

- Kontrolę, działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła Blank Magdalena inspektor ds. kontroli - upoważnienie Nr.OR.0052.112.2025.

### **Badane zagadnienia sprawdzane były w oparciu o obowiązujące akty prawne:**

- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2025.439 i 1792 t.j.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U.2025.1483 t.j),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295,1598, z 2024 r. poz. 619, 1685,1863, z 2025),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r., Prawo oświatowe (Dz. U. z 2025 r. poz. 1043, 1160),
- Uchwała Nr XIII/135/2025 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 2 kwietnia 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,

### **Okres objęty kontrolą :**

- Od 09.12.2025- 09.01.2026

*BN*

**Ustalenia kontroli:**

- Przedszkole Niepubliczne „Kraina Bajek” zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 19 września 2024 r. pod numerem 16/2024, o nr sprawy OSS.4430.2.2024.
- Stanowisko Dyrektora Przedszkola Niepublicznego Kraina Bajek w Ostródzie pełni Pani Aneta Pawlikowska pełniąca jednocześnie funkcję dyrektora w Niepublicznym Żłobku Kraina Bajek w Ostródzie przy ul Przemysłowej 3A. Osobą prowadzącą placówkę jest Krystian Jabłoński, posiadający działalność gospodarczą: NIP: . . . . . oraz REGON: . . . . . zam. . . . . ul. . . . . Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Warmińsko -Mazurski Kurator Oświaty.  
Księgowa nie wyraziła zgody na udzielenie informacji dotyczącej siedziby Biura Rachunkowego.

**Naliczenie i przekazanie dotacji oświatowej:**

- Dotacje oświatowe przekazane w okresie od 01 września 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Przedszkole Niepubliczne Kraina Bajek zwróciło się do Urzędu Miejskiego w dniu 23.09.2023 roku o zabezpieczenie środków w budżecie na dotacje w związku z planowanym 2024 roku otwarciem nowej placówki, wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. Planowana liczba dzieci -24

Rozliczenie otrzymanej dotacji 2024 r.						
Przedszkole Niepubliczne Kraina Bajek						
miesiąc	Liczba dzieci	kwota dotacji	Kwota dotacji naliczone ze stawki	Kwota wyrównania	otrzymana dotacja	data zlecenia
I		1 004,40 zł	0,00 zł		0,00 zł	
II		1 004,40 zł	0,00 zł		0,00 zł	
III		1 004,40 zł	0,00 zł		0,00 zł	
IV		1 004,40 zł	0,00 zł		0,00 zł	
V		1 103,34 zł	0,00 zł		0,00 zł	
VI		1 103,34 zł	0,00 zł		0,00 zł	
VII		1 103,34 zł	0,00 zł		0,00 zł	
VIII		1 103,34 zł	0,00 zł		0,00 zł	
IX	5	1 103,34 zł	5 516,70 zł	0,00 zł	5 516,70 zł	11.09.2024
X	6	1 103,34 zł	6 620,04 zł		6 620,04 zł	14.10.2024
XI	6	1 072,49 zł	6 434,94 zł	-339,35 zł	6 095,59 zł	13.11.2024
XII	7	1 072,49 zł	7 507,43 zł		7 507,43 zł	11.12.2024
			0,00 zł		0,00 zł	

			0,00 zł		0,00 zł
	24		26 079,11 zł	-339,35 zł	25 739,76 zł

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono rozbieżności w liczbie dzieci wykazanych w informacji miesięcznej przekazanej do Urzędu Miejskiego w Ostródzie za okres wrzesień -grudzień 2024 rok, a liczbą dzieci ujętych w Dzienniku Zajęć Przedszkolaka. Przedszkole Kraina Bajek posiada jeden oddział dzieci w wieku od 3-4 lat, rekrutacja dzieci odbywa się poprzez złożenie odpowiedniego wniosku.

- Żółwiki

Przedszkole Niepubliczne Kraina Bajek otrzymało w 2024 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **25 739,76 zł** na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego:

**Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:**

- PKO BP

Niepubliczne Przedszkole Kraina Bajek w Ostródzie posiada rachunek bankowy w PKO BP w Ostródzie na który przekazywana była dotacja oświatowa. W trakcie weryfikacji zauważono, że placówka dokonywała płatności za faktury przedszkola z innego numeru rachunku, który nie był wskazany we wniosku.

Żeby ocenić czy uzyskana przez beneficjenta dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, oraz czy na powyższym rachunku bankowym gromadzone były własne środki finansowe z innych tytułów (m. innymi wpłaty rodziców za przedszkole, opłaty za wydatki bieżące placówki oraz wpłaty własne), kontrolująca zwróciła się o przedstawienie wyciągu bankowego, podmiot kontrolowany przedłożył niekompletny wyciąg bankowy. Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji księgowo-finansowej. Organ kontrolujący ma pełne prawo, aby żądać dostarczenia -przedstawienia takiej dokumentacji.

