



**Sprawozdanie z zadania zapewnającego pn.:**

***„Wyliczenie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, stanowiących podstawę do obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych”***

**Ornontowice, wrzesień 2020 r.**

<b>Nazwa komórki audytowanej</b>	1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice (ZSP) ul. Zwycięstwa 7 43-178 Ornontowice 2. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych (ZUP) ul. Zwycięstwa 7 43-178 Ornontowice
<b>Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające</b>	Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Zgrzebnioka 58 41 – 500 Chorzów
<b>Audytorzy uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia</b>	dr Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny, Katarzyna Naniewicz – asystent audytu
<b>Data rozpoczęcia zadania</b>	24 września 2020 r.
<b>Data sporządzenia sprawozdania</b>	30 września 2020 r.

#### Spis treści

I.	WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU .....	3
II.	TEMAT I CEL ZADANIA .....	5
III.	ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA .....	6
IV.	USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA .....	7
V.	STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ .....	17
VI.	OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ .....	17

## I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU

### *Charakterystyka badanego obszaru*

Badaniem została objęta działalność Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach, w zakresie prawidłowości wyliczania przez te jednostki kwoty wydatków bieżących, zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice. Wydatki te stanowią podstawę do obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W związku z tym, że na terenie Gminy Ornontowice działa Katolickie Przedszkole Niepubliczne Sióstr Służebniczek NMP NP im. Aniołów Stróżów, Urząd Gminy Ornontowice w terminach ustawowych wylicza stawki dotacji należne na ucznia tego przedszkola. Stawki dotacji dla ww. niepublicznego przedszkola, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.) wyliczane są z podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli. Natomiast aby wyliczyć podstawą kwotę dotacji Urząd Gminy Ornontowice musi znać kwotę wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie na prowadzenie przez gminę przedszkola publicznego, czyli Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice. W związku z tym, że planowane wydatki bieżące ww. przedszkola publicznego ujęte są w planie dwóch placówek, tj.:

- w planie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego - na prowadzenie tego przedszkola (Przedszkole im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice wchodzi w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice),
- w planie Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach – na realizację zadań w zakresie żywienia uczniów tego przedszkola,

Urząd Gminy Ornontowice trzy razy w roku pozyskuje informacje z tych jednostek o kwotach wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przez gminę przedszkola (w szczególności uzasadnionych przypadkach informacje te są pozyskiwane 4 razy w roku). W styczniu każdego roku oblicza się podstawową kwotę dotacji, a następnie zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych dokonuje się następujących aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12:

- 1) w miesiącu pierwszej aktualizacji – w 2020 r. miesiącem pierwszej aktualizacji był czerwiec;
- 2) w październiku roku budżetowego;
- 3) w dowolnym miesiącu roku budżetowego - w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Ponieważ przy wyliczaniu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, kwotę wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie na prowadzenie przedszkola publicznego pomniejsza się o kwoty, o których mowa w art. 12 ust.1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, Urząd Gminy Ornontowice pozyskuje również informacje o dochodach, między innymi o zaplanowanych na rok budżetowy w budżecie gminy opłatach za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach oraz o zaplanowanych na rok budżetowy w budżecie gminy opłatach za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiących dochody budżetu gminy.

#### ***Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętej badaniem***

Ocena działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach w obszarze objętym audytem została dokonana na podstawie kryterium legalności, celowości i gospodarności.

- Legalność - ocena działalności jednostki z punktu widzenia zgodności z obowiązującym prawem w badanych obszarach,
- Celowość - ocena działalności jednostki z punktu widzenia realizacji celów i zadań oraz czy ta działalność jest prowadzona w sposób racjonalny i czy przynosi spodziewane efekty,
- Gospodarność - ocena sposobu dysponowania środkami finansowymi i materialnymi jednostki w aspekcie ekonomicznych działań, ocena osiągniętych efektów z uwzględnieniem poniesionych kosztów.

