



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 5 listopada 2025 roku do 13 stycznia 2026 roku.

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Naliczenie dotacji.

- 3.1. Dotacje podmiotowe.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.



I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli.
Kontrola doraźna Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo w zakresie:
 - gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące.
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - Monika Nejman – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: WK.6132.5.2.2025 z dnia 15 października 2025 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
 - Justyny Sudoł – inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: WK.6132.5.3.2025 z dnia 15 października 2025 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą.
Kontrolą objęto lata: 2022 - 2024 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 listopada 2025 r. do 13 stycznia 2026 r. z przerwami w dniach:
 - st. inspektor Monika Nejman: 17, 24.11.2025 r.
 - inspektor Justyna Sudoł: 21, 24.11., 23, 30.12.2025 r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo
ul. Sportowa 9a
76-200 Słupsk
tel. +48 59 810 03 50
e-mail: cuw@gminaredzikowo.pl

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Dyrektor.

Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo jest Pani Ewa Walitów, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 01.09.2022 r. na czas nieokreślony.

Wójt Gminy Pani Barbara Dykier na podstawie Zarządzenia Nr 210/2022 z dnia 1 września 2022 r. oraz Zarządzenia 267/2022 z dnia 29 listopada 2022 r. udzieliła pełnomocnictwa dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych w zakresie:

1. korzystania z praw i wykonywania obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania jednostki;
2. dysponowania przyznawanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* oraz ustawą z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* i statutem jednostki;

3. dysponowania majątkiem jednostki w ramach zwykłego zarządu;
4. zawierania umów z zewnętrznymi dostawcy usług realizowanych na rzecz kierowanej jednostki;
5. do udzielenia pracownikom Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk dalszych pełnomocnictw.

1.2.2. Zastępca Dyrektora.

W jednostce nie został zatrudniony zastępca dyrektora Centrum Usług Wspólnych. Wójt Gminy Pani Barbara Dykier na podstawie zarządzenia nr 132/2023 z dnia 24 maja 2023 r. udzieliła upoważnienia Pani Renacie Liszka – Inspektorowi w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo do zastępowania Dyrektora Centrum Usług Wspólnych podczas jego nieobecności. Upoważnienie obejmuje czynności zwykłego zarządu zapewniające bieżące funkcjonowanie jednostki oraz skutkuje powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki określonych przepisami prawa, w tym ustawie o finansach publicznych.

W trakcie kontroli, w dniu 5 stycznia 2026 r., Dyrektor Centrum Usług Wspólnych zarządzeniem Nr 1/2026 udzieliła upoważnienia Pani Renacie Liszka – Inspektorowi w CUW w Gminie Redzikowo do zastępowania podczas nieobecności Dyrektora.
Ww. zarządzenia załączono do roboczych akt kontroli pod poz. Nr 1.1:1

1.2.3. Główny Księgowy

Głównym Księgowym Centrum Usług Wspólnych jest Pani Agnieszka Łętkowska, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 30.01.2017 r. na czas nieokreślony, a na stanowisku Główny księgowy od dnia 28.12.2017 r. Główny Księgowy posiada stosowne kwalifikacje, zgodnie z art. 54 ust 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – a więc w momencie zatrudnienia posiadał wyższe wykształcenie oraz studia podyplomowe ekonomiczne i posiadała co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości.

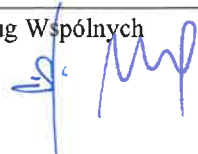
Dyrektor jednostki w dniu 28.12.2017 r. (w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności), zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

1.3.1. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk*

(zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.) i obejmowało:

- Instrukcję dotyczącą prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej,
- Instrukcję dotyczącą ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- opisy systemów informatycznych,
- Zakładowe plany kont.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w jednostce stanowiła załącznik nr 9 do ww. Zarządzenia

1.3.2. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) W zakresie obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce obowiązywała Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania i obiegu dokumentów księgowych oraz osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych, wprowadzona zarządzeniem Nr 6/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 27 lutego 2018 r.

W Instrukcji (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia) określono m.in.

- rodzaje i cechy dowodów księgowych,
- kontrolę merytoryczną i formalno- rachunkową
- kryteria klasyfikacyjne dowodów
- obieg dokumentów księgowych obcych
- przechowywanie dokumentów księgowych

Do Instrukcji dołączono:

- Załącznik Nr 1a – Obieg dowodów księgowych stanowiących podstawę do wypłaty środków pieniężnych i zaciągania zobowiązań
- Załącznik nr 1b - Obieg dokumentów finansowo- księgowych stanowiących podstawę przyjęcia lub wydania środków pieniężnych i rzeczowych
- Załącznik nr 2 – wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania i sprawdzania dowodów księgowych centrum usług wspólnych w Gminie Słupsk

- 2) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych zarządzeniem Nr 2/2021 z dnia 04.01.2021 r. wprowadził procedurę kontroli finansowej.

Zarządzenie przewidywało procedury kontroli finansowej w zakresie:

- pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych – załącznik nr 1
- zaciągania zobowiązań finansowych – załącznik nr 2
- dokonywania wydatków – załącznik nr 3

W dniu 5 listopada 2025 roku Pani Ewa Walitów – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych, wskazała adres e-mail na który należy przysyłać wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli oraz części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag – cuw@gminaredzikowo.pl

Pismo stanowi akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 1) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, przy wykorzystaniu programu ACL.

Na podstawie powyższych danych ustalono, że obroty dziennika były zgodne w danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.1.1. Obsługa bankowa jednostki.

- 1) W 2024 roku na obsługę bankową Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo, obowiązywała kompleksowa umowa bankowa z dnia 9.08.2023 r. zawarta pomiędzy Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie a Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo reprezentowanym przez Panią Ewę Walitów - Dyrektora. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.09.2023 r. do dnia 31.08.2025 r. W § 8 umowy zawarto zapis, że integralną część umowy stanowi umowa o prowadzeniu kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Słupsk i jednostek organizacyjnych objętych budżetem Gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych w okresie od dnia 1.09.2023 do 31.08.2025 r. wraz z załącznikami.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk wprowadzono:
 - *Zakładowy Plan Kont* – Załącznik Nr 1, w którym wskazano konto 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, do ewidencji stanu środków budżetowych na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych.
- 2) Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki*, z wyciągami bankowymi za marzec 2024 roku:
 - 21 wyciągów bankowych za marzec (od nr 42/2024 do nr 62/2024) o obrotach na kwotę Wn 688.778,88 zł/Ma 679.844,77 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na koncie 130 zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe,
- prowadzono ewidencję w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone w załączniku 9b „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej” do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk.

W Instrukcji określono:

- wymogi i obowiązki kasjera,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- przepływ środków pieniężnych oraz udokumentowanie operacji kasowych,
- obieg dokumentów kasowych,
- inwentaryzacja kasy.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) W 2024 roku nie było żadnych operacji kasowych i obrotów na koncie 101 – Kasa.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

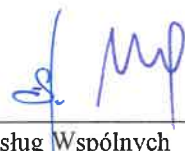
Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w załączniku 9c „Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk.

W Instrukcji określono:

- druki, które zaliczono do druków ścisłego zarachowania:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe - typ K 103,
 - dowody wpłaty KP,
 - dowody wypłaty KW,
 - arkusze spisu z natury.
- sposób przechowywania druków ścisłego zarachowania i ksiąg druków,
- obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków,
- zasady oznaczania i ewidencji druków.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeki gotówkowe,
 - dowody wpłaty KP,
 - dowody wypłaty KW,
 - arkusze spisu z natury.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
 - na dzień 31.12.2024 roku jednostka nie posiadała żadnych druków ścisłego zarachowania (stany druków wynoszą 0).

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2024.

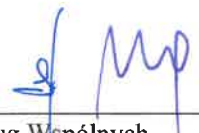
2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk.
W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka budżetowa posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2024 r.		Stan na dzień 31.12.2024 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	13.858,40	259.811,95	19.636,12	408.869,60
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	33,17	0,00	297,34	0,00
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	9.886,00	0,00	8.081,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	0,00	76.225,17	0,00	64.701,62
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	94.717,20	0,00	107.478,01
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	44,37	0,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	2.178,93	0,00	2.170,14
Razem:	13.891,57	442.863,62	19.933,46	591.300,37

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2024 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2024 r. (w zł)	
	Wn	Ma
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	933.408,99	1.082.002,65
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	218.392,05	218.103,18
225 - Rozrachunki z budżetami	37.641,59	46.024,59
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	176.457,36	216.233,44
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	699.169,21	699.169,21
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	924,54	924,54
240 - Pozostałe rozrachunki	23.219,90	24.512,92

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: rozrachunków z lat poprzednich z Energa Obrót SA, refundacji kosztów pobytu w Przedszkolach Gminnych dzieci zamieszkałych w innych gminach, rozliczeń dotyczących kontroli obowiązku nauki przez uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Redzikowo). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, zapłaty podatku od nieruchomości do Urzędu Miejskiego w Słupsku oraz opłaty za trwały zarząd do Urzędu Gminy Redzikowo. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

d) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

e) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

f) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu ryczałtów samochodowych (umowy na używanie przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych posiada dwóch pracowników), delegacji, rozliczenia zaliczek z pracownikami oraz zwrotu za zakup okularów. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

g) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunki z tytułu dodatkowych ubezpieczeń pracowników oraz spłat pożyczek z PKZP. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 105 dowodów księgowych z marca 2024 roku w łącznej wysokości 290.808,45 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2024 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:1.

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej w wysokości 0,3 % zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

Zryczałtowane wynagrodzenie było księgowane w rozdziale 75085 § 0970.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2024. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Zgodnie z oświadczeniem Pani [redacted] Inspektora ds. płac, jednostka nie pobierała wynagrodzenia określonego w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U z 1998 r. Nr 153 poz. 1005), ponieważ w jednostce jest zatrudnionych poniżej 20 pracowników i wskazane obowiązki realizuje ZUS.

Oświadczenie oraz szczegółowe zestawienie wpłat stanowią akta kontroli Nr 2.1:2.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.

Zgodnie z oświadczeniem Pani [redacted] Inspektora ds. płac, w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo jest zatrudnionych poniżej 20 osób i nie ma podstaw do składania raportów PFRON (raporty powinny składać jednostki zatrudniające powyżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Oświadczenie stanowi akta kontroli Nr 2.1:3.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. (zobowiązania dotyczące 93 kontrahentów o łącznej wartości 408.869,60 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2024 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2025 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2024 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto rok 2024.

- 1) Rachunkowość Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo prowadzona była przy użyciu systemu Finanse Vulcan, przy pomocy następujących modułów:
 - Finansowo- księgowy,
 - Płace,
 - Kadry,
 - Inwentarz Optivum,
 - Sigma z arkuszem organizacyjnym.
- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:
 - księga główna,
 - dziennik,
 - księgi pomocnicze.
- 3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dzienników za grudzień 2024 roku oraz zestawienie obrotów księgi głównej za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Obroty Wn	Obroty Ma
Dziennik budżet	24.734.141,58	24.734.141,58
Dziennik projekt FEPM	645.900,30	645.900,30
Dziennik ZFŚS	29.288,03	29.288,03
Razem:	25.409.329,91	25.409.329,91
Księga główna	25.409.329,91	25.409.329,91
Różnica:	0,00	0,00

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,

- obroty dzienników były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:

- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- były prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontrolą objęto 2024 rok.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2024 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe jednostki za 2024 rok:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 r., ustalono, że:
 - dochody wykonane (kol. 7) w kwocie 979.531,67 zł wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130-01 *Rachunek bieżący jednostki – subkonto dochodów* oraz obrotami na koncie 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 r., w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (kol. 7) w kwocie 5.925.077,36 zł wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130-02 *Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków* oraz obrotami na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.




Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

- wartość należności wymagalnych 288,87 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty minął i była zgodna z analityczną ewidencją na koncie 221 oraz zaległościami netto wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 9 – po potrąceniu odsetek),
- wartość pozostałych należności 14.886,22 zł, wynikała z ewidencji na koncie 201 z rozrachunków z kontrahentami: Gmina Redzikowo – 4.860,12 zł, SP Wrzeście - 2.330,87 zł, Tauron – 7.675,49 zł, Energa Obrót SA – 18,90 zł, Energa Operator SA – 0,84 zł.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

- stan zobowiązań: 0,00 zł.

2) Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

- Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo jako jednostka budżetowa sporządziła sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki, oraz informację dodatkową. Wymienione dokumenty jednostka przekazała do Urzędu Gminy Redzikowo w dniu 31.03.2025 r.

Kontroli poddano bilans sporządzony przez jednostkę.

Ustalono stan:

Aktywów (443.084,15 zł):

- trwałych (416.705,98 zł) zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 – Środki trwałe (713.689,79 zł),
 - 013 – Pozostałe środki trwałe (186.519,07 zł),
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne (61.212,92 zł),
 Pomniejszone o saldo Ma kont:
 - 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (296.983,81 zł),
 - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (247.731,99 zł).
- obrotowych (26.378,17 zł) zgodnych z saldami Wn kont:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (19.636,12 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (297,34 zł),
 Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:
 - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (6.444,71 zł).

Pasywów (443.084,15 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (4.957.828,59 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem Wn (strata netto) konta 860 – Wynik finansowy (5.111.133,52 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (408.869,60 zł),
 - 225 – Rozrachunki z budżetami (8.081,00 zł),
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (64.701,62 zł),
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (107.478,01 zł),
 - 240 - Pozostałe rozrachunki (2.170,14 zł),

- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (5.088,71 zł).

Zgodnie z § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*, w dniu 9.05.2025 r. Centrum Usług Wspólnych opublikowało w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2024.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniu Nr 12/2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. w *sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej*.

W *Instrukcji* określono:

- cel i metody inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- organizację prac inwentaryzacyjnych
- sposoby inwentaryzacji:
 - w drodze spisu z natury,
 - w drodze uzgodnienia sald,
 - w drodze weryfikacji sald,
- rodzaje oraz sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2024 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 13/2024 Dyrektora Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo z dnia 30 września 2024 r. w *sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo*.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2024 roku, sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy - stan gotówki w kasie 0,00 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2024 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 13/2024 Dyrektora Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo z dnia 30 września 2024 r. w *sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo*.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2024 roku, sporządzono protokół z inwentaryzacji - spisem objęto druki ścisłego zarachowania: czeki gotówkowe, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, arkusze spisu z natury – stan druków ścisłego zarachowania 0 szt., różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzone stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2024 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Jednostki	Banku	
1	BNP Paribas Bank Polska S.A.	130-00	0,00	0,00	0,00
2		130-01	0,00	0,00	0,00
3		130-02	0,00	0,00	0,00
4		130-03	0,00	0,00	0,00
5		130-04	0,00	0,00	0,00
6		130-07	0,00	0,00	0,00
7		130-08	0,00	0,00	0,00
8		135	6.444,71	6.444,71	0,00
Razem:			6.444,71	6.444,71	0,00

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald	
	31.12.2024 r.		31.12.2024 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	19.636,12	408.869,60	19.636,12	408.869,60
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	297,34	0,00	297,34	0,00
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	8.081,00	0,00	8.081,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	64.701,62	0,00	64.701,62
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	107.478,01	0,00	107.478,01
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	2.170,14	0,00	2.170,14
Razem:	19.933,46	591.300,37	19.933,46	591.300,37

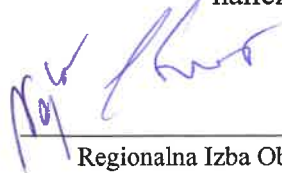
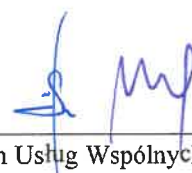
- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień

31.12.2024 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań udokumentowanych w protokołach z przeprowadzonej inwentaryzacji.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

III Naliczenie dotacji.

3.1. Dotacje podmiotowe.

- 1) Zgodnie ze Statutem Centrum Usług Wspólnych, wprowadzonym zarządzeniem Nr XLVIII/541/2022 Rady Gminy Słupsk z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej Gminy Słupsk „Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk”, jednostka wykonuje inne zadania organu prowadzącego zlecone do prowadzenia przez CUW, m.in. prowadzenie ewidencji niepublicznych placówek oświatowych, obsługa dotacji dla: publicznych placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, niepublicznych placówek oświatowych oraz publicznych placówek oświatowych na terenie innych gmin, naliczanie dotacji, weryfikacja prawidłowości not obciążeniowych.
- 2) Rada Gminy Słupsk podjęła uchwałę Nr XXXVIII/499/2018 z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż Gmina Słupsk, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 748 z dnia 2.03.2018 r.). Zmiany w uchwale zostały wprowadzone uchwałą Nr III/29/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 161 z dnia 10.01.2019 r.) Zgodnie z wprowadzonymi zmianami uchwalono, że:
 - dotacja dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego udzielana jest na wniosek organu prowadzącego placówkę, składany w formie pisemnej w CUW w terminie do 30 września roku bazowego (rok poprzedzający rok budżetowy),
 - dotacji udziela się w transzach miesięcznych, na podstawie informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów, składanej przez podmioty dotowane w CUW, w terminie 5. dnia każdego miesiąca wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca,
 - podmiot dotowany zobowiązany jest do złożenia korekty informacji, w zakresie zwiększającej się lub zmniejszającej się liczby uczniów, niezwłocznie po stwierdzeniu faktu błędnego podania liczby uczniów będącej podstawą naliczenia kwoty dotacji,
 - organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza miesięczne rozliczenie wykorzystanej dotacji i przedkłada w CUW w terminie do 20 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu otrzymania dotacji,
 - miesięczne rozliczenie wykorzystanej dotacji organ prowadzący przedszkole sporządza oddzielnie na wydatki ponoszone ze środków naliczanych z tytułu niepełnosprawności, na sfinansowanie realizacji zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz pozostałe wydatki z dotacji z części naliczonej jak na zdrowego ucznia,

- rozliczenie dotacji udzielonej za miesiąc grudzień organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza i przedkłada w CUW w terminie do 15 stycznia,
 - roczne rozliczenie dotacji następuje w terminie do 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym,
 - roczne rozliczenie wykorzystanej dotacji organ prowadzący przedszkole sporządza oddzielnie na wydatki ponoszone ze środków naliczanych z tytułu niepełnosprawności, na sfinansowanie realizacji zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz pozostałe wydatki z dotacji z części naliczonej jak na zdrowego ucznia.
- 3) Wójt Gminy Słupsk ustalił podstawy i sposób obliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Słupsk w zarządzeniu Nr 23/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r.:
- kwota dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego wynosi 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, ustalonej na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Słupsk,
 - do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli przyjmuje się wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez Gminę Słupsk Przedszkola Gminnego "Bajka" w Jezierzycach z filią w Siemianicach oraz wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 80104 – przedszkola, 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80149 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, 80195 - pozostała działalność (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych), 75085 - wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego,
 - aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli dokonuje się w terminach określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych,
 - wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk.
- 4) Wyliczenie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w Gminie Redzikowo zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku *o finansowaniu zadań oświatowych* oraz aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli była sporządzana w następujących terminach:

Styczeń 2024 r.:

Oznaczenie wiersza	Opis	Wartość (w zł)
A	kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2024 na prowadzenie przez Gminę Redzikowo przedszkoli – Przedszkole Gminne „Bajka” w Jezierzycach: rozdziały 80104+80146+80149+80195 wg uchwały budżetowej na 2024 rok	4.227.662,00
B	plan wydatków CUW: rozdział 75085 wg uchwały budżetowej na 2024 rok podzielony przez 9	1.773.435,56

	jednostek obsługiwanych przez CUW (1 żłobek, 7 szkół i 1 przedszkole)	
C	liczba dzieci we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych na dzień 30.09.2023 r.	2660
D	liczba wszystkich dzieci w przedszkolu gminnym na dzień 30.09.2023	200
E=B/C*D	plan wydatków CUW z wiersza B podzielony przez liczbę uczniów wszystkich obsługiwanych jednostek oświatowych z wiersza C i pomnożony przez liczbę dzieci w przedszkolu gminnym z wiersza D	133.341,02
F	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0660 wg uchwały budżetowej na 2024 rok	377.062,00
G	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0830 wg uchwały budżetowej na 2024 rok	144.315,00
H	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przedszkola	0,00
I	liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu na dzień 30.09.2023 r.	0
J	kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	6.223,58
K	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	0
L	liczba uczniów niepełnosprawnych z danym rodzajem niepełnosprawności w przedszkolu na dzień 30.09.2023 r.	7
Ł	suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach	356.374,26
M	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	0,00
N	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w przedszkolu	0,00

O	liczba uczniów w przedszkolu pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu	193
$P=(A+E) - (F+G+H+K+L+M+N) / O$	PODSTAWOWA KWOTA DOTACJI – obowiązująca od 01.01.2024 r.	18.047,94
$R=P/12$	miesięczny koszt utrzymania dziecka w przedszkolu od 01.01.2024 r.	1.504,00
$S=P*75\%$	dotacja roczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym 75% podstawowej kwoty dotacji – zaktualizowana kwota roczna	13.535,96
$T=S/12$	dotacja miesięczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	1.128,00
U	kwota roczna dotacji rządowej na jedno dziecko w przedszkolu w 2024 r.	3.968,81
W	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Redzikowo uczęszczającego do przedszkola gminnego	1.173,26
Y	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Słupsk uczęszczającego do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Redzikowo	797,27

Kwiecień 2024 r.

Oznaczenie wiersza	Opis	Wartość (w zł)
A	kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2024 na prowadzenie przez Gminę Redzikowo przedszkoli – Przedszkole Gminne „Bajka” w Jezierzycach: rozdziały 80104+80146+80149+80195 wg stanu na dzień 31.03.2024 r.	4.253.769,00
B	plan wydatków CUW: rozdział 75085 wg stanu na dzień 31.03.2024 r. podzielony przez 9 jednostek obsługiwanych przez CUW (1 żłobek, 7 szkół i 1 przedszkole)	1.773.435,56
C	liczba dzieci we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych na dzień 30.09.2023 r.	2660
D	liczba wszystkich dzieci w przedszkolu gminnym na dzień 30.09.2023	200
$E=B/C*D$	plan wydatków CUW z wiersza B podzielony przez liczbę uczniów wszystkich obsługiwanych jednostek oświatowych z wiersza C i pomnożony przez liczbę dzieci w przedszkolu gminnym z wiersza D	133.341,02
F	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0660 wg stanu na dzień 31.03.2024 r.	377.062,00
G	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0830 wg stanu na dzień 31.03.2024 r.	144.315,00
H	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przedszkola	0,00

I	liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu na dzień 30.09.2023 r.	0
J	kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu	8.026,64
K	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu	0
L	liczba uczniów niepełnosprawnych z danym rodzajem niepełnosprawności w przedszkolu na dzień 30.09.2023 r.	7
Ł	suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach	459.620,49
M	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	0,00
N	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w przedszkolu	0,00
O	liczba uczniów w przedszkolu pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu	193
$P=(A+E) - (F+G+H+K+Ł+M+N) / O$	PODSTAWOWA KWOTA DOTACJI – obowiązująca od 1.05.2024 r.	17.648,25
$R=P/12$	miesięczny koszt utrzymania dziecka w przedszkolu od 01.05.2024 r.	1.470,69
$S=P*75\%$	dotacja roczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym 75% podstawowej kwoty dotacji – zaktualizowana kwota roczna	13.236,19
$T=S/12$	dotacja miesięczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	1.103,02
U	kwota roczna dotacji rządowej na jedno dziecko w przedszkolu w 2024 r.	3.968,81
W	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Redzikowo uczęszczającego do przedszkola gminnego	1.139,95
Y	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Słupsk uczęszczającego do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Redzikowo	772,28

Październik 2024 r.

Oznaczenie wiersza	Opis	Wartość (w zł)
A	kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2024 na prowadzenie przez Gminę Redzikowo przedszkoli – Przedszkole Gminne „Bajka” w Jezierzycach: rozdziały 80104+80146+80149+80195 wg stanu na dzień 30.09.2024 r.	4.332.100,00
B	plan wydatków CUW: rozdział 75085 wg stanu na dzień 30.09.2024 r. podzielony przez 9 jednostek obsługiwanych przez CUW (1 żłobek, 7 szkół i 1 przedszkole)	1.773.435,56
C	liczba dzieci we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	2699,67
D	liczba wszystkich dzieci w przedszkolu gminnym (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	199,67
E=B/C*D	plan wydatków CUW z wiersza B podzielony przez liczbę uczniów wszystkich obsługiwanych jednostek oświatowych z wiersza C i pomnożony przez liczbę dzieci w przedszkolu gminnym z wiersza D	131.164,88
F	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0660 wg stanu na dzień 30.09.2024 r.	377.062,00
G	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0830 wg stanu na dzień 30.09.2024 r.	144.315,00
H	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przedszkola	0,00
I	liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	0
J	kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	8.026,64
K	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	0
L	liczba uczniów niepełnosprawnych z danym rodzajem niepełnosprawności w przedszkolu (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	6,66
Ł	suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz liczby	466.529,14

	uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach	
M	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	0,00
N	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w przedszkolu	0,00
O	liczba uczniów w przedszkolu pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu	193,01
$P=(A+E) - (F+G+H+K+L+M+N) / O$	PODSTAWOWA KWOTA DOTACJI – obowiązująca od 01.11.2024 r.	18.006,11
$R=P/12$	miesięczny koszt utrzymania dziecka w przedszkolu od 01.11.2024 r.	1.500,51
$S=P*75\%$	dotacja roczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym 75% podstawowej kwoty dotacji – zaktualizowana kwota roczna	13.504,58
$T=S/12$	dotacja miesięczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	1.125,38
U	kwota roczna dotacji rządowej na jedno dziecko w przedszkolu w 2024 r.	3.968,81
W	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Redzikowo uczęszczającego do przedszkola gminnego	1.169,78
Y	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Słupsk uczęszczającego do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Redzikowo	794,65

Listopad 2024 r.

Oznaczenie wiersza	Opis	Wartość (w zł)
A	kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2024 na prowadzenie przez Gminę Redzikowo przedszkoli – Przedszkole Gminne „Bajka” w Jezierzycach: rozdziały 80104+80146+80149+80195 wg stanu na dzień 31.10.2024 r.	4.703.100,00
B	plan wydatków CUW: rozdział 75085 wg stanu na dzień 31.10.2024 r. podzielony przez 9 jednostek obsługiwanych przez CUW (1 żłobek, 7 szkół i 1 przedszkole)	1.773.435,56
C	liczba dzieci we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	2699,67
D	liczba wszystkich dzieci w przedszkolu gminnym (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	199,67
$E=B/C*D$	plan wydatków CUW z wiersza B podzielony przez liczbę uczniów wszystkich obsługiwanych jednostek oświatowych z wiersza C i pomnożony	131.164,88

	przez liczbę dzieci w przedszkolu gminnym z wiersza D	
F	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0660 wg stanu na dzień 31.10.2024 r.	362.062,00
G	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy: rozdział 80104 § 0830 wg stanu na dzień 31.10.2024 r.	134.315,00
H	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przedszkola	0,00
I	liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.).	0
J	kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	8.026,64
K	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolu	0
L	liczba uczniów niepełnosprawnych z danym rodzajem niepełnosprawności w przedszkolu (2/3 na dzień 30.09.2023 r. + 1/3 na dzień 30.09.2024 r.)	6,66
Ł	suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach	466.529,14
M	iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	0,00
N	zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w przedszkolu	0,00
O	liczba uczniów w przedszkolu pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu	193,01
$P=(A+E) - (F+G+H+K+L+M+N) / O$	PODSTAWOWA KWOTA DOTACJI – obowiązująca od 01.12.2024 r.	20.057,81
$R=P/12$	miesięczny koszt utrzymania dziecka w przedszkolu od 01.12.2024 r.	1.671,48
$S=P*75\%$	dotacja roczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym 75% podstawowej kwoty dotacji – zaktualizowana kwota roczna	15.043,36

T=S/12	dotacja miesięczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym	1.253,61
U	kwota roczna dotacji rządowej na jedno dziecko w przedszkolu w 2024 r.	3.968,81
W	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Redzikowo uczęszczającego do przedszkola gminnego	1.340,75
Y	miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Słupsk uczęszczającego do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Redzikowo	922,88

Kontroli poddano dane wykazane w powyższych tabelach do wyliczenia dotacji miesięcznej na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, a mianowicie dane zawarte w wierszach:

- A - kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2024 na prowadzenie przez Gminę Redzikowo przedszkoli – Przedszkole Gminne „Bajka” w Jezierzycach: rozdziały 80104+80146+80149+80195 wg uchwały budżetowej na 2024 rok – dane wykazane w tym wierszu były zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Przedszkola Gminnego „Bajka” w Jezierzycach we wskazanych rozdziałach wg stanu na dzień wyliczenia i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji,
- B - plan wydatków CUW: rozdział 75085 wg uchwały budżetowej na 2024 rok podzielony przez 9 jednostek obsługiwanych przez CUW - dane wykazane w tym wierszu były zgodne z wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo we wskazanym rozdziale (z odliczeniem wydatków na Żłobek Gminny), wg stanu na dzień wyliczenia i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji,
- C- liczba dzieci we wszystkich obsługiwanych jednostkach oświatowych wg danych z Systemu Informacji Oświatowej,
- D - liczba wszystkich dzieci w przedszkolu gminnym wg danych z Systemu Informacji Oświatowej,
- E - plan wydatków CUW dotyczący tylko przedszkola gminnego (wyliczenie z wierszy B/C*D),
- F, G - zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy - rozdział 80104 § 0660 oraz zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy - rozdział 80104 § 0830, co było zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Przedszkola Gminnego „Bajka” w Jezierzycach we wskazanej klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień wyliczenia i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji,
- J - kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu (waga P 79), co było zgodne z metryczką subwencji oświatowej na 2024 dla Gminy Redzikowo,
- L - liczba uczniów niepełnosprawnych z danym rodzajem niepełnosprawności w Przedszkolu Gminnym „Bajka” w Jezierzycach wg danych z Systemu Informacji Oświatowej,
- Ł - suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi

rodzajami niepełnosprawności w Przedszkolu Gminnym „Bajka” w Jezierzycach oraz liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tym przedszkolu, wg danych z Systemu Informacji Oświatowej i metryczki subwencji oświatowej na 2024 dla Gminy Redzikowo,

- O - liczba uczniów w Przedszkolu Gminnym „Bajka” w Jezierzycach pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w tym przedszkolu (wiersze D-L),
- P - podstawowa kwota dotacji wyliczona na podstawie art. 12 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, z wykorzystaniem danych w wierszach ((A+E) -(F+G+H+K+L+M+N)) /O,
- R – miesięczny koszt utrzymania dziecka w przedszkolu, wg stanu na dzień wyliczenia i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, wyliczony jako 1/12 kwoty z wiersza P,
- S - dotacja roczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, wyliczona jako 75% podstawowej kwoty dotacji z wiersza P,
- T - dotacja miesięczna na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, wyliczona jako 1/12 kwoty z wiersza S,
- U - Ministerstwo Edukacji dokonało podziału środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2024 rok - wysokość dotacji przypadającej na jednego ucznia w 2024 roku wynosiła 3.968,81 zł – informacja z dnia 8.02.2024 r. z Kuratorium Oświaty z Gdańska dotycząca liczby uczniów w wieku do lat 5 oraz wysokość dotacji przedszkolnej przewidzianej na 2024 rok w podziale na jednostki samorządu terytorialnego,
- W - miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Redzikowo uczęszczającego do przedszkola gminnego, wyliczonego jako kwoty z wierszy (P-U) /12,
- Y - miesięczny koszt wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Słupsk uczęszczającego do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Redzikowo, wyliczonego jako kwoty z wierszy (S-U) /12.

Kontrolą objęto naliczenie oraz rozliczenie dotacji dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Redzikowo.

Przedszkole Niepubliczne – „Przedszkole Ekologiczno-Językowe POZIOMKA” we Włynkówku

- wniosek o udzielenie dotacji wpłynął do CUW w dniu 11.09.2023 r. Według złożonego wniosku planowana liczba uczniów w okresie od 01.01.2024 r. do 31.08.2024 r. wynosiła 120, w okresie od 01.09.2024 r. – 31.12.2024 r. wynosiła 120,
- w dniu 15.01.2024 r. została zawarta umowa Nr 4/2024 o udzielenie dotacji na prowadzenie niepublicznego przedszkola pomiędzy Gminą Redzikowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Redzikowo - Panią Barbarę Dykier przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Redzikowo - Pani Małgorzaty Dąbrowskiej, a Niepublicznym Przedszkolem Ekologiczno- Językowym „POZIOMKA” reprezentowanym przez Dyrektora - Panią Monikę Meyer. Zgodnie z zawartą umową:
 - dotacja na prowadzenie średnio 120 dzieci w okresie od 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r. w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin

- wysokość dotacji na 2024 r. ustala się w wysokości 13.535,96 zł rocznie na 1 dziecko, kwota ta będzie aktualizowana zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych
 - kwota dotacji będzie przekazywana na rachunek bankowy
 - dotacja będzie przekazywana w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń do dnia 20 stycznia oraz za grudzień do 15 grudnia na podstawie informacji o faktycznej liczbie dzieci w przedszkolu, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielna jest dotacja, przekazanej przez organ prowadzący w terminie do 5 dnia każdego miesiąca do CUW
 - organ prowadzący rozlicza się z otrzymanej dotacji w terminach określonych w ww. uchwałach
- jednostka składała do CUW informacje miesięczne o faktycznej (rzeczywistej) liczbie wychowanków:

Miesiąc	Data złożenia informacji do CUW	Łączna liczba uczniów	w tym uczniów niepełnosprawnych	w tym liczba uczniów, którzy nie są mieszkańcami Gminy
styczeń	brak daty wpływu	108	0	52
luty	02.02.2024	109	0	52
marzec	01.03.2024	110	0	53
kwiecień	05.04.2024	110	0	53
maj	29.04.2024	110	0	53
czerwiec	03.06.2024	111	0	54
lipiec	04.07.2024	111	0	54
sierpień	01.08.2024	111	0	54
wrzesień	05.09.2024	106	1	54
październik	30.09.2024	107	2	55
listopad	05.11.2024	107	3	53
grudzień	05.12.2024	107	4	53

- informacja o wypłacie dotacji każdego miesiąca była przygotowana przez pracownika CUW Panią [redacted] – Inspektor ds. oświaty i przekazywana do Gminy

Miesiąc	Dotacja miesięczna na jedno dziecko	Dotacja miesięczna na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	Dotacja miesięczna na dziecko z autyzmem/ zespołem Aspergera	Kwota miesięczna do wypłacenia na jedno dziecko	Łączna wartość dotacji do wypłacenia
styczeń	1.128,00 zł	x	x	1.128,00 zł	121.824,00 zł
luty	1.128,00 zł	x	x	1.128,00 zł	122.952,00 zł
marzec	1.128,00 zł	x	x	1.128,00 zł	124.080,00 zł
kwiecień	1.128,00 zł	x	x	1.128,00 zł	124.080,00 zł
maj	1.103,02 zł	x	x	1.090,52 zł	119.957,20 zł
czerwiec	1.103,02 zł	x	x	1.090,52 zł	121.047,72 zł
lipiec	1.103,02 zł	x	x	1.090,52 zł	121.047,72 zł
sierpień	1.103,02 zł	x	x	1.090,52 zł	121.047,72 zł
wrzesień	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	116.264,01 zł

październik	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	118.023,42 zł
listopad	1.125,38 zł	668,89 zł	x	1.224,73 zł	133.052,78 zł
grudzień	1.253,61 zł	668,89 zł	7 564,79 zł	2.763,51 zł	303.172,41 zł
Razem					1.646.548,98 zł

- dotacje przekazywane były na rachunek Organu prowadzącego niepubliczne przedszkole przez Urząd Gminy w Redzikowie.
- Przedszkole składało rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, z którego wynika, że:

Miesiąc	Data wpływu rozliczania dotacji do CUW	Wysokość otrzymanej dotacji	Wartość poniesionych wydatków finansowych	Kwota niewykorzystanej dotacji
styczeń	22.02.2024	121.824,00 zł	137.346,84 zł	-15.522,84 zł
luty	20.02.2024	122.952,00 zł	136.878,34 zł	-13.926,34 zł
marzec	22.04.2024	124.080,00 zł	149.873,99 zł	-25.793,99 zł
kwiecień	20.05.2024	124.080,00 zł	148.658,34 zł	-24.578,34 zł
maj	20.06.2024	119.957,20 zł	153.895,21 zł	-33.938,01 zł
czerwiec	16.07.2024	121.047,72 zł	165.110,94 zł	-44.063,22 zł
lipiec	29.08.2024	121.047,72 zł	140.271,09 zł	-19.223,37 zł
sierpień	brak daty wpływu do urzędu	121.047,72 zł	148.153,68 zł	-27.105,96 zł
wrzesień	17.10.2024	116.264,01 zł	257.063,29 zł	-140.799,28 zł
październik	02.12.2024	118.023,42 zł	182.486,63 zł	-64.463,21 zł
listopad	20.12.2024	133.052,78 zł	160.382,35 zł	-27.329,57 zł
grudzień	15.01.2025	303.172,41 zł	163.380,12 zł	139.792,29 zł
Łącznie	x	1.646.548,98 zł	1.943.500,82 zł	-296.951,84 zł

- informację o rozliczeniu dotacji pracownik CUW Pani [redacted] – Inspektor ds. oświaty i przekazywała do Urzędu Gminy Redzikowo

Przedszkole Niepubliczne - „Kolorowe Przedszkole” w Siemianicach

- wniosek o udzielenie dotacji wpłynął do CUW w dniu 15.09.2023 r. Według złożonego wniosku planowana liczba uczniów w okresie od 01.01.2024 r. do 31.08. 2024 r. wynosiła 75 (w miesiącach lipiec i sierpień 85), w okresie od 01.09.2024 r. – 31.12.2024 r. wynosiła 75
- w dniu 15.01.2024 r. została zawarta umowa nr 5/2024 o udzielenie dotacji na prowadzenie niepublicznego przedszkola pomiędzy Gminą Redzikowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Redzikowo - Panią Barbarę Dykier przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Redzikowo - Pani Małgorzaty Dąbrowskiej, a Niepublicznym Przedszkolem „Kolorowe Przedszkole” reprezentowanym przez Dyrektora - Panią Małgorzatę Jazdzewską. Zgodnie z zawartą umową:
 - dotacja na prowadzenie średnio 77 dzieci w okresie od 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r. w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin,

- wysokość dotacji na 2024 r. ustala się w wysokości 13.535,96 zł rocznie na 1 dziecko, kwota ta będzie aktualizowana zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- kwota dotacji będzie przekazywana na rachunek bankowy,
- dotacja będzie przekazywana w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń do dnia 20 stycznia oraz za grudzień do 15 grudnia na podstawie informacji o faktycznej liczbie dzieci w przedszkolu, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielna jest dotacja, przekazanej przez organ prowadzący w terminie do 5 dnia każdego miesiąca do CUW,
- organ prowadzący rozlicza się z otrzymanej dotacji w terminach określonych w ww. uchwałach,
- jednostka składała do CUW informacje miesięczne o faktycznej (rzeczywistej) liczbie wychowanków:

Miesiąc	Data złożenia informacji do CUW	Łączna liczba uczniów	Liczba uczniów niepełnosprawnych	Liczba uczniów, którzy nie są mieszkańcami Gminy
styczeń	05.01.2024	71	1	18
luty	05.02.2024	70	1	18
marzec	06.03.2024	70	1	18
kwiecień	04.04.2024	71	0	18
maj	06.05.2024	71	2	18
czerwiec	04.06.2024	71	2	18
lipiec	05.07.2024	78	2	19
sierpień	05.08.2024	78	2	19
wrzesień	06.09.2024	59	1	15
październik	04.10.2024	61	1	15
listopad	05.11.2024	63	1	16
grudzień	05.12.2024	63	1	16

- informacja o wypłacie dotacji każdego miesiąca była przygotowana przez pracownika CUW Panią [redacted] – Inspektor ds. oświaty i przekazywana do Gminy

Miesiąc	Dotacja miesięczna na jedno dziecko	Dotacja miesięczna na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	Dotacja miesięczna na dziecko z autyzmem/ zespołem Aspergera	kwota miesięczna do wypłacenia na jedno dziecko	Łączna wartość dotacji do wypłacenia
styczeń	1.128,00 zł	x	7.564,79 zł	1.128,00 zł	86.524,79 zł
luty	1.128,00 zł	x	7.564,79 zł	1.128,00 zł	85.396,79 zł
marzec	1.128,00 zł	x	7.564,79 zł	1.128,00 zł	85.396,79 zł
kwiecień	1.128,00 zł	x	x	1.128,00 zł	80.088,00 zł
maj	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	78.764,70 zł
czerwiec	1.103,02 zł	669,89 zł	x	1.090,52 zł	78.764,70 zł
lipiec	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	86.398,34 zł
sierpień	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	86.398,34 zł
wrzesień	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	65.009,57 zł
październik	1.103,02 zł	668,89 zł	x	1.090,52 zł	67.190,61 zł
listopad	1.125,38 zł	668,89 zł	x	1.224,73 zł	77.826,88 zł

grudzień	1.253,61 zł	668,89 zł	x	2.763,51 zł	174.770,02 zł
Razem					1.052.529,53 zł

- dotacje przekazywane były na rachunek Organu prowadzącego niepubliczne przedszkole przez Urząd Gminy w Redzikowie.
- Przedszkole składało rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, z którego wynika, że:

Miesiąc	Data wpływu rozliczania dotacji do CUW	Wysokość otrzymanej dotacji	Wartość poniesionych wydatków finansowych	Kwota niewykorzystanej dotacji
styczeń	22.02.2024	84.825,48 zł	35.351,25 zł	49.474,23 zł
luty	20.03.2024	83.697,48 zł	80.680,13 zł	3.017,35 zł
marzec	21.01.2025 (korekta)	88.795,41 zł	92.017,16 zł	-3.221,75 zł
kwiecień	27.05.2024 (korekta)	80.088,00 zł	78.245,54 zł	1.842,46 zł
maj	27.06.2024	78.764,70 zł	79.286,61 zł	-521,91 zł
czerwiec	20.11.2024 (korekta)	78.764,70 zł	81.205,00 zł	-2.440,30 zł
lipiec	brak daty wpływu	86.398,34 zł	74.538,30 zł	11.860,04 zł
sierpień	20.11.2024 (korekta)	86.398,34 zł	48.763,66 zł	37.634,68 zł
wrzesień	31.12.2024 (korekta)	65.009,57 zł	89.719,72 zł	-24.710,15 zł
październik	31.12.2024 (korekta)	67.190,61 zł	66.794,48 zł	396,13 zł
listopad	17.01.2025	77.826,88 zł	76.145,41 zł	1.681,47 zł
grudzień	17.01.2025	174.770,02 zł	249.782,27 zł	-75.012,25 zł
Łącznie	x	1.052.529,53 zł	1.052.529,53 zł	0,00 zł

- informację o rozliczeniu dotacji pracownik CUW Pani [imię] – Inspektor ds. oświaty i przekazywała do Urzędu Gminy Redzikowo.

Przedszkole Niepubliczne – „Niedźwiadkowe Przedszkole” w Krępie Słupskiej

- wniosek o udzielenie dotacji wpłynął do CUW w dniu 07.09.2023 r. Według złożonego wniosku planowana liczba uczniów w okresie od 01.01.2024 r. do 31.08.2024 r. wynosiła 61, w okresie od 01.09.2024 r. – 31.12.2024 r. wynosiła 61,
- w dniu 15.01.2024 r. została zawarta umowa nr 3/2024 o udzielenie dotacji na prowadzenie niepublicznego przedszkola pomiędzy Gminą Redzikowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Redzikowo - Panią Barbarę Dykier przy kontrasygnacie skarbnika Gminy Redzikowo - Pani Małgorzaty Dąbrowskiej, a przedszkolem niepublicznym Niedźwiadkowe Przedszkole reprezentowanym przez Dyrektora – Pana Marcina Urbanowicza. Zgodnie z zawartą umową:
 - dotacja na prowadzenie średnio 120 dzieci w okresie od 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r. w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin
 - wysokość dotacji na 2024 r. ustala się w wysokości 13.535,96 zł rocznie na 1 dziecko, kwota ta będzie aktualizowana zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych
 - kwota dotacji będzie przekazywana na rachunek bankowy

- dotacja będzie przekazywana w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń do dnia 20 stycznia oraz za grudzień do 15 grudnia na podstawie informacji o faktycznej liczbie dzieci w przedszkolu, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielna jest dotacja, przekazanej przez organ prowadzący w terminie do 5 dnia każdego miesiąca do CUW
- organ prowadzący rozlicza się z otrzymanej dotacji w terminach określonych w ww. uchwałach
- jednostka składała do CUW informacje miesięczne o faktycznej (rzeczywistej) liczbie wychowanków:

Miesiąc	Data złożenia informacji do CUW	Łączna liczba uczniów	Liczba uczniów niepełnosprawnych	Liczba uczniów, którzy nie są mieszkańcami Gminy
styczeń	08.01.2024	29	0	5
luty	05.02.2024	33	0	6
marzec	05.03.2024	33	0	5
kwiecień	05.04.2024	34	0	5
maj	06.05.2024	34	0	5
czerwiec	05.06.2024	35	0	5
lipiec	08.07.2024	35	0	5
sierpień	21.08.2024 (korekta)	37	0	4
wrzesień	brak daty wpływu	28	0	4
październik	07.10.2024	29	0	4
listopad	05.11.2024	30	1	4
grudzień	04.12.2024	32	1	4

- informacja o wypłacie dotacji każdego miesiąca była przygotowana przez pracownika CUW Panią [redacted] – Inspektor ds. oświaty i przekazywana do Gminy

Miesiąc	Dotacja miesięczna na jedno dziecko	Dotacja miesięczna na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	kwota miesięczna do wypłacenia na jedno dziecko	Łączna wartość dotacji do wypłacenia
styczeń	1.128,00 zł	x	1.128,00 zł	32.712,00 zł
luty	1.128,00 zł	x	1.128,00 zł	37.224,00 zł
marzec	1.128,00 zł	x	1.128,00 zł	37.224,00 zł
kwiecień	1.128,00 zł	x	1.128,00 zł	38.352,00 zł
maj	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	37.077,68 zł
czerwiec	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	38.168,20 zł
lipiec	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	38.168,20 zł
sierpień	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	39.258,72 zł
wrzesień	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	31.625,08 zł
październik	1.103,02 zł	x	1.090,52 zł	31.625,08 zł
listopad	1.125,38 zł	668,89 zł	1.224,73 zł	37.410,79 zł

grudzień	1.253,61 zł	668,89 zł	2.763,51 zł	89.101,21 zł
Razem				487.946,96 zł

- dotacje przekazywane były na rachunek Organu prowadzącego niepubliczne przedszkole przez Urząd Gminy w Redzikowie.
- Przedszkole składało rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, z którego wynika, że:

Miesiąc	Data wpływu rozliczania dotacji do CUW	Wysokość otrzymanej dotacji	Wartość poniesionych wydatków finansowych	Kwota niewykorzystanej dotacji
styczeń	14.01.2025 (korekta)	32.712,00 zł	24.812,06 zł	7.899,94 zł
luty	14.01.2025 (korekta)	37.224,00 zł	29.572,99 zł	7.651,01 zł
marzec	14.01.2025 (korekta)	37.244,00 zł	45.690,56 zł	-8.446,56 zł
kwiecień	14.01.2025 (korekta)	38.352,00 zł	27.844,55 zł	10.507,45 zł
maj	14.01.2025 (korekta)	37.077,68 zł	37.830,16 zł	-752,48 zł
czerwiec	14.01.2025 (korekta)	38.168,20 zł	51.763,26 zł	-13.595,06 zł
lipiec	14.01.2025 (korekta)	38.168,20 zł	41.432,50 zł	-3.264,30 zł
sierpień	14.01.2025 (korekta)	39.258,72 zł	39.221,92 zł	36,80 zł
wrzesień	14.01.2025 (korekta)	31.625,08 zł	31.661,88 zł	-36,80 zł
październik	14.01.2025 (korekta)	31.625,08 zł	29.100,84 zł	2.524,24 zł
listopad	14.01.2025 (korekta)	37.410,79 zł	29.050,17 zł	8.360,62 zł
grudzień	17.01.2025	89.101,21 zł	99.986,07 zł	-10.884,86 zł
Łącznie	x	487.966,96 zł	487.966,96 zł	0,00 zł

- Z powyższego rozliczania wynika, iż w miesiącu marzec przedszkole otrzymało dotację w wysokości 37.244,00 zł, natomiast łączna wartość do wypłacenia dotacji w tym miesiącu wynosiła 37.224,00 zł. W dniu 28.01.2025 r. Przedszkole dokonało zwrotu dotacji w wysokości 20,00 zł na konto Urzędu Gminy Redzikowo.
- informację o rozliczeniu dotacji pracownik CUW Pani [redacted] – Inspektor ds. oświaty i przekazywała do Urzędu Gminy Redzikowo

Ponadto opisano sądowe postępowania w latach 2021 – 2025 prowadzone pomiędzy niepublicznymi przedszkolami a Gminą Redzikowo:

Niepubliczne przedszkole „Przedszkole Ekologiczno- Językowe POZIOMKA”

- Skarga z dnia 23.12.2021 r. złożona przez Panią Monikę Meyer, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Przedszkole Ekologiczno- Językowe POZIOMKA” do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, w sprawie zaskarżenia w całości czynności z zakresu administracji publicznej dokonanej przez Organ tj. aktualizację podstawowej kwoty dotacji w 2021 r. o której mowa w art. 44 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27.10.2021 r. o finansowaniu zadań oświatowych, dokonanej przelewem na rachunek bankowy Skarżącej w dniu 26.11.2021 r.
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – I SA/Gd 154/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 11 maja 2022 r. skargi M.M. na czynność Wójta Gminy w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oświatowej w 2021 r., wydał wyrok stwierdzający:

1. bezskuteczność zaskarżonej czynności w stosunku do strony skarżącej,
2. zasądza od Wójta Gminy na rzecz strony skarżącej kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

W ocenie Sądu, zasadny okazał się zarzut nieuwzględnienia przez organ wszystkich wydatków bieżących Gminy zaplanowanych w jej budżecie na prowadzenie przedszkola gminnego na dzień 30 września 2021 r. tj. w terminie aktualizacji PKD poprzez to, iż nie zostały uwzględnione wydatki zaplanowane w rozdziale 80149 "Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego" ujęte w planie finansowym przedszkola gminnego.

- Skarga Kasacyjna z dnia 14.07.2022 r. złożona przez Panią Monikę Meyer, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Przedszkole Ekologiczno- Językowe POZIOMKA” do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w sprawie zaskarżenia w całości wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11.05.2022 r. (sygn. I SA/Gd 154/22)
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego – 1699/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 13 sierpnia 2025 r. w Izbie Gospodarczej skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11 maja 2022 r. sygn. Akt I SA/Gd 154/22 w sprawie skargi na czynność Wójta Gminy Słupsk w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oddaliła skargę kasacyjną.
- Skarga z dnia 27.06.2022 r. złożona przez Panią Monikę Meyer, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Przedszkole Ekologiczno- Językowe POZIOMKA” do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, na czynność przyznania, ustalenia wysokości i wypłacenia dotacji oświatowej przez Gminę w ramach części za maj 2022 roku, wypłaconej na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – I SA/Gd 849/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 17 stycznia 2023 r. skargi M.M. na czynność Wójta Gminy w przedmiocie ustalenia wysokości i wypłaty dotacji oświatowej przez Gminę za maj 2022 r. oddalił skargę.
- Skarga Kasacyjna z dnia 22.03.2022 r. złożona przez Panią Monikę Meyer, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Przedszkole Ekologiczno- Językowe POZIOMKA” do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w sprawie zaskarżenia w całości wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 17.01.2023 r., (sygn. akt I SA/Gd 849/22)
- Naczelny Sąd Administracyjny do dnia zakończenia kontroli nie wydał wyroku w powyższej skardze.

Niepubliczne przedszkole „Kolorowe Przedszkole”

- Skarga z dnia 23.12.2021 r. wniesiona przez Panią Małgorzatę Jażdżewską, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Kolorowe Przedszkole” do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, w sprawie zaskarżenia w całości czynności z zakresu administracji publicznej dokonanej przez Organ tj. aktualizację podstawowej kwoty dotacji w 2021 r. o której mowa w art. 44 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27.10.2021 r.

o finansowaniu zadań oświatowych, dokonanej przelewem na rachunek bankowy Skarżącej w dniu 26.11.2021 r.

- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – I SA/Gd 155/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 11 maja 2022 r. skargi M.J. na czynność Wójta Gminy w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oświatowej w 2021 r., wydał wyrok stwierdzający:
 1. bezskuteczność zaskarżonej czynności w stosunku do strony skarżącej,
 2. zasądza od Wójta Gminy na rzecz strony skarżącej kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

W ocenie Sądu, zasadny okazał się zarzut nieuwzględnienia przez organ wszystkich wydatków bieżących Gminy (...) zaplanowanych w jej budżecie na prowadzenie przedszkola gminnego na dzień 30 września 2021 r. tj. w terminie aktualizacji PKD poprzez to, iż nie zostały uwzględnione wydatki zaplanowane w rozdziale 80149 "Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego" ujęte w planie finansowym przedszkola gminnego.

- Skarga Kasacyjna z dnia 14.07.2022 r. złożona przez Panią Małgorzatę Jażdżewską, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Kolorowe Przedszkole” do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w sprawie zaskarżenia w całości wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11.05.2022 r. (sygn. I SA/Gd 155/22).
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego – I GSK 1698/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 13 sierpnia 2025 r. w Izbie Gospodarczej skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11 maja 2022 r. sygn. Akt I SA/Gd 155/22 w sprawie skargi na czynność Wójta Gminy Słupsk w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oddaliła skargę kasacyjną.

Niepubliczne przedszkole „Niedźwiadkowe Przedszkole”

- Skarga z dnia 23.12.2021 r. złożona przez Pana Marcina Urbanowicza, organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Niedźwiadkowe Przedszkole” do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, w sprawie zaskarżenia w całości czynności z zakresu administracji publicznej dokonanej przez Organ tj. aktualizację podstawowej kwoty dotacji w 2021 r. o której mowa w art. 44 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, dokonanej przelewem na rachunek bankowy Skarżącej w dniu 26.11.2021 r.
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – I SA/Gd 156/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 11 maja 2022 r. skargi M.U. na czynność Wójta Gminy w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oświatowej w 2021 r., wydał wyrok stwierdzający:
 1. bezskuteczność zaskarżonej czynności w stosunku do strony skarżącej
 2. zasądza od Wójta Gminy na rzecz strony skarżącej kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania

W ocenie Sądu, zasadny okazał się zarzut nieuwzględnienia przez organ wszystkich wydatków bieżących Gminy zaplanowanych w jej budżecie na prowadzenie przedszkola gminnego na dzień 30 września 2021 r. tj. w terminie aktualizacji PKD poprzez to, iż nie zostały uwzględnione wydatki zaplanowane w rozdziale 80149 "Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych

formach wychowania przedszkolnego" ujęte w planie finansowym przedszkola gminnego.

- Skarga Kasacyjna z dnia 14.07.2022 r. złożona przez Pana Marcina Urbanowicza, prowadzącego niepubliczne przedszkole „Niedźwiadkowe Przedszkole” do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w sprawie zaskarżenia w całości wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11.05.2022 r. (sygn. I SA/Gd 156/22).
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego – I GSK 1700/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 13 sierpnia 2025 r. w Izbie Gospodarczej skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11 maja 2022 r. sygn. Akt I SA/Gd 156/22 w sprawie skargi na czynność Wójta Gminy Słupsk w przedmiocie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oddaliła skargę kasacyjną.
- Skarga z dnia 23.06.2022 r. złożona przez Pana Marcina Urbanowicza, prowadzącego niepubliczne przedszkole „Niedźwiadkowe Przedszkole” do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, na czynność z zakresu administracji publicznej, tj. dotyczącej uprawnień lub obowiązków wynikających z przepisów prawa w postaci obliczenia i wypłacenia dotacji oświatowej ustalonej po dokonaniu pierwszej aktualizacji w kwietniu 2022 r. - należnej w maju 2022 r. dla przedszkola niepublicznego w zaniżonej wysokości.
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – I SA/Gd 807/22. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 8 listopada 2022 r. skargi M.U. na czynność Wójta Gminy z zakresu administracji publicznej w przedmiocie obliczenia i wypłacenia dotacji oświatowej dla przedszkoli niepublicznych, ustalonej po dokonaniu pierwszej aktualizacji należnej w maju 2022 r. oddalił skargę.
- Skarga Kasacyjna z dnia 29.12.2022 r. złożona przez Pana Marcina Urbanowicza, prowadzącego niepubliczne przedszkole „Niedźwiadkowe Przedszkole” do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w sprawie zaskarżenia w całości wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 8.11.2022 r. (sygn. akt I SA/Gd 807/22)
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego – I GSK 134/23. Po rozpatrzeniu sprawy na rozprawie w dniu 21 lutego 2024 r. w Izbie Gospodarczej skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 8 listopada 2022 r. sygn. akt I SA/Gd 807/22 w sprawie ze skargi M. U. na czynność Wójta Gminy Słupsk w przedmiocie aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej dla przedszkoli niepublicznych, wydał wyrok:
 1. oddalający skargę kasacyjną;
 2. zasądzający od M. U. na rzecz Wójta Gminy Słupsk 240 (dwieście czterdzieści) złotych tytułem zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego.

Zgodnie z przywołanymi wyrokami Wójt Gminy Słupsk ustalił podstawy i sposób obliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Słupsk w zarządzeniu Nr 23/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r. w którym uwzględnił wydatki rozdziału 80149 - *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.*

Przywołane wyroki sądów stanowią akta robocze kontroli poz. Nr 3.1:1.

W dniu 29.12.2025 r. Pani Ewa Walitów Dyrektor CUW w Gminie Redzikowo złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „Nawiązując do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 11.05.2022 r., sygn. akt: I SA/Gd 156/22, stwierdzającego bezskuteczność czynności aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oświatowej w 2021 r. oraz wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13.08.2025 r., sygn. akt: I GSK 1700/22, oddalającego w całości skargę kasacyjną Pana Marcina Urbanowicza, wyjaśniam jak niżej.

Ponownego ustalenia, wyliczenia oraz wypłaty dotacji po zamknięciu roku budżetowego, którego skarga dotyczyła (tj. 2021) nie można obecnie dokonać, wobec utraty upoważnienia dla jednostki samorządu terytorialnego do podejmowania tej czynności. Zgodnie bowiem z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2025 r., poz. 439), zwaną dalej u.f.z.o., dotacje przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego. Nadmienić również należy, że na podstawie art. 35 ust. 3 u.f.z.o. dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania. Ponadto przewidziana w art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.z.o. aktualizacja dokonywana w szczególnie uzasadnionych przypadkach, również limitowana jest rokiem budżetowym, który zgodnie z art. 211 ust. 3 ustawy o finansach publicznych pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Nadmieniam również, iż od 2022 roku, zgodnie z orzeczeniem sądu, przy ustalaniu podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Redzikowo, uwzględniane są wydatki rozdziału 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.”

Wyjaśnienie oraz sprawozdania roczne składane przez przedszkola niepubliczne załączono do akt kontroli pod poz. 3.1:2.

Pani Ewa Walitów – Dyrektor przedłożyła kontrolującemu wyliczenie kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych w 2021 roku. Przy aktualizacji kwoty dotacji w październiku 2021 roku sporządzono symulację z uwzględnieniem rozdziału 80149.

Przedszkole Gminne "BAJKA" 80104+80146+80195+80149						
2021						
			styczeń	marzec	październik	październik + 80149
A		planowana kwota wydatków	2 866 267,00	2 866 267,00	2 724 270,00	2 808 012,00
A1		CUW 75085/liczba uczniów w gminie*liczba uczniów w przedszkolu	124 015,00	124 015,00		
A1.1		CUW 75085 / 9 obsługiwanych jednostek* 8 obsługiwanych jednostek			1 308 088,89	1 308 088,89

A1.2		A1.1/liczba uczniów w gminie*liczba uczniów w przedszkolu			112 096,66	112 096,66
B		opłaty za żywienie	353 364,00	353 364,00	353 364,00	353 364,00
C		opłaty za pobyt	117 520,00	117 520,00	117 520,00	117 520,00
D		wczesne wspomaganie rozwoju – kwota roczna na 1 ucznia	0,00	0,00	5 447,81	5 447,81
D1		Wwr * statystyczna liczba dzieci objętych wwr			1 797,78	1 797,78
E		planowana kwota wydatków z użycie środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00
F		kształcenie specjalne – kwota roczna na 1 ucznia	0,00	0,00	61 612,11	61 612,11
F1		F * statystyczna liczba dzieci z dana niepełnosprawnością			41 280,11	41 280,11
G		wydatki bieżące na realizację programów rządowych	0,00	0,00	0,00	0,00
H		dotacja rządowa na 1 dziecko	1 471,00	1 471,00	1 471,00	1 471,00
I		statystyczna liczba dzieci	187,00	187,00	196,67	196,67
		statystyczna liczba dzieci objętych wwr			0,33	0,33
J		statystyczna liczba dzieci objętych kształceniem specjalnym z danym rodzajem niepełnosprawności	0,00	0,00	0,67	0,67
K	I-J	st. liczba uczniów pomniejszona o statystyczna liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach	187,00	187,00	196,00	196,00
L	(A+A1 lub A1.2)- (B+C+D1+E+F1+G)/K	podstawowa kwota dotacji	13 472,72	13 472,72	11 849,00	12 276,26

L	L/12 miesięcy	koszt utrzymania dziecka w przedszkolu	1 122,73	1 122,73	987,42	1 023,02
M	L*75%	Dotacja 75% Na 1 dziecko dla niepublicznego przedszkola	842,05	842,05	740,56	767,27
N	(L-H)/12	koszt do obciążenia dla innych gmin	719,46	719,46	617,98	644,69

Wyliczenie nowej kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w październiku 2021 r. obowiązującej od 1.11.2021 r.		
	z rozdz. 80149	bez rozdz. 80149
podstawowa kwota dotacji od 1.01.2021 r. do pierwszej aktualizacji, tj. do 31.03.2021	13 472,72 zł	13 472,72 zł
roczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Słupsk – 75% PKD	10 104,54 zł	10 104,54 zł
transza miesięczna wypłacana na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym od stycznia do marca 2021 r.	842,05 zł	842,05 zł
podstawowa kwota dotacji po I aktualizacji w marcu 2021 r. obowiązująca od 1.04.2021 r. do 31.10.2021 r.	13 472,72 zł	13 472,72 zł
roczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Słupsk – 75% PKD	10 104,54 zł	10 104,54 zł
transza miesięczna wypłacana na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym od kwietnia do października 2021 r.	842,05 zł	842,05 zł
podstawowa kwota dotacji po aktualizacji dokonanej w październiku 2021 r. obowiązująca od 1.11.2021 r.	12 276,26 zł	11 849,00 zł
roczna kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Słupsk – 75% PKD	9 207,19 zł	8 886,75 zł
transza miesięczna do wypłacania na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym po aktualizacji PKD w październiku 2021 r.	767,27 zł	740,56 zł

W przypadku wyrównywania kwoty dotacji średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.		
kwota dotacji przekazana na jednego ucznia przedszkola niepublicznego od stycznia do października 2021 r. - $842,05 \times 10$ miesięcy	8 420,50 zł	8 420,50 zł
kwota dotacji rocznej na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym pozostała do przekazania w listopadzie i w grudniu 2021 r. po odjęciu od zaktualizowanej kwoty dotacji części dotacji przekazanej od stycznia do października 2021 r.	786,69 zł	466,25 zł
transza miesięczna do wypłacania na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym po aktualizacji PKD w październiku 2021 r.	393,35 zł	233,13 zł
średnia arytmetyczna przekazywanych części dotacji	842,05 zł	842,05 zł
kwota zmniejszona maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej	631,54 zł	631,54 zł
kwota zwiększona maksymalnie o 50 % średniej arytmetycznej	1 263,08 zł	1 263,08 zł
po zastosowaniu ograniczenia ustawowego zmniejszenia lub zwiększenia przekazywanej części dotacji: kwota transzy miesięcznej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, którą należy wypłacić w listopadzie i w grudniu	631,54 zł	631,54 zł

Z przedłożonego zestawienia wynika, że jeżeli jednostka uwzględniłaby rozdział 80149 przy aktualizacji w październiku to kwota dotacji miesięcznej od początku roku wyniosłaby 767,27 zł na dziecko (art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

W 2021 roku jednostka aktualizowała kwotę dotacji przy zastosowaniu art. 43 ust 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, do tego zastosowano 25% średniej arytmetyczna przekazywanych części dotacji do października (bez uwzględnienia rozdziału 80149).

Ze sprawozdań rocznych za 2021 rok wynika, że niepubliczne przedszkola otrzymały dotacje od stycznia do października w wysokości 842,05 zł i od listopada do grudnia 631,54 zł.

IV MIENIE KOMUNALNE

4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2024.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Stan majątku Centrum Usług Wspólnych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli doraźnej w Centrum Usług Wspólnych w Gminie Redzikowo

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2024 r.	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1	011- „Środki trwałe”	713.689,79	713.689,79
2	013- „Pozostałe środki trwałe”	154.910,88	186.519,07
3	020- „Wartości niematerialne i prawne”	57.212,96	61.212,92
4	071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	272.543,84	296.983,81
5	072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	212.123,84	247.731,99
Razem (pozycja: 1+2+3) „+”		925.813,63	961.421,78
Razem (pozycja: 4+5) „-”		484.667,68	544.715,80

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2024 r.	GRUPA	
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale
Stan na 1.01.2024 r.	18.040,00	612.128,21
zwiększenia	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00
stan na 31.12.2024 r.	18.040,00	612.128,21

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Centrum Usług Wspólnych prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu jednostki.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe, na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
 - w 2024 r. nie przyjęto do ewidencji żadnych środków trwałych w grupach 0 i I.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Ślupsk, (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.), gdzie zapisano, że środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia dla środków trwałych (grupy KŚT: I, IV, VI) przyjętych w kontrolowanym roku.

Ustalono, że w 2024 r. nie przyjęto do ewidencji żadnych środków trwałych.

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwałe.

4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, ewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.3. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2024 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2024 r.	GRUPA	
	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 – Urządzenia techniczne
stan na 1.01.2024 r.	70.833,78	12.816,80
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
stan na 31.12.2024 r.	70.833,78	12.816,80

- 2) Zasady umarzania nieruchomości określono w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.),.

- 3) Zgodnie z polityką rachunkowości ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej podlegają:

- środki trwałe – nadające się do użytkowania w momencie przekazania do użytkowania, przeznaczone do długotrwałej eksploatacji, z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Środki trwałe w dniu przyjęcia wycenia się według:

- w przypadku zakupu według rzeczywistej ceny nabycia,
- w przypadku realizacji inwestycji według wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych, a w przypadku zakupu według ceny nabycia
- w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie,
- w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

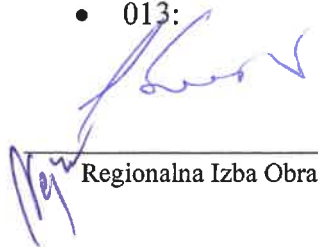
Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy rozbudowy rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkowa tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł

- pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej powyżej 1.000,00 zł do kwoty nie przekraczającej 10.000,00 zł.

- pozostałe środki trwałe (drobne wyposażenie) o wartości do 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej z podziałem według miejsca użytkowania.
- 4) Zasady dokumentacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w załączniku Nr 1 „Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania i obiegu dokumentów księgowych” do zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Nr 6/2018 z dnia 27 lutego 2018 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania i obiegu dokumentów księgowych oraz osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych, gdzie zapisano że dowodami księgowymi majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych są:
- przyjęcie środka trwałego – OT,
 - protokół przekazania/przyjęcia środka trwałego – PT,
 - protokół likwidacji środka trwałego – LT.
- 5) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011, 013
 - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku na koncie 011 – „Środki trwałe”,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”
 - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.
- 6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2024 roku
W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja środków trwałych (011):
 - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku prowadzona była elektronicznie, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych,
 - wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 011,
 - każdorazowy przychód i rozchód był ewidencjonowany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego, numer inwentarzowy i wskazywały umiejscowienie i osobę materialnie odpowiedzialną,
 - ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013):
 - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku prowadzona była elektronicznie,
 - wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 013,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia, numer inwentarzowy i wskazywały umiejscowienie pozostałych środków trwałych,

Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2024 roku. Ustalono, że:

- 011 - w 2024 r. nie przyjęto do ewidencji żadnych środków trwałych oraz nie wyksięgowano z ewidencji żadnych środków trwałych.
- 013:




- przyjęto do ewidencji 17 pozostałych środków trwałych, o wartości ogółem 107.414,16 zł - we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe były ujęte w ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały oddane do użytku,
- wyksięgowano z ewidencji 3 pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 75.805,97 zł, które zostały przekazane do jednostek budżetowych - we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe wyksięgowano z ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały przekazane.

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania środków trwałych określono w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk, (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.), gdzie zapisano, że środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).
- 3) Zmiany stanu umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2024 r.
071	272.543,84	24.568,99	129,02	296.983,81
072	154.910,88	107.414,16	75.805,97	186.519,07

- 4) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia środków trwałych w 2024 roku dla grup od I, IV, VI. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:
 - zwiększenie na koncie 071 dotyczyło umorzenia środków trwałych z lat poprzednich umarzanych stopniowo, zmniejszenie na koncie 071 dotyczyło korekty naliczenia amortyzacji za 2023 rok (PK Nr 782 z dnia 13.06.2024 r.),
 - ewidencja na koncie 072 dotyczyła pozostałych środków trwałych przyjętych/przekazanych w 2024 roku, podlegających umorzeniu w wysokości 100%,
 - zastosowano stawki amortyzacyjne zgodne z ww. rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz naliczono prawidłowo umorzenie za 2024 rok.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych określono w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r.

w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk, (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.), gdzie zapisano, że ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

- 2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo i ujmowana na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W roku 2024 jednostka nabyła 2 oprogramowania, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2024 r.	Zmiany stanu	Kwota	Stan na dzień 31.12.2024 r.
020-01	57.212,96	System ewidencji majątku	1.107,00	61.112,92
		Licencja Microsoft 365	2.892,96	
Razem:	57.212,96	X	3.999,96	61.112,92

- obroty w ciągu 2024 roku wynikające z księgi inwentarzowej, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 020,
- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia licencji oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie oraz nadawano im numery inwentarzowe,
- we wszystkich przypadkach wartości niematerialne i prawne były ujęte w ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione.

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk, (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.), gdzie zapisano, że:
 - odpisy amortyzacyjne (umorzenia) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł a także będących pomocami dydaktycznymi o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżące działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania

- odpisy amortyzacyjne (umorzenia) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego tytułu określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż:
 - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich 24 miesiące, oznacza to zarazem, że najwyższą stawką amortyzacji jaką można przyjąć w stosunku do programu komputerowego jest stawka 50%.
 - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2024 r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2024 r.
072	57.212,96	3.999,96	0,00	61.212,92

Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- ewidencja na koncie 072 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych dotyczyła zwiększenia o oprogramowanie nabyte w 2024 roku.

4.1.7. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2024.

- 1) W zakresie prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały zasady w rozdziale III „Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” – załącznik nr 9, do zarządzenia Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk (zmienione 4 razy, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem: Nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.), gdzie zapisano, że jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjne, artykuły budowlane, gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów (konto 401) w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów potwierdzony jest na dowodzie zakupu – fakturze, rachunku podpisem pracownika pobierającego materiały lub załączniku do faktury czy rachunku.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2024 (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady inwentaryzacji zawarte były w załączniku nr 1 „Instrukcja inwentaryzacyjna do zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Gminie Słupsk Nr 12/2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej
W Instrukcji inwentaryzacyjnej określono:
 - cele i metody inwentaryzacji
 - terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
 - organizację prac inwentaryzacyjnych

- prawa i obowiązki wykonujących zadania z zakresu inwentaryzacji
- wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych, ustalenie i rozliczenie różnic

2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w zakresie:

- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
- ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
- powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
- właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
- objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
- prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
- sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
- przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

2024 rok (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- zarządzeniem Nr 13/2024 z dnia 30 września 2024 r., Dyrektor CUW zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej. W zarządzeniu powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz ustalono harmonogram prac komisji inwentaryzacyjnej, w którym określono czynności i etapy inwentaryzacyjne, termin przeprowadzenia czynności oraz osoby odpowiedzialne za poszczególne zadania. W dniu 31 grudnia 2024 r. zarządzeniem Nr 15/2024 r. Dyrektor CUW wprowadził zmianę do ww. zarządzenia, zmiana dotyczyła składu osobowego komisji inwentaryzacyjnej.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed przeprowadzeniem spisu z natury oraz po przeprowadzonym spisie,
- podczas kontroli inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. ustalono, że:
 - gotówkę w kasie – 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - druki ścisłego zarachowania spisano na 1 arkuszu – stan 0 szt. – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- środki trwałe i pozostałe środki trwałe spisano z natury na 45 arkuszach (z wyjątkiem gruntów):
 - środki trwałe - stan faktyczny 695.649,79 zł, stan księgowy (konto 011) 695.649,79 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
 - pozostałe środki trwałe - stan faktyczny 186.519,07 zł, stan księgowy (konto 013) 186.519,07 zł - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2024 r. inwentaryzowano salda:
 - należności i inne rozrachunki, salda kont zespołu „2” zostały zweryfikowane i poprawnie ustalone,
 - wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 o wartości 61.212,92 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
 - grunty, saldo konta analitycznego 011-00 o wartości 18.040,00 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
- Protokół komisji inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji został sporządzony w dniu 14.03.2025 r. różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zawarte w Protokole, zostały opiniowane przez Głównego Księgowego Panią Agnieszkę Łętkowską (brak uwag) oraz zatwierdzone przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych – Panią Ewę Walitów.

W dniu 8.01.2026 r. kontrolujące przekazały na adres cuw@gminaredzikowo.pl roboczą wersję protokołu, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 12.01.2026 r. do godz. 11:00.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

Na tym protokół zakończono.




Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 13 stycznia 2026 roku. Powiadomiono jednocześnie Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Redzikowie o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 15.

Słupsk, dnia 13.01.2026 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Inspektorzy kontroli:

Monika Nejman
.....
/insp. kontroli RIO Gdańsk
Monika Nejman/

Justyna Sudol
.....
/insp. kontroli RIO Gdańsk
Justyna Sudol/

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Gminie Redzikowo

Ewa Walitów
.....

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agnieszka Łętkowska
.....

Główny Księgowy

Centrum Usług Wspólnych
w Gminie Redzikowo
76-200 SŁUPSK, ul. Sportowa 3A

Zestawienie akt roboczych kontroli

CUW w Gminie Redzikowo kontrola doraźna 5 listopada 2025r. – 13 styczeń 2026r.

Nazwa jednostki kontrolowanej	rodzaj kontroli	przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia
-------------------------------	-----------------	---

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1:1.	Zarządzenia w sprawie udzielenia upoważnienia do zastępowania Dyrektora Centrum Usług Wspólnych podczas jego nieobecności	2
2	1.3:1.	Pismo w sprawie wskazania e maila do przysyłania części protokołu.	2
3	2.1:1.	Terminowość odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 r.	2
4	2.1:2.	Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2024 r. oraz wyjaśnienie w sprawie wynagrodzenia płatnika składek.	3
5	2.1:3.	Oświadczenie w sprawie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	1
6	3.1:1.	Wyroki sądów dotyczące dotacji udzielonych dla niepublicznych przedszkoli	68
7	3.1:2.	Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji kwoty dotacji dla Niedźwiadkowego Przedszkola w Krępie Słupskiej oraz sprawozdania roczne składane przez przedszkola niepubliczne	27
8	4.3:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu kontroli	1

Sporządził inspektor kontroli:

Monika Nejman

Imię i nazwisko

podpis

Justyna Sudol

Imię i nazwisko

podpis