Środki z dotacji oświatowej przekazane dla Przedszkola zostały w 2024 r. (od 01.09.2024 r.) przez Urząd Miejski w Ostródzie zgodne z terminami opisanymi w art. 34 ust.1 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1043, 1160).

**Zakres kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z udzielonej dotacji oświatowej w roku 2024, organizowanie warunków i jakości sprawowanej opieki nad dziećmi zostało zweryfikowane o określone dokumenty:

- regulamin organizacyjny,
- plan pracy jednostki,
- statut placówki,
- akta osobowe pracowników, pełnomocnictwo dyrektora przedszkola,
- zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, opinia sanitarna
- dokumenty dotyczące pracy edukacyjnej,
- dzienniki obecności dzieci,
- faktury potwierdzające rozliczenie otrzymanej dotacji,
- umowa o świadczenie usług gastronomicznych, umowy o pracę pracowników placówki,

**Organizacja pracy:**

Przedszkole czynne jest od poniedziałku do piątku w godz. 6.30-16.30 i funkcjonuje od 01.09.2024 roku., prowadzi działalność przez cały rok szkolny z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący. Organizację pracy w ciągu dnia określa ramowy plan dnia. Placówka posiada wspólny Regulamin Przedszkola Niepublicznego i Żłobka. Przepisy prawa oświatowego nie nakładają bezpośredniego obowiązku posiadania dokumentu o nazwie „regulamin organizacyjny” przez przedszkole. Najważniejszym aktem prawnym każdej placówki (zarówno publicznej, jak i niepublicznej) jest statut, który określa cele, zadania oraz strukturę organizacyjną przedszkola, regulamin taki uszczegóławia kwestie, których nie ma w statucie. Placówka posiada aktualny statut zgodny z prawem oświatowym.

**Odpłatność:**

Oplata miesięczna za pobyt dziecka w Przedszkolu Niepublicznym Kraina Bajek za 2024 rok wynosiła 350 zł, stawka dzienna, za wyżywienie wynosiła 14 zł. W klubie zapewnione było wyżywienie dla dzieci w formie całodniowego cateringu przez firmę 14-100 Ostróda.

**Baza lokalowa:**

W obiekcie znajduje się wydzielony ciąg komunikacyjny, szatnia w holu, oraz sala zabaw o powierzchni 60 m<sup>2</sup>, pomieszczenie sanitarne, porządkowe oraz socjalne. W Sali zabaw zapewnione jest sztuczne oświetlenie zgodnie z normą. Sala zabaw wyposażona jest w meble edukacyjne z certyfikatami, regały na zabawki oraz pomoce dydaktyczne, zabawki. Przy Sali zabaw znajduje się pomieszczenie sanitarne. Szatnia wyposażona jest w szafki indywidualne dla dzieci na odzież i obuwie. Placówka otrzymała pozytywną opinie sanitarną o nr HDiM.9012.7.5.2024 przez Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Ostródzie.

**Stan Personelu:**

W Przedszkolu stan personelu za 2024 roku wyglądał następująco:

- Aneta Pawlikowska -Dyrektor/Nauczyciel
- Pomoc nauczyciela
- Logopeda
- Pedagog specjalny

Opiekę nad dziećmi w Przedszkolu sprawuje wymagana kadra spełniająca kryteria przewidziane w ustawie. Pracą kieruje Dyrektor Pani Aneta Pawlikowska, która posiada wymagany staż pracy z dziećmi do pełnienia tej funkcji (oraz pełni rolę nauczyciela w Przedszkolu).

W placówce zatrudnione były 3 osoby. Personel:

- legitymuje się zaświadczeniami o niekaralności i nie figuruje w bazie danych rejestru sprawców przestępstw na tle seksualnym;
- posiada aktualne zaświadczenia o ukończeniu szkolenia pierwszej pomocy przedmedycznej w nagłych wypadkach zagrażających życiu udzielanej dziecku;
- posiada odpowiednie kwalifikacje, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie oraz posiada zaświadczenie o ukończeniu kursu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Rozliczenia wykorzystania dotacji oświatowej:**

- Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 września 2024 r. do 31 grudnia 2024r.

Łączna kwota dotacji przekazana dla Przedszkola w okresie od 01.09.2024 r.- 31.12.2024 r. wyniosła **25 739,76 zł**. Środki finansowe z dotacji zostały rozliczone przez dotowaną placówkę wydatkami poniesionymi z tytułu:

- 1) Wynagrodzenia oraz pochodne personelu w wysokości – **22 215,55 zł**,
- 2) Pozostałe wydatki – **3524,21 zł**

Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – prawo oświatowe ( Dz.U.2025.1043 t.j.).