Ustalenia stanu faktycznego będą oceniane pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowane jako:

- W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości w procesie wyliczania kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną, tzn. funkcjonuje w stopniu wystarczającym.

- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w procesie wyliczania kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, nieskutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną z zastrzeżeniami, tzn. funkcjonuje w stopniu ograniczonym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w procesie wyliczania kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, których skutkiem będzie naruszenie dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię negatywną, tzn. system nie funkcjonuje.

#### ***Zastosowane techniki oraz narzędzia audytu***

- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- porównywanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikacja dowodów źródłowych,
- weryfikacja wykonanych czynności,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- obliczenia,
- zapoznawanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
- analiza zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania,
- próbkowanie.

## **II. TEMAT I CEL ZADANIA**

### **Temat:**

Wyliczanie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, stanowiących podstawę do obliczania podstawowej

kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

***Cel:***

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego było dostarczenie Wójtowi Gminy Ornontowice racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym badaniem, poprzez ocenę sposobu wyliczania przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, stanowiących podstawę do obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

### **III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA**

***Podmiotowy:***

1. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych  
ul. Zwycięstwa 7  
43-178 Ornontowice
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice  
ul. Zwycięstwa 7  
43-178 Ornontowice

***Przedmiotowy:***

Audyt wewnętrzny stanowi niezależne, obiektywne działania o charakterze zapewniającym i doradczym, którego celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, stanowiącą ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W odniesieniu do powyższego przedmiotem zadania zapewniającego był kompleksowy przegląd funkcjonujących w Zespole Szkolno-Przedszkolnym oraz w Zakładzie Usługowo-Pomocniczym dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach procedur, w zakresie wyliczania przez te jednostki kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola.

#### **IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA**

Ocena prawidłowości wyliczania przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, wynikała z dokonanych w ramach audytu wewnętrznego następujących ustaleń w poniższym zakresie:

##### **1. Wyliczanie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola**

W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w 2020 r. wchodzi:

- Przedszkole im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice,  
ul. Zwycięstwa 7, 43-178 Ornontowice,
- Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice,  
ul. Zwycięstwa 7, 43-178 Ornontowice.

Wydatki bieżące na realizację zadań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego zostały zaplanowane w ośmiu niżej wymienionych rozdziałach:

- 80101 – szkoły podstawowe,
- 80104 – przedszkola,
- 80146 – kształcenie i doskonalenie nauczycieli,
- 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,
- 80150 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych,
- 80195 – pozostała działalność,
- 85401 – świetlice szkolne,
- 85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

We wrześniu 2019 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny składał w Urzędzie Gminy Ornontowice projekt planu finansowego na 2020 r., uwzględniający ww. rozdziały. Przygotowując ten plan wydatków pod uwagę brano między innymi planowaną liczbę

uczniów, przewidywane wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych, a także przewidywane podwyżki wynagrodzeń oraz podwyżki opłat za media. Następnie po uchwaleniu budżetu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w dniu 10.12.2019 r. złożył w Urzędzie Gminy Ornontowice zatwierdzony „plan finansowy do uchwały budżetowej na 2020 rok – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice, Zarządzenie nr 0050.0172.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 12 listopada 2019 r.” I właśnie z tego planu wyliczana była kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola.

Wyliczając kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, Zespół Szkolno-Przedszkolny pod uwagę wziął wydatki zaplanowane jedynie w trzech rozdziałach, tj. w rozdziale 80104, 80149 i 85404, które dotyczą wyłącznie przedszkola. Na tej podstawie wyliczono, że według stanu na dzień 01.01.2020 r. kwota wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przedszkola wynosi 2 158 846,90 zł. Obliczenia wykonano w następujący sposób:

$$\begin{aligned} & 1\ 883\ 247,59\ \text{zł (w rozdziale 80104)} + 242\ 297,31\ \text{zł (w rozdziale 80149)} \\ & + 33\ 302,00\ \text{zł (w rozdziale 85404)} = 2\ 158\ 846,90\ \text{zł} \end{aligned}$$

W związku z powyższymi obliczeniami, pismem z dnia 09.01.2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny poinformował Urząd Gminy Ornontowice, że kwota wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, wg stanu na dzień 01.01.2020 r., wynosi 2 158 846,90 zł. Ponadto w piśmie tym Zespół Szkolno-Przedszkolny przekazał poniższe informacje:

- 206 983,91 zł – kwota wydatków zmniejszająca wydatki bieżące, dla 2 dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera oraz dla 4 dzieci z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – jest to kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych,
- 34 091,47 zł – kwota dotycząca 6 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 219 – liczba uczniów w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, wg stanu SIO na dzień 30.09.2019 r., pomniejszona o liczbę dzieci niepełnosprawnych (225 - 6),
- 60 000,00 zł – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochody budżetu gminy, planowane na rok 2020.



Zdaniem zespołu audytorskiego kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, w wysokości 2 158 846,90 zł, została zaniżona. Zespół Szkolno-Przedszkolny ograniczył się do trzech rozdziałów dotyczących wyłącznie przedszkola, tj. do rozdziału 80104, 80149 i 85404. Tymczasem część wydatków bieżących zaplanowanych na realizację zadań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, dotyczy zarówno Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice jak i Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice – są to wydatki ujęte w rozdziałach:

- 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80195 – pozostała działalność (zgodnie z wyjaśnieniami księgowej ZSP w rozdziale tym zaplanowano pomoc zdrowotną dla nauczycieli, w tym dla emerytów).

Aby wyliczyć jaka część planu w tych rozdziałach dotyczy przedszkola, a jaka szkoły podstawowej, należało wyliczyć procent liczby uczniów przedszkola w stosunku do liczby uczniów całego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. Jeżeli w Zespole Szkolno-Przedszkolnym było 769 uczniów, w tym 225 uczniów przedszkola oraz 544 uczniów szkoły podstawowej, to liczba uczniów przedszkola stanowiła 29,26% wszystkich uczniów: (225 uczniów Przedszkola x 100% : 769 uczniów ZSP). Uwzględniając ten procent, do wyliczenia kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, należało dodatkowo doliczyć kwoty:

- 11 081,93 zł na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli ujęte w rozdziale 80146 (37 874,00 zł x 29,26%),
- 1 385,17 zł na pozostałą działalność ujętą w rozdziale 80195 (4 734,00 zł x 29,26%).

Wobec powyższego kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 01.01.2020 r. powinna wynosić 2 171 314,00 zł.

$$\begin{aligned} & 1 \quad 883 \, 247,59 \text{ zł (w rozdziale 80104)} + 242 \, 297,31 \text{ zł (w rozdziale 80149)} \\ & + 33 \, 302,00 \text{ zł (w rozdziale 85404)} + 11 \, 081,93 \text{ zł (w rozdziale 80146)} \\ & \quad + 1 \, 385,17 \text{ zł (w rozdziale 80195)} = 2 \, 171 \, 314,00 \text{ zł.} \end{aligned}$$

Oznacza to, że kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 01.01.2020 r., została zaniżona przez Zespół Szkolno-Przedszkolny o 12 467,10 zł (2 171 314,00 zł – 2 158 846,90 zł).

Mając powyższe na uwadze, należy wydać następującą rekomendację:

**Rekomendacja**

*Ustalając kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przez gminę przedszkola, należy uwzględnić wszystkie wydatki, czyli zarówno wydatki ujęte w rozdziałach dotyczących wyłącznie przedszkola, tj. 80104, 80149 i 85404, jak i wydatki ujęte w rozdziałach, które dotyczą zarówno przedszkola jak i szkoły podstawowej, tj. 80146 i 80195.*

W związku z aktualizacją podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, dokonywaną przez Urząd Gminy Ornontowice w czerwcu 2020 r., Zespół Szkolno-Przedszkolny po raz drugi był zobowiązany do podania planu wydatków bieżących.

Pismem z dnia 02.06.2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny poinformował Urząd Gminy Ornontowice, że kwota wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, wg stanu na dzień 31.05.2020 r., wynosi 2 158 846,90 zł. Ponadto w piśmie tym Zespół Szkolno-Przedszkolny przekazał poniższe informacje:

- 204 744,82 zł – kwota wydatków zmniejszająca wydatki bieżące, dla 2 dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera oraz dla 4 dzieci z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – jest to kwota przewidziana na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych,
- 33 722,68 zł – kwota dotycząca 6 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 219 – liczba uczniów w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, wg stanu SIO na dzień 30.09.2019 r., pomniejszona o liczbę dzieci niepełnosprawnych (225-6),
- 60 000,00 zł – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochody budżetu gminy, planowane na rok 2020.

Wyżej podane informacje są zgodne ze sprawozdaniami Rb, tj.:

- z Rb-28s - sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja roku 2020,
- z Rb-27s - sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja roku 2020.

Jednakże wyliczając kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 31.05.2020 r., Zespół Szkolno-Przedszkolny pod uwagę wziął wydatki zaplanowane tylko w trzech rozdziałach, tj. w rozdziale 80104, 80149 i 85404, które dotyczą wyłącznie przedszkola (w taki sam sposób obliczenia wykonano w styczniu 2020 r.). Na tej podstawie wyliczono, że według stanu na dzień 31.05.2020 r. kwota wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przedszkola wynosi 2 158 846,90 zł. Obliczenia wykonano w następujący sposób:

$$1\ 920\ 379,40\ \text{zł (w rozdziale 80104)} + 204\ 744,82\ \text{zł (w rozdziale 80149)} \\ + 33\ 722,68\ \text{zł (w rozdziale 85404)} = 2\ 158\ 846,90\ \text{zł}$$

Zdaniem zespołu audytorskiego kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 31.05.2020 r., w wysokości 2 158 846,90 zł, została zaniżona. Zespół Szkolno-Przedszkolny ograniczył się do trzech rozdziałów dotyczących wyłącznie przedszkola, tj. do rozdziału 80104, 80149 i 85404. Tymczasem część wydatków bieżących zaplanowanych na realizację zadań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, dotyczy zarówno Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice jak i Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice. Są to wydatki ujęte w rozdziałach:

- 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80195 – pozostała działalność (zgodnie z wyjaśnieniami księgowej ZSP w rozdziale tym zaplanowano pomoc zdrowotną dla nauczycieli, w tym dla emerytów).

Aby wyliczyć jaka część planu w tych rozdziałach dotyczy przedszkola, a jaka szkoły podstawowej, wydatki ujęte w rozdziałach 80146 i 80195 należało przeliczyć procentem liczby uczniów przedszkola w stosunku do wszystkich uczniów Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, wynoszącym 29,26%. Uwzględniając ten procent, do wyliczenia kwoty

wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, należało dodatkowo doliczyć kwoty:

- 11 081,93 zł na doszkalaćanie i doskonalenie nauczycieli ujęte w rozdziale 80146 (37 874,00 zł x 29,26%),
- 1 385,17 zł na pozostałą działalność ujętą w rozdziale 80195 (4 734,00 zł x 29,26%).

Wobec powyższego kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 31.05.2020 r. powinna wynosić 2 171 314,00 zł.

$$\begin{aligned} & 1\,920\,379,40 \text{ zł (w rozdziale 80104)} + 204\,744,82 \text{ zł (w rozdziale 80149)} \\ & + 33\,722,68 \text{ zł (w rozdziale 85404)} + 11\,081,93 \text{ zł (w rozdziale 80146)} \\ & + 1\,385,17 \text{ zł (w rozdziale 80195)} = 2\,171\,314,00 \text{ zł} \end{aligned}$$

Oznacza to, że kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 31.05.2020 r., również została zaniżona przez Zespół Szkolno-Przedszkolny o kwotę 12 467,10 zł (2 171 314,00 zł - 2 158 846,90 zł).

## **2. Wyliczanie przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola**

W 2020 r. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach realizuje zadania w zakresie żywienia uczniów:

- Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice wchodzącego w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice ul. Zwycięstwa 7, 43-178 Ornontowice,
- Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice ul. Zwycięstwa 7, 43-178 Ornontowice,
- Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej ul. Zwycięstwa 7c, 43-178 Ornontowice.

Wydatki bieżące na realizację tego zadania zostały zaplanowane w jednym rozdziale, tj. w rozdziale 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne. We wrześniu 2019 r. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach złożył w Urzędzie Gminy Ornontowice projekt planu finansowego na 2020 r. Przygotowując ten plan wydatków pod uwagę wzięto liczbę uczniów według stanu na 30.09.2019 r. oraz obowiązujące we wrześniu stawki za żywienie tych uczniów, przy czym liczba uczniów była pomniejszana o szacowane nieobecności na poziomie 20%. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 05/2019 Dyrektora Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach z dnia 29.07.2019 r. w sprawie wysokości opłat za posiłki dla uczniów i wychowanków placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ornontowice, od dnia 01.09.2019 r stawki za posiłki są ustalane w następujący sposób:

- w Przedszkolu im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice obowiązują następujące ceny za posiłki:
  - 2,50 zł za śniadanie,
  - 4,00 zł za obiad,
  - 1,50 zł za podwieczorek;
- w Szkole Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice obowiązują następujące ceny:
  - 3,50 zł za śniadanie,
  - 5,50 zł za obiad;
- w Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej w Gminie Ornontowice obowiązuje następująca cena:
  - 3,00 zł za posiłek.

Planując wydatki na 2020 r. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach, oprócz liczby uczniów i stawek za żywienie tych uczniów, pod uwagę brał również przewidywane wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych, a także przewidywane podwyżki wynagrodzeń oraz podwyżki opłat za media.

Na podstawie projektu planu finansowego, złożonego przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach, Rada Gminy Ornontowice uchwaliła budżet. Następnie po sesji Rady Gminy Ornontowice Urząd Gminy przesłał ww. jednostce e-mail z informacją o zatwierdzonych kwotach na 2020 r. Po otrzymaniu tego

e-maila Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach w grudniu 2019 r. złożył w Urzędzie Gminy Ornontowice zatwierdzony „plan finansowy do uchwały budżetowej na 2020 rok – Uchwała NR XIV/117/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2019 r.” I właśnie z tego planu wyliczana była kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola. W związku z tym, że Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach zajmuje się żywieniem uczniów Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice i Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice oraz wychowanków Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej i Terapeutycznej w Gminie Ornontowice, w celu ustalenia kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, ustalono jaki procent wszystkich posiłków przygotowywanych przez ww. Zakład stanowią posiłki przygotowywane tylko dla uczniów przedszkola.

Wyliczenia wykonano w następujący sposób:

$$\begin{aligned} & 675 \text{ posiłków dla uczniów przedszkola} \\ & \text{(225 dzieci według stanu na dzień 30.09.2019 r. x 3 posiłki dziennie)} \\ & + \\ & 226 \text{ posiłków dla uczniów szkoły podstawowej} \\ & \text{(226 uczniów x 1 posiłek dziennie - liczba ta jest niższa od liczby uczniów według stanu na dzień 30.09.2019 r.} \\ & \text{ponieważ nie wszyscy uczniowie korzystają z żywienia)} \\ & + \\ & 15 \text{ posiłków dla wychowanków świetlicy} \\ & \text{(liczba wszystkich wychowanków x 1 posiłek dziennie)} \\ & = \\ & 916 \text{ posiłków przygotowywanych każdego dnia przez Zakład Usługowo-Pomocniczy} \\ & \text{dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach.} \end{aligned}$$

Na tej podstawie ustalono, że 675 posiłków dla uczniów przedszkola, stanowi 73,68% wszystkich 916 posiłków, które będą przygotowywane każdego dnia przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach.

W powyższych obliczeniach zespół audytorski stwierdził drobne błędy rachunkowe polegające na niewłaściwym zaokrągleniu wyniku wykonanych obliczeń. Zaokrąglając wynik obliczeń, tj. 73,68995633187773% do dwóch miejsc po przecinku otrzymujemy 73,69%,

a nie 73,68%. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach wynik zaokrąglił w dół, a powinien zaokrąglić w górę.

Mając powyższe na uwadze, należy wydać następującą rekomendację:

**Rekomendacja**

*Należy stosować poprawne metody zaokrąglania wyników działań matematycznych.*

Po wykonaniu powyższych obliczeń Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach wyliczał kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola. Obliczenia wykonano w ten sposób, że kwotę wydatków zaplanowanych w rozdziale 80148, wykazaną w planie finansowym do uchwały budżetowej na 2020 rok przeliczano procentem wynikającym z liczby posiłków przewidzianych dla uczniów przedszkola wynoszącym 73,68% wszystkich posiłków przygotowywanych każdego dnia przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach.

1 349 170,80 zł

(wydatki zaplanowane w rozdziale 80148)

x

73,68%

= 994 069,05 zł

(wydatki bieżące zaplanowane na prowadzenie przez gminę przedszkola,  
według stanu na dzień 01.01.2020 r.)

W związku z powyższymi obliczeniami, pismem z dnia 08.01.2020 r. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach poinformował Urząd Gminy Ornontowice, że kwota wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, wg stanu na dzień 01.01.2020 r., wynosi 994 069,05 zł. Ponadto w piśmie tym Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych poinformował również, że:

- liczba uczniów w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, wykazana w SIO według stanu na dzień 30.09.2019 r., wynosiła 225 uczniów,
- dochody zaplanowane w budżecie gminy na rok budżetowy 2020, z tytułu opłaty za korzystanie w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego wynoszą 311 116,80 zł. Podanie tej kwoty jest konieczne do

wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, gdyż stanowi ona pomniejszenia, o których mowa w art. 12 ust.1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Kwota 311 116,80 zł jest zgodna z planem finansowym do uchwały budżetowej na 2020 rok. W planie dochodów według stanu na dzień 01.01.2020 r. kwota ta została wykazana w rozdziale 80148 paragraf 0670.

Przez ponad 5 miesięcy plan wydatków i dochodów nie ulegał zmianie. Dopiero w dniu 25.06.2020 r., zgodnie z uchwałą Rady Gminy Ornontowice, nastąpiła pierwsza zmiana planu. Zmiana ta była związana z epidemią koronawirusa i polegała na zmniejszeniu planu dochodów i wydatków. Wobec powyższego kiedy w czerwcu 2020 r. Urząd Gminy Ornontowice dokonywał aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli i prosił o podanie planu wydatków i dochodów według stanu na dzień 31.05.2020 r., to plan ten nie uległ zmianie w stosunku do stanu z dnia 01.01.2020 r. I tak pismem z dnia 02.06.2020 r. Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych poinformował Urząd Gminy Ornontowice, że kwota wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, wg stanu na dzień 31.05.2020 r. nie zmieniła się i nadal wynosi 994 069,05 zł. Ponadto w piśmie tym Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych poinformował, że zmianie nie uległy również inne dane, tj.:

- liczba uczniów w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, wykazana w SIO według stanu na dzień 30.09.2019 r., wynosi 225 uczniów,
- dochody zaplanowane w budżecie gminy na rok budżetowy 2020, z tytułu opłaty za korzystanie w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego wynoszą 311 116,80 zł. Podanie tej kwoty jest konieczne do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, gdyż stanowi ona pomniejszenia, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Wyżej podane informacje są zgodne ze sprawozdaniami Rb, tj.:

- z Rb-28s - sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja roku 2020. Kwota wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, wynosi 994 069,05 zł (kwotę dotyczącą przedszkola wyliczono następująco: 1 349 170,80 zł x 73,68%).



- z Rb-27s - sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja roku 2020. Dochody zaplanowane w budżecie gminy na rok budżetowy 2020, z tytułu opłaty za korzystanie w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego wynoszą 311 116,80 zł.

W toku czynności audytorskich stwierdzono, że prawidłowy jest sposób wyliczania kwoty wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy na 2020 r., ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, przyjęty przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych. Jedyny błąd jaki popełniono to niewłaściwe zaokrąglenie wyniku, przy wyliczaniu procentu jaki stanowi ilość posiłków przygotowywanych dla uczniów Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice, w stosunku do wszystkich posiłków przygotowywanych przez ww. Zakład. Liczbę 73,68995633187773% zaokrąglono w dół do 73,68%, tymczasem należało ją zaokrąglić w górę do dwóch miejsc po przecinku, tj. do 73,69%. Błędne zaokrąglenie spowodowało, że Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych podał zaniżoną o 134,91 zł kwotę wydatków bieżących zaplanowanych według stanu na dzień 01.01.2020 r. oraz według stanu na dzień 31.05.2020 r., tj. kwotę 994 069,05 zł. Przeliczając plan wydatków całego Zakładu Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych procentem równym 73,69%, kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola powinna wynosić 994 203,96 zł.

#### **V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ**

Audytowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

#### **VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

Przeprowadzone czynności audytowe pozwoliły wydać opinię w zakresie prawidłowości wyliczania przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, stanowiących podstawę do obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W obszarze działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz Zakładu Usługowo-Pomocniczego dla Jednostek Oświatowych w Ornontowicach, objętej zadaniem zapewniającym wydaje się **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** w zakresie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Stwierdzono drobne błędy rachunkowe popełnione przez Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, polegające na niewłaściwym zaokrąglenie wyniku, przy wyliczaniu procentu jaki stanowi ilość posiłków przygotowywanych dla uczniów Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice, w stosunku do wszystkich posiłków przygotowywanych przez ww. Zakład. Błąd ten spowodował, że Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych podał zaniżoną o 134,91 zł kwotę wydatków bieżących zaplanowanych według stanu na dzień 01.01.2020 r. oraz według stanu na dzień 31.05.2020 r.

Natomiast w przypadku obliczeń wykonywanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny stwierdzono, że kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, według stanu na dzień 01.01.2020 r. oraz według stanu na dzień 31.05.2020 r. została zaniżona o kwotę 12 467,10 zł. Błąd ten wynikał z faktu, że Zespół Szkolno-Przedszkolny ograniczył się do trzech rozdziałów dotyczących wyłącznie przedszkola, tj. do rozdziału 80104, 80149 i 85404. Tymczasem część wydatków bieżących zaplanowanych na realizację zadań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, dotyczy zarówno Szkoły Podstawowej im. Karola Miarki w Gminie Ornontowice jak i Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Gminie Ornontowice, więc w obliczeniach należało uwzględnić także część kwot ujętych w rozdziałach 80146 i 80195.

Poniżej wskazano rekomendacje, które mają na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki w opisanym zakresie:

- 1. Ustalając kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przez gminę przedszkola, należy uwzględnić wszystkie wydatki, czyli zarówno wydatki ujęte w rozdziałach dotyczących wyłącznie przedszkola, tj. 80104, 80149 i 85404, jak i wydatki ujęte w rozdziałach, które dotyczą przedszkola i szkoły podstawowej, tj. 80146 i 80195.*
- 2. Należy stosować poprawne metody zaokrąglania wyników działań matematycznych.*

Powyższe rekomendacje należy uwzględnić już w październiku 2020 r., w związku z dokonywaną w tym czasie, przez Urząd Gminy Ornontowice, aktualizacją podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:

  
dr Mariusz Słwoń

Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.