Przedszkole Niepubliczne Kraina Bajek w okresie objętym kontrolą za wrzesień 2024 nie rozliczała wszystkich wydatków bieżących ze środków dotacji. Beneficjent posiłkował się ze środków własnych. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków za 4 faktury, które zostały opłacone z innego numeru rachunku bankowego :**(Faktura 31/14038153 na kwotę:152,52 zł, Faktura 31/13892448 na kwotę:184,50 zł, Faktura F/00287/24 na kwotę 274,62 zł., oraz wynagrodzenie pracownicy za miesiąc listopad 2024 w wysokości 840 zł)** Łączna suma to 1451,64 zł. Niewłaściwe jest dokonywanie opłat wydatków związanych z rozliczeniem dotacji z innego rachunku bankowego, zdecydowanie zaleca się unikanie opłacania rachunków z innych kont niż określone w umowie lub wniosku składanym do organu o przyznanie dotacji, aby uniknąć zarzutu nieprawidłowego wykorzystania środków i potencjalnej konieczności zwrotu dotacji. Podczas weryfikacji zauważono, iż podmiot w jednym przypadku dokonał opłaty faktury 44 dni od wystawienia dowodu księgowego. Więcej uchybień nie stwierdzono. Pozostałe wydatki przedstawia tabela poniżej.

KONTROLA ROZLICZENIA WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ ZA 2024 ROK							
Przedszkole Niepubliczne KRAINA BAJEK, 14-100 Ostróda							
ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ					WERYFIKACJA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ		
Rodzaj wydatku	Kwota ROZLICZENIE	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty	DATA ZAPŁATY vs DATA WYSTAWIENIA	Kwota DOWÓD KSIĘGOWY	Różnica DOWÓD KSIĘGOWY vs ROZLICZENIE
<b>5. Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1 - 4</b>							
Keszyki na kredki	47,00 zł	05.09.2024	paragon nr 108865/0241	05.09.2024	0		
Mata do łazienki	15,00 zł	05.09.2024	paragon nr 031435/0241/	05.09.2024	0		
usługa medyczna	120,00 zł	10.09.2024	R-k568/24	10.09.2024	0		
folia do laminowania	63,00 zł	11.09.2024	F-ra12359/2024	11.09.2024	0		
materiały plastyczne	116,70 zł	12.09.2024	F02872/24/NP.	12.09.2024	0		
żyłka	16,00 zł	18.09.2024	F-ra F/0011/09/24/K2	18.09.2024	0		
zajęcia z języka angielskiego	300,00 zł	22.09.2024	R-k nr 92/2024	25.09.2024	3		
środki czystości	11,00 zł	25.09.2024	paragon W319544	25.09.2024			
rekawiczki nitrylowe	109,89 zł	27.09.2024	F-raF52024/052236	27.09.2024	0		
woda pitna	184,50 zł	30.09.2024	F-ra31/13892448	13.11.2024	44		
środki czystości	144,59 zł	18.10.2024	F-ra F/531/10/2024	18.10.2024	0		
akcesoria do do sprzątania	26,87 zł	21.10.2024	paragonW348913	21.10.2024	0		
pojemniki na zabawki	59,74 zł	21.10.2024	paragonW348911	21.10.2024	0		
zajęcia z języka angielskiego	500,00 zł	26.10.2024	R-k nr 107/2024	29.10.2024	3		
artykuły papiernicze	40,55 zł	29.10.2024	R-raF03381/24/np.	29.10.2024	0		
mop	89,99 zł	04.11.2024	paragon W451066	04.11.2024	0		
folia do laminowania	57,88 zł	06.11.2024	F-ra150/11/2024	06.11.2024	0		
klej	15,58 zł	07.11.2024	f-ra 05417f14723/24	07.11.2024	0		
naklejki samoprzylepne	40,39 zł	13.11.2024	paragonW374043	13.11.2024	0		
dyplomy i przypinki	69,37 zł	13.11.2024	F-raBL/60/11/2024	13.11.2024	0		
artykuły papiernicze	28,91 zł	19.11.2024	F-raF03645/24/NP.	19.11.2024	0		
balony	18,00 zł	21.11.2024	paragonW113937	21.11.2024	0		
folia przezroczysta	14,45 zł	21.11.2024	paragon W543177	21.11.2024	0		
środki czystości	274,62 zł	22.11.2024	F-ra F/002876/24	25.11.2024	3		
artykuły plastyczne	15,18 zł	22.11.2024	ParagonW385020	22.11.2024	0		
zajęcia z języka angielskiego	400,00 zł	25.11.2024	R-k nr121/2024	25.11.2024	0		
torby świąteczne 101,86	101,86 zł	27.11.2024	F-ra209183/MAG/11/2024	27.11.2024	0		
woda pitna	152,52 zł	29.11.2024	F-ra31/14038153	06.12.2024	7		
artykuły plastyczne	129,90 zł	30.11.2024	F-ra 22433/KZ/2024	30.11.2024	0		
artykuły papiernicze	17,24 zł	30.11.2024	F-ra22433/KZ/2024	30.11.2024	0		
żyłka	12,00 zł	02.12.2024	paragonW115551	02.12.2024	0		
strch (folia)	21,99 zł	04.12.2024	F-raF03884/24NP	04.12.2024	0		
dziennik zajęć	9,49 zł	04.12.2024	F-raF03883/24NP	04.12.2024	0		
zajęcia z języka angielskiego	300,00 zł	18.12.2024	R-k nr139/2024	26.12.2024	8		
<b>Razem</b>	<b>3 524,21 zł</b>						

Wydatki bieżące przeznaczone również na wynagrodzenia, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U.2025.439 z t.j) Przedstawione są w tabeli poniżej.

Rodzaj wydatku	Kwota	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
<b>1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia 2024 rok</b>				
<i>Wynagrodzenia Mistrzynie</i>				
1. Wynagrodzenie Styczeń	- zł			
2. Wynagrodzenie luty	- zł			
3. Wynagrodzenie Marzec	- zł			
4. Wynagrodzenia Kwiecień	- zł			
5. Wynagrodzenie Maj	- zł			
6. Wynagrodzenie Czerwiec	- zł			
7. Wynagrodzenie Lipiec	- zł			
8. Wynagrodzenie sierpień	- zł			
9. Wynagrodzenie wrzesień	- zł	-		
10. Wynagrodzenie październik	- zł	-		
11. Wynagrodzenia listopad	- zł	-		
12. Wynagrodzenia grudzień 2024 rok	1 825,00 zł	27.12.2024	LP2024-12/0002	30.12.2024
	<b>1 825,00 zł</b>			
<i>Wynagrodzenia pracownikom odmiennosci</i>				
Wynagrodzenia Styczeń				
wynagrodzenia luty				
wynagrodzenie Marzec				
wynagrodzenia kwiecień				
wynagrodzenia Maj				
wynagrodzenia czerwiec				
wynagrodzenia lipiec				
wynagrodzenia sierpień				
wynagrodzenie wrzesień 2024	3 261,53 zł	27.09.2024	LP2024-09/0002	30.09.2024
wynagrodzenia październik 2024	3 211,53 zł	29.10.2024	LP2024-10/0002	30.10.2024
wynagrodzenie listopad 2024	4 051,53 zł	27.11.2024	LP2024-11/0002	27.11.2024
wynagrodzenie grudzień 2024	4 351,53 zł	27.12.2024	LP2024-12/0002	27.12.2024
	<b>14 876,12 zł</b>			

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia w kontrolowanym okresie od 01 września 2024 do 31 grudnia 2024 roku.

**Podsumowanie Ustalenia i zalecenia kontroli:**

- Udzielona dotacja oświatowa w kontrolowanym czasie została wykorzystana prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem.
- 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.
- Zdecydowanie zaleca się unikanie opłacania rachunków placówki z innych kont, niż wskazanym we wniosku dotacyjnym. W związku z tym, należy opłacone faktury z innego rachunku bankowego w łącznej wysokości **1451,64 zł** zwrócić na konto placówki Żłobka Niepublicznego Kraina Bajek z którego zostały opłacone wydatki Przedszkola Niepublicznego Kraina Bajek.
- Zaleca się wprowadzenia odrębnego regulaminu placówki, który określa zasady funkcjonowania, organizację dnia, prawa i obowiązki rodziców oraz dzieci, zasady przyprowadzania/odbierania, opłaty, zasady bezpieczeństwa i higieny; musi być zgodny z prawem oświatowym.
- Zaleca się przestrzegania wymaganych terminów opłat faktur dotyczących rozliczenia dotacji.
- Zaleca się poprawę współpracy z księgową placówki w celu dostarczanie niezbędnych informacji, które są istotne dla rozliczenia otrzymanej dotacji oświatowej.

*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 Przedszkola Niepublicznego Kraina Bajek w Ostródzie 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

*DM* 10

23.01.2026. Aneta Pawlikowska

(data i podpis kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE  
KRAINA BAJEK  
DYREKTOR

*mgr Aneta Pawlikowska*

INSPEKTOR

23.01.2026. *[Signature]*

(data i podpis kontrolującego)

**KRAINA BAJEK**  
*Krzysztof Jabłoński*  
ul. Przemysłowa 3 A, 14-100 Ostróda  
NIP:                      REGON: