

Czerwonak, dnia 16 listopada 2021 r.

WÓJT GMINY  
CZERWONAK

(pieczęć organu)

KN.1711.3.2020

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informuję, że w dniach od 4.12.2020 r. do 10.05.2021 r. upoważniony pracownik Urzędu Gminy Czerwonak przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej za lata 2018-2020 w Przedszkolu

Protokół kontroli przekazano organowi prowadzącemu w dniu 10.05.2021 r. i uzupełniono po analizie zastrzeżeń i wniesieniu dodatkowych dokumentów w dniu 15.11.2021 r.

Zgodnie z przysługującym organowi prowadzącemu prawie do odmowy podpisania protokołu, w dniu 13.05.2021 r. organ prowadzący odmówił podpisania protokołu z wyjaśnieniem, że nie zgadza się z większością ustaleń zawartych w protokole kontroli (*pismo z dnia 13.05.2021 r.*).

W dniu 18.06.2021 r. organ prowadzący złożył szczegółowe zastrzeżenia do treści protokołu kontroli wraz z dodatkową dokumentacją (*1 segregator dodatkowych dokumentów*).

Kontrolująca zapoznała się z wszystkimi złożonymi wyjaśnieniami oraz dokumentami, podjęła dodatkowe czynności kontrolne w siedzibie przedszkola w dniu 21.09.2021 r. i ustosunkowała się do nich w swoim stanowisku (*pismo z dnia 15.11.2021 r.*).

Ustalenia kontroli wskazują, że przy rozliczeniu dotacji oświatowej za lata 2018-2020 wystąpiły nieprawidłowości będące następstwem nieprzestrzegania przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do uchwały Nr 413/XLVII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym. Ponadto przekazuję zalecenia w zakresie terminów i kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu Gminy Czerwonak, zgodnie z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący Przedszkole [REDACTED] w **2018 r.** otrzymał dotację w wysokości 1 568 790,00 zł. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 1 568 790,00 zł. **Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana ze środków dotacji niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, w 2018 r. wynosiła 372 290,94 zł.**

Na ww. kwotę składają się wykazane w rozliczeniu, następujące wydatki nieuwzględnione do rozliczenia dotacji:

- 1.1. kwota **316 495,09 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji za 2018 r., jako wydatki poniesione **na wynagrodzenia**. Organ prowadzący w rozliczeniu dotacji za 2018 r. wykazał łączną kwotę 474.553,75 zł jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (poza wydatkami na wynagrodzenia pracowników). Organ prowadzący wyjaśnił, że kwoty wykazane w rozliczeniu dotacji za rok 2018 r. opatrzone opisem wydatki na „wynagrodzenia” zostały przeznaczone na:

- **wynagrodzenie dla organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora przedszkola do wysokości limitów obowiązujących w 2018 tj. 158 058,66 zł,**
- **wynagrodzenie za świadczenie usług dodatkowych przez organ prowadzący 19 000,00 zł miesięcznie (rocznie 228 000,00 zł.),**
- **wydatki za dodatkowe faktury** (nie wykazane w rozliczeniu dotacji, przekazane kontrolującej po otrzymaniu protokołu kontroli przez organ prowadzący) na kwotę **2 985,66 zł.**

Kwota pobranej dotacji przez organ prowadzący wykazanej w rozliczeniu jako wynagrodzenia (bez wynagrodzeń pracowników) w stosunku do dotacji otrzymanej ogółem w 2018 r. stanowi **30,25%.**

**Z ustaleń kontroli wynika, że oświadczone przez organ prowadzący kwoty nie odpowiadają kwotom wykazanym w rozliczeniu dotacji i nie pokrywają się z poszczególnymi kwotami przelewów bankowych.**

[Akta kontroli nr 2174, 2175]

- 1.1.1. Po przekazaniu protokołu kontroli, w którym zakwestionowano kwotę 474 553,75 zł, jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (ponieważ nie otrzymano dokumentacji źródłowej potwierdzającej oświadczony przez organ prowadzący stan faktyczny) organ prowadzący przekazał listy płac dot. **wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora do wysokości limitu obowiązującego w 2018 r. tj. 158 058,66 zł** oraz dodatkowe ręcznie opisane dowody przelewów bankowych.

W nawiązaniu do przedstawionego powyżej stanu faktycznego skoro ww. dokumenty nie były elementem rozliczenia dotacji, a zostały przedstawione po przekazaniu protokołu i co więcej opatrzone datą z 2021 r., należy uznać, że zostały sporządzone po przedstawieniu ustaleń kontroli, w celu wykazania, że dotacja została wykorzystana na wynagrodzenie organu prowadzącego, a w konsekwencji w celu uniknięcia zwrotu dotacji. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż przekazane dowody przelewów bankowych były wykonywane na różne konta bankowe i nieproporcjonalnie do miesięcznego limitu. Na uwagę zasługuje również fakt, że wynagrodzenia pozostałych pracowników przedszkola były naliczane na podstawie umów, w których określony był wymiar etatu i zakres

obowiązków, zapisom umów odpowiadały miesięczne listy płac i odpowiadające im dowody wypłaty wynagrodzenia w postaci przelewów bankowych z określonym tytułem wynagrodzenia za dany miesiąc.

Ponieważ wątpliwości budziło rozliczenie wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora na poziomie limitu ustawowego podjęto dodatkowe czynności kontrolne w siedzibie przedszkola w dniu 21.09.2021 r. W wyniku przeprowadzonych dodatkowych czynności kontrolnych zebrano dodatkowe dowody świadczące o realizacji zadań przez organ prowadzący przypisanych w statucie dyrektorowi przedszkola oraz otrzymano od organu prowadzącego jednoznaczne stanowisko – oświadczenie do akt kontroli – opisujące zadania realizowane przez organ prowadzący pełniący funkcję dyrektora udokumentowane podpisywanymi przez organ prowadzący dokumentami wystawionymi w obrocie prawnym przedszkola. W efekcie organ prowadzący w omawianym zakresie, poprzez przedstawienie dokumentacji, wyczerpał ustawowy limit wynikający z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Organ prowadzący przedłożył – do akt kontroli – dokument określający wynagrodzenie organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora do ustawowego limitu, opatrzony datą 1.01.2018 r.

[Akta kontroli nr 2174, 2175, 2180, 2181, 2182]

1.1.2. Odnośnie pobranego przez organ prowadzący **wynagrodzenia za dodatkowe prace na stanowisku specjalisty ds. planowania i rozwoju** **Przedszkola** **w wysokości 19 000,00 zł miesięcznie (rocznie 228 000,00 zł)** stwierdzono, że:

- w statucie przedszkola, ani w żadnym innym dokumencie organizacyjnym przedszkola nie ma określonego stanowiska specjalisty ds. planowania i rozwoju,
- organ prowadzący przekazał miesięczne wykazy zadań stanowiska ds. planowania i rozwoju dopiero po przekazaniu protokołu kontroli,
- zadania wymienione w ww. wykazach pokrywają się z zadaniami dyrektora np. organizacja i nadzór nad remontem (art. 10 ustawy Prawo oświatowe), praca nad strategią przedszkola, realizacja strategii komunikacji z rodzicami, organizacja imprez dla dzieci,
- brak jakiegokolwiek dokumentu potwierdzającego wykonanie zadań wymienionych w wykazach dokładnie przez stanowisko ds. planowania i rozwoju,
- za realizację wykazanych w ww. wykazach zadań organ prowadzący zadeklarował, że pobierał wynagrodzenie w wysokości 19 000,00 zł miesięcznie.

Na podstawie analizy pisma organu prowadzącego zawierającego wykaz zadań dodatkowych na uwagę zasługuje fakt, że wszystkie te wykazy zostały przedstawione dopiero po przedstawieniu protokołu kontroli, w którym wskazano ustalenia dot. braku dokumentacji potwierdzającej pobrane wynagrodzenie. Zadania przedstawione w wykazach po pierwsze w części pokrywają się z zadaniami dyrektora, a po drugie nie służą realizacji celu kształcenia, wychowania i opieki, ale są związane z czynnościami prowadzącymi do uzyskania dodatkowych środków finansowych – środków z UE.

Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż po analizie przekazanych dowodów przelewów opisanych odrębnie<sup>1</sup> przez organ prowadzący, przekazanych po protokole kontroli, nie można stwierdzić, że przelewy te stanowiły wydatki na wynagrodzenia organu prowadzącego i stanowiska ds. planowania i rozwoju. Analizowane dowody przelewów o tytule „wpłata” realizowane były na różne konta bankowe organu prowadzącego w różnych terminach, w różnych kwotach, po kilka w ciągu jednego miesiąca. Dodatkowo organ prowadzący nie wszystkie przelewy wykazane jako wynagrodzenie organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora przekazywał na konto organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora tj. [REDAKTOWANE], ale również na inną osobę tj. [REDAKTOWANE] (4 przelewy: 2.11.2018 r. na kwotę 15 000,00 zł, 3.09.2018 r. na kwotę 6 700,00 zł, 4.07.2018 r. na kwotę 55 000,00 zł, 4.06.2018 r. na kwotę 50 000,00 zł).

Argumentem przemawiającym za tym, że w okresie poddanym kontroli, organ prowadzący faktycznie nie ustalił dla siebie wynagrodzenia w wysokości 19 000,00 zł miesięcznie za świadczenie dodatkowych prac na stanowisku specjalisty ds. planowania i rozwoju jest fakt, że organ prowadzący nie potrafił znaleźć uzasadnienia dla kwoty 85 509,43 zł stanowiącej różnicę pomiędzy limitem, tzw. dodatkowymi pracami, dodatkowymi fakturami (nieujętych w rozliczeniu), a całą kwotą „wynagrodzenie” rozliczoną z dotacji za 2018 r. Z ustaleń kontroli wynika, że nastąpiło dopasowanie przez organ prowadzący wykazanych kwot w rozliczeniu dotacji z kwotami faktycznie pobranymi przez organ prowadzący. Przedłożona dokumentacja nie daje możliwości weryfikacji czy deklarowane zadania zostały realizowane w ramach czynności dyrektora w ramach jego etatu czy dodatkowo poza etatem dyrektora.

Podsumowując umieszczenie w jednym zbiorze pod tytułem „wynagrodzenia”, wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora i wynagrodzenia za świadczenie usług dodatkowych, nie daje możliwości weryfikacji wydatków za świadczenie ww. usług, tym bardziej, że żadne z nich nie były uwiarygodnione żadnymi dowodami i potwierdzeniami, że zadania te mogły być finansowane z dotacji. Bezsprzeczne jest, że to na organie prowadzącym ciąży obowiązek udokumentowania realizacji zadań i poniesienia wydatków w taki sposób aby organ kontrolny mógł dokonać ich weryfikacji. (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 1.09.2019, sygn. Akt I SA/Ol 396/19).

[Akta kontroli nr 2135, 2169, 2174, 2175, 2180, 2181, 2182]

- 1.1.3. Organ kontrolujący odnośnie przedłożenia przez organ prowadzący dodatkowych **faktur na kwotę 2 985,66 zł stwierdził, że faktury te nie zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za 2018 r.** Fakt ten poświadczył pisemnie również organ prowadzący oświadczając, że *„we wskazanym okresie nie przedstawiono ponadto omyłkowo do rozliczenia z dotacji, a poniesiono, wydatki na potrzeby funkcjonowania przedszkola w kwocie 2 985,66 zł. Kwota ta zmniejsza różnicę dotacji pozostałą do rozliczenia”*,

<sup>1</sup> Organ prowadzący opisał odrębnie każdy dowód przelewu bankowego w taki sposób, iż kwotę główną przelewu dzielił na część dotyczącą jego zdaniem wynagrodzenia dyrektora i część dotyczącą wykonanych przez niego prac dodatkowych dla przedszkola. Niektóre dowody przelewu zawierają opis „zaliczka na prace dodatkowe”.



z kwoty 474 553,75 zł. Jeżeli ww. faktury nie były ujęte w rozliczeniu dotacji to nie mogą stanowić podstawy do jej rozliczenia.

1.1.4. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, że organ prowadzący **nie przedłożył do kontroli żadnej dokumentacji na kwotę łączną 85 509,43 zł**, wykazaną w rozliczeniu dotacji za 2018 r. jako wynagrodzenie. Z łącznej kwoty 474 553,75 zł stanowi to 18,02%.

1.1.5. Reasumując organ prowadzący nie udokumentował w sposób rzetelny i nie budzący wątpliwości wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2018 r., na wynagrodzenia w łącznej kwocie 316 495,09 zł, która stanowi kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ww. wydatki pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. aa. Na kwotę 316 495,09 zł składają się:

- kwota 228.000,00 zł – za usługi dodatkowe organu prowadzącego,
- kwota 85 509,43 zł – ponieważ organ prowadzący nie przedłożył dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków na wynagrodzenia,
- kwota 2 985,66 zł – ponieważ organ prowadzący przedstawił na taką kwotę dodatkowe faktury, które nie były ujęte w rozliczeniu dotacji za 2018 r.

[Akta kontroli nr 4, 172, 356, 510, 2174, 2175, 2180, 2181, 2182]

Przekazanie dotacji			Rozliczenie			Limit <sup>2</sup>	Wydatek <sup>3</sup>	Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Wydatek ujęty w rozliczeniu za			
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	wynagrodzenie	19 400,00	I kw. 2018 poz. 14	12 663,43	20 400,00	24 682,19
			wynagrodzenie	17 945,62	I kw. 2018 poz. 18			
za II 2018 r.	27.02.2018	126 918,00	wynagrodzenie	19 600,00	I kw. 2018 poz. 64	12 663,43	18 000,00	31 501,21
			wynagrodzenie	24 564,64	I kw. 2018 poz. 71			
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	wynagrodzenie	15 400,00	I kw. 2018 poz. 107	12 663,43	50 750,00	18 104,57
			wynagrodzenie	15 368,00	I kw. 2018 poz. 118			
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	wynagrodzenie	12 200,00	II kw. 2018 poz. 21	13 340,93	28 100,00	11 508,93
			wynagrodzenie	12 649,86	II kw. 2018 poz. 50			
za V 2018 r.	29.05.2018	129 843,00	wynagrodzenie	13 068,60	II kw. 2018 poz. 74	13 340,93	14 100,00	15 175,47
			wynagrodzenie	15 447,80	II kw. 2018 poz. 110			
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	wynagrodzenie	14 350,00	II kw. 2018 poz. 141	13 340,93	69 200,00	17 364,23
			wynagrodzenie	16 355,16	II kw. 2018 poz. 171			
za VII 2018 r.	30.07.2018	127 503,00	wynagrodzenie	21 869,14	III kw. 2018 poz. 15	13 340,93	82 200,00	28 078,21
			wynagrodzenie	19 550,00	III kw. 2018 poz. 36			
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	wynagrodzenie	25 054,62	III kw. 2018 poz. 58	13 340,93	13 800,00	30 303,69
			wynagrodzenie	18 590,00	III kw. 2018 poz. 76			
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	wynagrodzenie	38 706,76	III kw. 2018 poz. 96	13 340,93	24 300,00	44 915,83
			wynagrodzenie	19 550,00	III kw. 2018 poz. 120			
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	wynagrodzenie	17 459,00	IV kw. 2018 poz. 27	13 340,93	7 890,00	22 458,44
			wynagrodzenie	18 340,37	IV kw. 2018 poz. 71			
za XI 2018 r.	29.11.2018	130 732,50	wynagrodzenie	18 976,00	IV kw. 2018 poz. 94	13 340,93	33 900,00	23 191,49
			wynagrodzenie	17 556,42	IV kw. 2018 poz. 125			
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	wynagrodzenie	19 587,26	IV kw. 2018 poz. 146	13 340,93	22 500,00	49 210,83
			wynagrodzenie	18 975,00	IV kw. 2018 poz. 155			
			wynagrodzenie	23 989,50	IV kw. 2018 poz. 186			
				474 553,75		158 058,66	385 140,00	316 495,09

<sup>2</sup> Limit wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora

<sup>3</sup> Ponieważ organ prowadzący przedłożył do kontroli poniesionych wydatków, po kilka dowodów przelewów bankowych w każdym miesiącu, o tytule „wplata”, nie odpowiadających kwotom podanym w rozliczeniu jako wynagrodzenie, w tabeli podano kwotę zsumowanych przelewów z poszczególnych miesięcy 2018 r.



- 1.2. kwota **10 000,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatek **za zakup usług – prace wykonane w ramach prowadzonego nadzoru pedagogicznego** (rachunek nr 31/2018 na kwotę 10.000,00 zł w dniu 08.01.2019 r.) został faktycznie poniesiony w **styczniu 2019 r.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została udzielona i przekazana. Wydatek pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 511, 512]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za 12/2018 r.	14.12.2018	126 918,00	31/2018	10 000,00	08.01.2019	IV kw. 2018 r. poz. 187	10 000,00	10 000,00

- 1.3. kwota **1 992,31 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup artykułów spożywczych m.in. kawa, artykuły spożywcze na potrzeby gospodarstwa domowego, nie dotyczą dzieci z Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach do protokołu. Wydatki dot. zakupów artykułów spożywczych wymienione w poniższej tabeli pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 12, 13, 19, 25, 180, 187, 190, 193, 182, 363, 371, 372, 517, 525, 526, 529, 532]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	1340/00021/050118/02	265,74	05.01.2018	I kw. poz. 8	265,74	83,94
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	FV/00009/175/2018	479,34	05.01.2018	I kw. poz. 9	479,34	479,34
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	1651/00035/040218/04	213,89	04.02.2018	I kw. poz. 53	213,89	62,35
za II 2018 r.	27.02.2018	126 918,00	1651/00273/060318/01	292,44	06.03.2018	II kw. poz. 97	292,44	22,39
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	1651/00511/040418/01	305,26	04.04.2018	II kw. poz. 7	305,26	72,34
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	1651/00838/090518/01	389,85	09.05.2018	II kw. poz. 65	389,85	128,72
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	1356/F000257/2018	125,51	25.05.2018	II kw. poz. 96	125,51	125,51
za V 2018 r.	29.05.2018	129 843,00	1651/00350/040618/02	270,67	04.06.2018	II kw. poz. 121	270,67	111,92
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	FP/177/2018/P-6	103,1	25.04.2018	II kw. poz. 42	103,1	103,10
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	FP/268/2018/P-6	107,3	05.07.2018	III kw. poz. 5	107,3	107,30
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	1651/00162/110918/01	122,54	11.09.2018	III kw. poz. 97	122,54	77,94
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	1340/00246/170918/01	98,02	17.09.2018	III kw. poz. 105	98,02	21,79
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	1651/00240/021018/03	158,11	02.10.2018	IV kw. poz. 5	158,11	52,77
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	1356/F000556/2018	169,35	03.11.2018	IV kw. poz. 79	169,35	169,35
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	1651/00102/031118/04	332,58	03.11.2018	IV kw. poz. 81	332,58	127,52
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	1356/F000589/2018	202,45	22.11.2018	IV kw. poz. 110	202,45	202,45
za XI 2018 r.	29.11.2018	130 732,50	FS/1340/2018/0000139917	247,92	03.12.2018	IV kw. poz. 126	247,92	43,58
								1 992,31

- 1.4. kwota **7 279,70 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług telekomunikacyjnych nie dotyczą Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach do protokołu. Wydatki dot. zakupu usług telekomunikacyjnych wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 34, 35, 36, 37, 40, 41, 204, 205, 206, 207, 210, 211, 214, 215, 377, 378, 379, 380, 383, 384, 539, 540, 543, 544, 545, 546]



Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	F/30418170/01/18	35,10	6.02.2018	I kw. poz. 32	35,10	35,10
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	F/30411583/01/18	600,14	6.02.2018	I kw. poz. 34	600,14	427,97
za II 2018 r.	27.02.2018	126 918,00	F/30409098/02/18	606,31	7.03.2018	I kw. poz. 73	606,31	421,98
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	F/30226600/03/18	691,73	23.04.2018	II kw. poz. 3	691,73	434,48
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	F/30407157/04/18	591,11	7.05.2018	II kw. poz. 37	591,11	383,28
za V 2018 r.	29.05.2018	129 843,00	F/30408030/05/18	587,63	7.06.2018	II kw. poz. 92	587,63	396,02
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	F/30328062/06/18	824,1	5.07.2018	II kw. poz. 162	824,1	640,20
za VII 2018 r.	30.07.2018	127 503,00	F/30491571/07/18	1443,5	9.08.2018	III kw. poz. 28	1443,5	960,48
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	F/30356961/08/18	879,11	5.09.2018	III kw. poz. 61	879,11	643,44
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	F/30327231/09/18	867,2	3.10.2018	III kw. poz. 113	867,2	639,68
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	F/30491513/10/18	869,08	31.10.2018	IV kw. poz. 47	869,08	636,00
za XI 2018 r.	29.11.2018	130 732,50	F/30591451/11/18	973,2	10.12.2018	IV kw. poz. 111	973,2	725,28
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	F/30488233/12/18	891	9.01.2019	IV kw. poz. 180	891	890,62
								7 279,70

1.5. kwota **3 725,72 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup usług – opłaty za ustawienie tablic reklamowych nie dotyczą realizacji celu kształcenia, wychowania i opieki przez Przedszkole [REDAKOWANE]

Wydatki dot. zakupu powierzchni reklamowej wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Utrwalone orzecznictwo sądów jednoznacznie określa, że reklama i promocja wprawdzie wiąże się z prowadzoną działalnością dydaktyczną rozumianą jako nauczanie, wychowanie i opieka, lecz powiązanie to jest pośrednie, a tym samym nie uzasadnia to przeznaczenia na ten cel środków otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Takie wydatki służą bowiem interesom organu prowadzącego, gdyż wpływają potencjalnie na wzrost liczby dzieci, a w konsekwencji zwiększają przychody z tytułu czesnego lub środki pochodzące z dotacji (Wyrok WSA z dnia 23 maja 2017 r. sygn. akt I SA/Op 42/17).

Zapisy umowy najmu NU.2217.13.2015 z dnia 18.05.2015 r. jednoznacznie stanowią, że wynajmujący oddaje w najem grunt rolny z posadowioną drewnianą konstrukcją pod tablicę reklamową stanowiącą własność wynajmującego, w celu zawieszenia dwustronnej tablicy reklamowej o wymiarach 12 m2 (6m2x2). Skoro organ prowadzący zaakceptował ww. treść umowy i również akceptował faktury wystawiane na podstawie ww. umowy, w których określono, że faktura dot. „Opłaty za ustaw. tablic reklam.”, to jest jednoznaczne, że obie strony tj. najmujący i wynajmujący byli zgodni, że przedmiotem najmu jest tablica reklamowa.

[Akta kontroli nr 73, 74, 75, 76, 72, 243, 239, 244, 240, 245, 242, 414, 413, 415, 412, 416, 411, 578, 575, 579, 576, 580, 577]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	180110102	309,96	6.02.2018	I kw. poz. 12	309,96	309,96
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	180130022 - korekta	316,16	6.02.2018	I kw. poz. 25	316,16	316,16
za II 2018 r.	27.02.2018	126 918,00	180210066	309,96	7.03.2018	I kw. poz. 52	309,96	309,96
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	180410147	309,96	7.05.2018	II kw. poz. 12	309,96	309,96
za V 2018 r.	29.05.2018	129 843,00	180510005	309,96	7.06.2018	II kw. poz. 53	309,96	309,96
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	180610048	309,96	5.07.2018	II kw. poz. 119	309,96	309,96
za VII 2018 r.	30.07.2018	127 503,00	180710053	309,96	9.08.2018	III kw. poz. 2	309,96	309,96
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	180810035	309,96	3.09.2018	III kw. poz. 38	309,96	309,96
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	180910005	309,96	3.10.2018	III kw. poz. 83	309,96	309,96
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	181010006	309,96	31.10.2018	IV kw. poz. 4	309,96	309,96
za XI 2018 r.	29.11.2018	130 732,50	181110006	309,96	10.12.2018	IV kw. poz. 75	309,96	309,96
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210028	309,96	9.01.2019	IV kw. poz. 137	309,96	309,96
								3 725,72



- 1.6. kwota **15 032,59 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług (czynsz i media, za nieczystości stałe, za zimną wodę, za energię elektryczną)** zostały poniesione w **styczniu 2019 r.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana. Wydatki pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 571, 577, 572, 570, 573, 574]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210060	5428,53	9.01.2019	IV kw. poz. 135	5428,53	5428,53
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210098	8146,47	9.01.2019	IV kw. poz. 136	8146,47	8146,47
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210023	505,96	9.01.2019	IV kw. poz. 131	505,96	505,96
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210245	38,88	9.01.2019	IV kw. poz. 167	38,88	38,88
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	181210236	912,75	9.01.2019	IV kw. poz. 168	912,75	912,75
								15 032,59

- 1.7. kwota **288,05 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za przejazdy taksówką nie dotyczą Przedszkola [REDAKTOWANE]**, co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach do protokołu. Wydatki dot. opłat za przejazdy taksówką wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 94, 261, 262, 426, 427, 595, 596]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	paragon	30,36	5.02.2018	I kw. poz. 55	30,36	30,36
za I 2018 r.	31.01.2018	126 918,00	paragon	31,28	5.02.2018	I kw. poz. 56	31,28	31,28
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	paragon	40,48	15.04.2018	II kw. poz. 22	40,48	40,48
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	paragon na kwotę 25,76	26,00	24.05.2018	II kw. poz. 94	26,00	26,00
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	paragon	26,68	27.07.2018	III kw. poz. 34	26,68	26,68
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	paragon	39,41	09.09.2018	III kw. poz. 94	39,41	39,41
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	paragon	27,60	06.10.2018	IV kw. poz. 17	27,60	27,60
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	paragon	25,76	06.10.2018	IV kw. poz. 18	25,76	25,76
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	paragon	40,48	18.10.2018	IV kw. poz. 43	40,48	40,48
								288,05

- 1.8. kwota **5 863,40 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług gastronomicznych i cateringowych, hotelowych SPA nie dotyczą dzieci Przedszkola [REDAKTOWANE]**. Wydatki te nie realizowały celu kształcenia, wychowania i opieki oraz nie były ukierunkowane na dzieci tylko były skierowane do nauczycieli (usługa gastronomiczna, usługa hotelowa, SPA). Sama usługa gastronomiczna, SPA, czy bowling nie mieści się w katalogu zadań, które mogą być finansowane z dotacji. Ponadto z dokumentacji przedłożonej do kontroli nie wynika, że zostały przeprowadzone jakiegokolwiek szkolenia oraz rady szkoleniowe. Wydatki dot. ww. zakupów wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 265, 266, 263, 264, 267, 428, 497, 598]



Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za III 2018 r.	29.03.2018	126 918,00	394/2018	1198,11	18.04.2018	II kw. poz. 33	1198,11	1198,11
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	FA/2/9/2018	541,00	16.09.2018	III kw. poz. 103	541,00	541,00
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	FA/2/11/2018/ZW	476,00	03.11.2018	IV kw. poz. 78	476,00	476,00
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	18/001376	3648,29	Brak dowodu przelewu	IV kw. poz. 105	3648,29	3648,29
								5 863,40

1.9. kwota **17,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ **organ prowadzący nie przedłożył dokumentu źródłowego dot. zakupu pomocy dydaktycznych** (rozliczenie za II kwartał 2018 r. poz. 115) na kwotę 17,00 zł. Kontrolująca zapytała o dokument źródłowy, który potwierdzałby zakup i otrzymała następującą odpowiedź organu prowadzącego: „Nie znaleziono takiego dokumentu”. Wydatki dot. zakupów pomocy dydaktycznych wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 172]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za V 2018 r.	29.05.2018	129 843,00	3790/0/2018	17,00	04.06.2018	II kw. poz. 115	17,00	17,00
								17,00

1.10. kwota **5 499,99 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ **wydatki dot. wniosku aplikacyjnego i raportu z audytu nie dotyczą dzieci Przedszkola** [redacted] co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach do protokołu. Wydatki te nie realizowały celu kształcenia, wychowania i opieki oraz nie były ukierunkowane na dzieci. Organ prowadzący udzielił wyjaśnień, że ww. wydatki dotyczą: „wniosku i prac administracyjnych związanych z projektem unijnym”. Organ prowadzący nie przedłożył dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku dot. wniosku aplikacyjnego. Wydatki wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 272, 429, 430]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za IV 2018 r.	27.04.2018	126 918,00	1/05/2018	4 500,00	Brak dowodu przelewu	II kw. poz. 59	4 500,00	4 500,00
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	75/2018	999,99	8.10.2018	III kw. poz. 99	999,99	999,99
								5 499,99

1.11. kwota **687,56 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. znalazły się **wydatki**, które organ prowadzący poświadczył w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, że **nie są wydatkami Przedszkola** [redacted]. W związku z powyższym wydatki na kwotę 687,56 zł są kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ realizowały inny cel niż wskazany w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 609, 608, 607, 606, 602]



Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		opis
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	F/0334687/18	15,81	30.10.2018	IV kw. poz. 65	15,81	Fuertaventura-Pascal – nie dotyczy przedszkola
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	804/2018/PMA	87,4	15.11.2018	IV kw. poz. 97	87,4	bilet do kina, popcorn, woda - nie dotyczy przedszkola
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	3/11/2018/5125	256,95	15.11.2018	IV kw. poz. 98	256,95	m.in. leginsy, pamiętnik, torebka do pakowania - nie dotyczy przedszkola
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	803/2018/PMA	76,4	15.11.2018	IV kw. poz.99	76,4	bilet do kina, cola, popcorn - nie dotyczy przedszkola
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	FFV/518/18000 0154	251	20.12.2018 250,50	IV kw. poz.177	251	kpl przyprawników Torba papierowa - nie dotyczy przedszkola
								687,56

- 1.12. kwota **51,20** zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. za III kwartał, **faktura 43/08/2018** na kwotę 51,20 zł poz. 77 **jest ujęta dwa razy** (również w poz. 75). W związku z powyższym wydatek na kwotę 51,20 zł jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ nie zrealizował celu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 356]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	43/08/2018	51,20	30.08.2018	III kw. poz. 75 i 77	51,20	51,20
								51,20

- 1.13. kwota **5 292,60** zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. ujęto **wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela**, co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela, wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 356, 696, 697, 693]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za VI 2018 r.	28.06.2018	127 503,00	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	III kw. poz. 21	882,10	882,10
za VII 2018 r.	30.07.2018	127 503,00	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	III kw. poz. 57	882,10	882,10
za VIII 2018 r.	31.08.2018	127 503,00	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	III kw. poz. 102	882,10	882,10
za IX 2018 r.	27.09.2018	127 503,00	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	IV kw. poz. 32	882,10	882,10
za X 2018 r.	30.10.2018	127 503,00	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	IV kw. poz. 100	882,10	882,10
za XII 2018 r.	14.12.2018	163 027,50	dow. wew.	882,10	Brak dowodu	IV kw. poz. 165	882,10	882,10
								5 292,60

- 1.14. kwota **65,73** zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. **błędnie podano kwotę wynagrodzeń pracowniczych**. Na podstawie analizy wynagrodzeń wypłaconych pracownikom w 2018 r. i rozliczonych w ramach dotacji kontrolująca stwierdza, że Pani [REDACTED]

na liście płac ma naliczone wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2018 r. w wysokości 1 935,37 zł, a z dowodu przelewu wynika, że otrzymała 1 869,64 zł. W związku z powyższym kwota 65,73 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. [Akta kontroli 471, 480]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za VII 2018 r.	30.07.2018	127 503,00	Lista płac	37 702,48	10.08.2018	III kw. 2018 poz. 54	37 768,21	65,73
								65,73

2. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący Przedszkole [redacted] w 2019 r. otrzymał dotację w wysokości 1 768 803,98 zł. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 1 768 803,98 zł. **Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana ze środków dotacji niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, wynosiła 527 713,44 zł.** Na ww. kwotę składają się wykazane w rozliczeniu dotacji, następujące wydatki nieuwzględnione do rozliczenia dotacji:

- 2.1. kwota **471 915,58 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji za 2019 r., jako wydatki poniesione **na wynagrodzenia**. Organ prowadzący w rozliczeniu dotacji za 2019 r. wykazał łączną kwotę 645 390,42 zł jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (poza wydatkami na wynagrodzenia pracowników). Organ prowadzący wyjaśnił, że kwoty wykazane w rozliczeniu dotacji za rok 2019 r. opatrzone opisem „wynagrodzenia” zostały przeznaczone na:

- **wynagrodzenie dla organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora przedszkola do wysokości limitów obowiązujących w 2019 tj. 173 474,84 zł,**
- **wynagrodzenie za świadczenie usług dodatkowych przez organ prowadzący za 19 000,00 zł miesięcznie (rocznie 228 000,00 zł),**
- **splatę pożyczki hipotecznej – w kwocie 213 845,49 zł,**
- **wydatki za dodatkowe faktury (nie wykazane w rozliczeniu dotacji, przekazane kontrolującej po otrzymaniu protokołu przez organ prowadzący) na kwotę 10 090,30 zł.**

Kwota pobranej dotacji przez organ prowadzący wykazanej w rozliczeniu jako wynagrodzenia (bez wynagrodzeń pracowników) w stosunku do dotacji otrzymanej ogółem w 2019 r. stanowi 36,49%.

**Z ustaleń kontroli wynika, że oświadczone przez organ prowadzący kwoty nie odpowiadają kwotom wykazanym w rozliczeniu dotacji i nie pokrywają się z poszczególnymi kwotami przelewów bankowych.**

[Akta kontroli 2174, 2175]

- 2.1.1. Po przekazaniu protokołu kontroli, w którym zakwestionowano kwotę 645 390,42 zł, jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (ponieważ nie otrzymano dokumentacji źródłowej potwierdzającej oświadczony przez organ prowadzący stan faktyczny) organ prowadzący przekazał listy płac dot. **wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora do wysokości limitu obowiązującego w 2019 r. tj., oraz**



dodatkowe ręcznie opisane dowody przelewów bankowych.

W nawiązaniu do przedstawionego powyżej stanu faktycznego organ kontrolujący podtrzymuje argumentację tożsamą jak dla 2018 r. dot. przedłożonych list płac i przelewów bankowych dot. 2019 r. opisaną w punkcie 1.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponieważ wątpliwości budziło rozliczenie wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora na poziomie limitu ustawowego podjęto dodatkowe czynności kontrolne w siedzibie przedszkola w dniu 21.09.2021 r. opisanie w punkcie 1.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W efekcie organ prowadzący w omawianym zakresie, poprzez przedstawienie dokumentacji, wyczerpał ustawowy limit wynikający z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli 2174, 2175, 2180, 2181, 2182]

- 2.1.2. W 2019 r. organ prowadzący rozliczył z dotacji **wynagrodzenie organu prowadzącego za dodatkowe prace stanowiska specjalisty ds. planowania i rozwoju Publicznego [REDAKTOWANE]** w wysokości 19 000,00 zł miesięcznie (rocznie 228 000,00 zł). Odnosnie ww. wynagrodzenia organ kontrolujący podtrzymuje argumentację tożsamą jak dla 2018 r. opisaną w punkcie 1.1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Ponadto na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż po analizie przekazanych dowodów przelewów opisanych odręcznie<sup>4</sup> przez organ prowadzący dot. 2019 r., przekazanych po protokole kontroli, nie można stwierdzić, że przelewy te stanowiły wydatki na wynagrodzenia organu prowadzącego i stanowiska ds. planowania i rozwoju. Analizowane dowody przelewów o tytule „wpłata” realizowane były na różne konta bankowe organu prowadzącego w różnych terminach, w różnych kwotach, po kilka w ciągu jednego miesiąca.

Argumentem przemawiającym za tym, że w okresie poddanym kontroli, organ prowadzący faktycznie nie ustalił dla siebie wynagrodzenia w wysokości 19 000,00 zł miesięcznie za świadczenie dodatkowych prac na stanowisku specjalisty ds. planowania i rozwoju jest fakt, że organ prowadzący nie potrafił znaleźć uzasadnienia dla kwoty 19 979,79 zł stanowiącej różnicę pomiędzy limitem, tzw. dodatkowymi pracami, dodatkowymi fakturami (nieujętymi w rozliczeniu), a całą kwotą „wynagrodzenie” rozliczoną z dotacji za 2019 r. Z ustaleń kontroli wynika, że nastąpiło dopasowanie przez organ prowadzący wykazanych kwot w rozliczeniu dotacji z kwotami faktycznie pobranymi przez organ prowadzący. Przedłożona dokumentacja nie daje możliwości weryfikacji czy deklarowane zadania zostały realizowane w ramach czynności dyrektora w ramach jego etatu czy dodatkowo poza etatem dyrektora.

Podsumowując umieszczenie w jednym zbiorze pod tytułem „wynagrodzenia”, wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora i wynagrodzenia za świadczenie usług dodatkowych, nie daje możliwości weryfikacji wydatków za świadczenie ww. usług, tym bardziej, że żadne z nich nie były uwiarygodnione żadnymi dowodami i

<sup>4</sup> Organ prowadzący opisał odręcznie każdy dowód przelewu bankowego w taki sposób, iż kwotę główną przelewu dzielił na część dotyczącą jego zdaniem wynagrodzenia dyrektora i część dotyczącą wykonanych przez niego prac dodatkowych dla przedszkola. Niektóre dowody przelewu zawierają opis „zaliczka na prace dodatkowe”.



potwierdzeniami, że zadania te mogły być finansowane z dotacji. Bezsprzeczne jest, że to na organie prowadzącym ciąży obowiązek udokumentowania realizacji zadań i poniesienia wydatków w taki sposób aby organ kontrolny mógł dokonać ich weryfikacji. (Wyrok WSA w Olsztynie z dnia 1.09.2019, sygn. akt I SA/OI 396/19).

[Akta kontroli 2135, 2169, 2174, 2175, 2180, 2181, 2182]

2.1.3. W 2019 r. organ prowadzący rozliczył z dotacji **splatę pożyczki hipotecznej** w kwocie **213 845,49 zł** (podjętej w 2014 r., a spłaconej w 2019 r., jednakże z dokumentacji nie wynika czy jest to spłata kapitału, czy odsetek, czy kapitału i odsetek). Jak wynika z umowy pożyczki została ona udzielona małżonkom [REDAKTURA] (nie tylko organowi prowadzącemu), bez określenia celu pożyczki. Zdaniem organu prowadzącego pożyczka została podjęta w 2014 r. w celu remontu i adaptacji budynku, na cele prowadzenia przedszkola, który organ prowadzący wynajmuje od [REDAKTURA]

2.1.3.1. Zdaniem organu kontrolującego brak podstaw prawnych do rozliczenia spłaty pożyczki hipotecznej z dotacji ponieważ sama pożyczka nie służy realizacji celu określonego w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Za taką tezę opowiedział się Sąd Administracyjny w wyroku WSA w Gdańsku z dnia 5.03.2014 r., sygn. akt I SA/Gd 1381/13 *...wydatki na spłatę pożyczki nie mogą być finansowane z dotacji oświatowej. Nie są to bowiem ani wydatki bieżące, ani związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.* [Akta kontroli 2170, 2174, 2175, 2176]

2.1.3.2. Organ prowadzący przekazał organowi kontrolującemu, jako argument przemawiający za rozliczeniem z dotacji pożyczki hipotecznej w 2019 r. zbiór faktur, rachunków i dowodów wewnętrznych z lat 2014-2016. Przedłożone przez organ prowadzący tzw. faktury remontowe, nie są wyłącznie fakturami remontowymi. Wśród zbioru faktur i rachunków organ prowadzący ujął również dowody wewnętrzne dot. kosztów amortyzacji na kwotę 6 642,00 zł, 43 050,00 zł. [Akta kontroli 2174, 2175]

2.1.3.3. Ponadto organ kontrolujący weryfikując dodatkowo sprawozdania organu prowadzącego z rozliczenia dotacji za rok 2014 uważa, że istnieje ryzyko, iż niektóre faktury zostały już rozliczone przez organ prowadzący w latach wcześniejszych. [Akta kontroli 2174, 2175]

2.1.3.4. Na szczególną uwagę zasługuje fakt przekazania niżej wyszczególnionych kwot przelewem bankowym z rachunku bankowego Przedszkola na różne konta, gdzie jako odbiorca wskazany został m.in. [REDAKTURA], z odrębnym dopiskiem pobrane w celu spłaty kredytu:

- 15.02.2019 r.-odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 2 000,00 zł
- 8.02.2019 r.-odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 2 400,00 zł
- 2.01.2019 r.-odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 15 000,00 zł
- 2.01.2019 r.-odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 850,00 zł
- 7.03.2019 r.-odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 15 600,00 zł
- 2.01.2019 r. -odbiorca [REDAKTURA]-tytułem wpłata - 4 700,00 zł

- 8.04.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 20 000,00 zł
- 3.06.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 38 200,00 zł
- 9.07.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 9 950,00 zł
- 2.09.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 6 000,00 zł
- 11.09.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 850,00 zł
- 5.12.2019 r.-odbiorca [REDACTED] -tytułem wpłaty - 8 700,00 zł

[Akta kontroli 2174, 2175]

2.1.3.5. Dodatkowo organ kontrolujący zwraca uwagę na fakt, że przedłożone przez organ prowadzący dwa dowody przelewów bankowych, o tytule „wpłata”:

- z dnia 18.06.2019 r. na kwotę 161 053,14 zł,
- z dnia 18.06.2019 r. na kwotę 53 000,00 zł

na konto przedszkola, z odrębnym dopiskiem organu prowadzącego „zasilenie konta na spłatę kredytu” pokazują, że spłata kredytu nastąpiła z innych środków niż środki dotacji. [Akta kontroli 2174, 2175]

2.1.3.6. Podsumowując za brakiem możliwości rozliczenia pożyczki hipotecznej przemawia:

- po pierwsze brak określenia w treści umowy celu pożyczki, która miała być nakierowana na remont budynku przeznaczanego na przedszkole,
- po drugie pożyczka opiewała na obojga małżonków [REDACTED], a organem prowadzącym przedszkole była wyłącznie [REDACTED]
- po trzecie nawet gdyby uznać argumentację organu prowadzącego, że pożyczka stanowiła źródło finansowania remontu i adaptacji budynku to zdaniem organu kontrolującego wyłącznie faktury remontowe mogły być rozliczone z dotacji. Jednakże większość faktur pochodzi z 2014 r. zatem trudno uznać, że mogą być rozliczone z dotacji 2019 r.,
- po czwarte absolutnie nie można rozliczać z dotacji kosztów amortyzacji, bowiem nie są to wydatki,
- po piąte zdaniem organu kontrolującego sama pożyczka hipoteczna nie służy realizacji celu określonego w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2.1.4. Organ kontrolujący odnośnie przedłożenia przez organ prowadzący dodatkowych **faktur na kwotę 10 090,30 zł stwierdził, że faktury te nie zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za 2019 r.** Fakt ten poświadczył pisemnie również organ prowadzący oświadczając, że „we wskazanym okresie nie przedstawiono ponadto omyłkowo do rozliczenia z dotacji, a poniesiono, wydatki na potrzeby funkcjonowania przedszkola w kwocie 10 090,30 zł. Kwota ta zmniejsza różnicę dotacji pozostałą do rozliczenia”, z kwoty 645 390,42 zł. Jeżeli ww. faktury nie były ujęte w rozliczeniu dotacji to nie mogą stanowić podstawy do jej rozliczenia. [Akta kontroli 2174, 2175]

2.1.5. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, że organ prowadzący **nie przedłożył do kontroli żadnej dokumentacji na kwotę łączną 19 979,79 zł**, wykazaną w rozliczeniu dotacji za 2019 r. jako wynagrodzenie. Z łącznej kwoty 645 390,42 zł stanowi to 3,10%.

2.1.6. Reasumując organ prowadzący nie udokumentował w sposób rzetelny i nie budzący wątpliwości wydatków, wykazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2019 r., na wynagrodzenia w łącznej kwocie 471 915,58 zł, która stanowi kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, o której mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Ww. wydatki pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. aa. Na kwotę 471 915,58 zł składają się:

- kwota 228.000,00 zł – za usługi dodatkowe organu prowadzącego,
- kwota 213 845,49 zł – spłata pożyczki hipotecznej,
- kwota 10 090,30 zł – ponieważ organ prowadzący przedstawił na taką kwotę dodatkowe faktury, które nie były ujęte w rozliczeniu dotacji za 2018 r.
- kwota 19 979,79 zł – ponieważ organ prowadzący nie przedłożył dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków na wynagrodzenia.

[Akta kontroli nr 4, 172, 356, 510, 2174, 2175]

Przekazanie dotacji			Rozliczenie			Limit <sup>5</sup>	Wydatek <sup>6</sup>	Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Wydatek ujęty w rozliczeniu za			
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	wynagrodzenie	24 350,00	I kw. 2019 poz. 22	14 007,98	15 000,00	45 710,67
			wynagrodzenie	8 950,00	I kw. 2019 poz. 26			
			wynagrodzenie	26 418,65	I kw. 2019 poz. 46			
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	wynagrodzenie	27 550,00	I kw. 2019 poz. 68	14 007,98	21 500,00	39 296,80
			wynagrodzenie	9 750,00	I kw. 2019 poz. 78			
			wynagrodzenie	16 004,78	I kw. 2019 poz. 103			
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	wynagrodzenie	27 590,00	I kw. 2019 poz. 117	14 007,98	22 400,00	46 104,50
			wynagrodzenie	13 150,00	I kw. 2019 poz. 125			
			wynagrodzenie	19 372,48	I kw. 2019 poz. 139			
za IV 2019 r.	26.04.2019	143 845,50	wynagrodzenie	14 007,98	II kw. 2019 poz. 36	14 007,98	33 100,00	37 000,00
			wynagrodzenie	37 000,00	II kw. 2019 poz. 63			
za V 2019 r.	29.05.2019	137 148,00	wynagrodzenie	14 007,98	II kw. 2019 poz. 91	14 007,98	52 150,00	39 000,00
			wynagrodzenie	39 000,00	II kw. 2019 poz. 111			
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	wynagrodzenie	14 007,98	II kw. 2019 poz. 155	14 007,98	6 600,00	18 781,13
			wynagrodzenie	18 781,13	II kw. 2019 poz. 161			
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	wynagrodzenie	26 551,00	III kw. 2019 poz. 24	14 007,98	31 000,00	30 613,61
			wynagrodzenie	18 070,59	III kw. 2019 poz. 34			
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	wynagrodzenie	29 850,00	III kw. 2019 poz. 81	14 007,98	19 200,00	40 070,02
			wynagrodzenie	28 228,00	III kw. 2019 poz. 88			
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	wynagrodzenie	27 588,00	III kw. 2019 poz. 134	15 352,75	37 650,00	29 030,25
			wynagrodzenie	16 795,00	III kw. 2019 poz. 149			
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	wynagrodzenie	14 500,00	IV kw. 2019 poz. 35	15 352,75	25 800,00	23 058,98
			wynagrodzenie	23 911,73	IV kw. 2019 poz. 45			
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	wynagrodzenie	29 800,00	IV kw. 2019 poz. 96	15 352,75	30 000,00	113 838,99
			wynagrodzenie	39 790,00	IV kw. 2019 poz. 103			
			wynagrodzenie	59 601,74	IV kw. 2019 poz. 130			
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	wynagrodzenie	20 763,38	IV kw. 2019 poz. 153	15 352,75	107 100,00	5 410,63
				645 390,42		173 474,84		471 915,58

<sup>5</sup> Limit wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora

<sup>6</sup> Ponieważ organ prowadzący przedłożył do kontroli poniesionych wydatków, po kilka dowodów przelewów bankowych w każdym miesiącu, o tytule „wplata”, nie odpowiadających kwotom podanym w rozliczeniu jako wynagrodzenie, w tabeli podano kwotę zsumowanych przelewów z poszczególnych miesięcy 2019 r.



- 2.2. kwota **10 000,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatek **za zakup usług – prace wykonane w ramach prowadzonego nadzoru pedagogicznego** (rachunek nr 35/2019 na kwotę 10.000,00 zł w dniu 07.01.2020 r.) został poniesiony w **styczniu 2020 r.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana. Wydatek pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 1491, 1492]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	35/2019	10 000,00	07.01.2020	IV kw. poz. 188	10 000,00	10 000,00
								10 000,00

- 2.3. kwota **1 350,81 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup artykułów spożywczych m.in. kawa**, artykuły spożywcze na potrzeby gospodarstwa domowego, **nie dotyczą dzieci z Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. zakupów artykułów spożywczych wymienione w poniższej tabeli pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 747, 752, 756, 766, 918, 923, 925, 927, 930, 938, 1144, 1145, 1153, 1159, 1348, 1357, 1360]

Przekazanie dotacji			Wydatek do zwrotu			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	1651/00679/020119/03	405,29	2.01.2019	I kw. 2019 poz. 1	405,29	168,44
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	427700397/02/19	204,72	4.02.2019	I kw. 2019 poz. 50	204,72	79,45
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	1340/00477/130219/01	104,82	13.02.2019	I kw. 2019 poz. 73	104,82	74,97
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	1651/00402/060319/01	391,48	6.03.2019	I kw. 2019 poz. 112	391,48	124,74
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	1340/00862/010419/01	373,45	1.04.2019	II kw. 2019 poz. 6	373,45	118,55
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	9049/00181/090419/06	322,15	9.04.2019	II kw. 2019 poz. 23	322,15	21,78
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	FP/203/2019/P-6	156,47	17.04.2019	II kw. 2019 poz. 42	156,47	156,47
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	FV/00217/183/2019	208,08	18.04.2019	II kw. 2019 poz. 44	208,08	208,08
za IV 2019 r.	26.04.2019	143 845,50	1651/00339/060519/05	320,08	6.05.2019	II kw. 2019 poz. 71	320,08	135,53
za V 2019 r.	29.05.2019	137 148,00	FS/1340/2019/0000201823	271,21	31.05.2019	II kw. 2019 poz. 119	271,21	80,94
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	1651/00130/040719/01	72,11	4.07.2019	III kw. 2019 poz. 9	72,11	43,58
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	1651/00408/010819/01	354,71	1.08.2019	III kw. 2019 poz. 60	354,71	49,98
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	1340/01176/030919/03	475,29	3.09.2019	III kw. 2019 poz. 116	475,29	213,48
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	1356/F000523/2019	172,45	13.09.2019	III kw. 2019 poz. 139	172,45	172,45
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	FP/423/2019/P-6	178,59	13.10.2019	IV kw. 2019 poz. 39	178,59	178,59
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	1651/00410/191119/01	92,14	19.11.2019	IV kw. 2019 poz. 105	92,14	29,98
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	1231/00150/031219/05	338,42	3.12.2019	IV kw. 2019 poz. 138	338,42	59,95
								1 350,81

- 2.4. kwota **6 152,67 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług telekomunikacyjnych nie dotyczą Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. zakupu usług telekomunikacyjnych wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli nr 774, 780, 772, 778, 770, 776, 1080, 1081, 1086, 1087, 1088, 1277, 1278, 1281, 1282, 1283, 1284, 1476, 1477, 1481, 1482, 1485, 1486]



Przekazanie dotacji			Wydatek do zwrotu			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	F/30404487/01/19	984,4	5.02.2019	I kw. 2019 poz. 33	984,4	704,89
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	F/30321003/02/19	890,53	11.03.2019	I kw. 2019 poz. 86	890,53	628,44
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	F/30475955/03/19	877,52	5.04.2019	I kw. 2019 poz. 130	877,52	650,00
za IV 2019 r.	26.04.2019	143 845,50	F/30248798/04/19	955,82	14.05.2019	II kw. 2019 poz. 47	955,82	724,58
za V 2019 r.	29.05.2019	137 148,00	F/30371696/05/19	882,87	3.06.2019	II kw. 2019 poz. 99	882,87	636,90
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	F/30296933/06/19	852,63	16.07.2019	II kw. 2019 poz. 168	852,63	623,61
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	F/30326589/07/19	359,61	1.08.2019	III kw. 2019 poz. 40	359,61	264,04
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	F/30361773/08/19	396,84	10.09.2019	III kw. 2019 poz. 93	396,84	327,96
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	F/30456703/09/19	366,66	10.10.2019	III kw. 2019 poz. 160	366,66	306,91
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	F/30430964/10/19	490,23	8.11.2019	IV kw. 2019 poz. 59	490,23	309,48
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	F/30317871/11/19	565,55	10.12.2019	IV kw. 2019 poz. 113	565,55	354,39
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	F/30527659/12/19	621,47	7.01.2020	IV kw. 2019 poz. 185	621,47	621,47
								6 152,67

2.5. kwota **17 882,64 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatek ujęty w rozliczeniu dotacji za 2019 r. **za wykonane usługi ogrodnicze** został faktycznie poniesiony **w styczniu 2020 r.** (7.01.2020 r.) i nie powinien być ujęty w rozliczeniu dotacji za 2019 r. Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana. W związku z powyższym kwota 17 882,64 zł, jest kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i wydatek pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 2170]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	S19/12/0016	17 882,64	7.01.2020	IV kw. 2019 poz. 191	17 882,64	17 882,64
								17 882,64

2.6. kwota **4 565,12 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki **za zakup usług – opłaty za ustawienie tablic reklamowych nie dotyczą realizacji celu kształcenia, wychowania i opieki przez Przedszkole** [redacted]. Wydatki dot. zakupu powierzchni reklamowej wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Odnośnie wydatków wymienionych w poniższej tabeli organ kontrolujący podtrzymuje argumentację tożsamą jak dla 2018 r. opisaną w punkcie 1.5. niniejszego wystąpienia pokontrolnego. [Akta kontroli nr 727, 729, 725, 731, 726, 730, 715, 728, 796, 798, 799, 801, 800, 801, 964, 969, 966, 967, 965, 968, 1176, 1178, 1175, 1179, 1177, 1180, 1379, 1382, 1380, 1383, 1381]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	190110106	309,96	5.02.2019	I kw. 2019 poz. 17	309,96	309,96
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	190210142	314,92	5.04.2019	I kw. 2019 poz. 61	314,92	314,92
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	190230018	4,96	1.04.2019	I kw. 2019 poz. 62	4,96	4,96
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	190210588	314,92	8.03.2019	I kw. 2019 poz. 94	314,92	314,92
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	25/2019	369,00	28.03.2019	I kw. 2019 poz. 101	369,00	369,00
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	decyzja WKŚ.6851.16.2019	366,00	28.03.2019	I kw. 2019 poz. 113	366,00	366,00
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	decyzja WKŚ.6851.17.2019	366,00	28.03.2019	I kw. 2019 poz. 114	366,00	366,00



za IV 2019 r.	26.04.2019	143 845,50	190410135	314,92	14.05.2019	II kw. 2019 poz. 13	314,92	314,92
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	190610005	314,92	10.07.2019	II kw. 2019 poz. 125	314,92	314,92
za V 2019 r.	29.05.2019	137 148,00	190501006	314,92	30.05.2019	II kw. 2019 poz. 64	314,92	314,92
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	190710004	314,92	1.08.2019	III kw. 2019 poz. 2	314,92	314,92
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	190810072	314,92	10.09.2019	III kw. 2019 poz. 56	314,92	314,92
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	190910005	314,92	10.10.2019	III kw. 2019 poz. 114	314,92	314,92
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	119101005	314,92	8.11.2019	IV kw. 2019 poz. 7	314,92	314,92
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	191110007	314,92	10.12.2019	IV kw. 2019 poz. 84	314,92	314,92
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	191210119	314,92	Brak dowodu	IV kw. 2019 poz. 137	314,92	314,92
								4 565,12

2.7.kwota **296,97 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za przejazdy taksówką nie dotyczą Przedszkola [REDAKTOWANE], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. opłat za przejazdy taksówką wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 783, 784, 782, 1192, 1193, 1194, 1461, 1462]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	paragon	32,40	07.02.2019	I kw. poz. 59	32,40	32,40
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	paragon	31,44	11.02.2019	I kw. poz. 69	31,44	31,44
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	paragon	42,96	17.02.2019	I kw. poz. 79	42,96	42,96
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	paragon	31,55	05.07.2019	III kw. poz. 12	31,55	31,55
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	paragon	21,12	16.09.2019	III kw. poz. 150	21,12	21,12
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	paragon	50,35	26.09.2019	III kw. poz. 167	50,35	50,35
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	paragon	44,19	13.10.2019	IV kw. poz. 38	44,19	44,19
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	paragon	42,96	21.12.2019	IV kw. poz. 184	42,96	42,96
								296,97

2.8. kwota **50,85 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ organ prowadzący nie przedłożył dokumentu źródłowego dot. zakupu pomocy dydaktycznych (rozliczenie za I kwartał 2019 r. poz. 102) na kwotę 50,85 zł. Kontrolująca zapytała o dokument źródłowy, który potwierdzałby zakup i otrzymała następującą odpowiedź organu prowadzącego: „Nie znaleziono takiego dokumentu”. Wydatki dot. zakupów pomocy dydaktycznych wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 708]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	FA/70/2019	50,85	28.02.2019	I kw. 2019 poz. 102	50,85	50,85
								50,85

2.9.kwota **4 210,04 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. znalazły się wydatki, które organ prowadzący poświadczył w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, że nie są wydatkami Przedszkola [REDAKTOWANE]. W związku z powyższym wydatki na kwotę 4 210,04 zł są kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ realizowały inny cel niż wskazany w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu



zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 895, 894, 1319, 1306, 1190, 1159, 1558, 1542, 1493, 1494, 1495, 1496, 1516, 1549]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	1356/F000007/2019	156,59	4.01.2019	I kw. 2019 poz. 10	156,59	156,59
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	FA/19/2019	102,97	16.01.2019	I kw. 2019 poz. 47	102,97	102,97
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	1356/F000432/2019	130,69	6.07.2019	III kw. 2019 poz. 15	130,69	130,69
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	FVKL/2019/07/20	154,51	30.07.2019	III kw. 2019 poz. 48	154,51	154,51
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	1746/339/2019/S	39,99	1.08.2019	III kw. 2019 poz. 53	39,99	39,99
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	1356/F000523/2019	172,45	13.09.2019	III kw. 2019 poz. 139	172,45	172,45
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	2019-12-037465	293,93	9.10.2019	IV kw. 2019 poz. 29	293,93	293,93
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	FVKL/2019/10/2	96,97	14.10.2019	IV kw. 2019 poz. 41	96,97	96,97
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	dow wew	436,26	brak	IV kw. 2019 poz. 75	436,26	436,26
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	dow wew	193,85	brak	IV kw. 2019 poz. 76	193,85	193,85
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	dow wew	193,84	brak	IV kw. 2019 poz. 124	193,84	193,84
za XI 2019 r.	28.11.2019	222 900,94	dow wew	436,24	brak	IV kw. 2019 poz. 125	436,24	436,24
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	FA/2769/12/2019	67,9	19.12.2019	IV kw. 2019 poz. 178	67,9	67,9
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	F/205/2020/49041	1733,85	22.12.2019	IV kw. 2019 poz. 186	1733,85	1733,85
								4210,04

2.10. kwota **11 288,76** zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2019 r. ujęto **wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela**, co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela, wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 871, 969, 867, 1067, 1070, 1073, 1263, 1272, 1273, 1464, 1467, 1469]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	dow. wew.	882,10	Brak dowodu przelewu	I kw. 2019 poz. 28	882,10	882,10
za I 2019 r.	30.01.2019	143 845,50	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	I kw. 2019 poz. 77	946,06	946,06
za II 2019 r.	27.02.2019	143 845,50	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	I kw. 2019 poz. 124	946,06	946,06
za III 2019 r.	27.03.2019	143 845,50	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	II kw. 2019 poz. 35	946,06	946,06
za IV 2019 r.	26.04.2019	143 845,50	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	II kw. 2019 poz. 90	946,06	946,06
za V 2019 r.	29.05.2019	137 148,00	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	II kw. 2019 poz. 154	946,06	946,06
za VI 2019 r.	27.06.2019	142 506,00	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	III kw. 2019 poz. 33	946,06	946,06
za VII 2019 r.	30.07.2019	140 789,60	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	III kw. 2019 poz. 87	946,06	946,06
za VIII 2019 r.	29.08.2019	142 506,00	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	III kw. 2019 poz. 147	946,06	946,06
za IX 2019 r.	27.09.2019	133 005,60	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	IV kw. 2019 poz. 48	946,06	946,06
za X 2019 r.	30.10.2019	133 410,08	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	IV kw. 2019 poz. 102	946,06	946,06
za XII 2019 r.	13.12.2019	141 155,76	dow. wew.	946,06	Brak dowodu przelewu	IV kw. 2019 poz. 164	946,06	946,06
								11288,76

3. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w 2020 r. (III kwartały) otrzymał dotację w wysokości 1 534 508,81 zł. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 1 534 508,81 zł. **Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana ze środków dotacji niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, wynosiła 536 476,13 zł.** Na ww. kwotę składają się wykazane w rozliczeniu, następujące wydatki nieuwzględnione do rozliczenia dotacji:

3.1. kwota **521 002,03 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji za 2020 r. (III kwartały), jako wydatki poniesione **na wynagrodzenia**. Organ prowadzący w rozliczeniu dotacji za 2020 r. (III kwartały) wykazał łączną kwotę 660 097,91 zł jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (poza wydatkami na wynagrodzenia pracowników). Organ prowadzący wyjaśnił, że kwoty wykazane w rozliczeniu dotacji za rok 2020 r. opatrzone opisem „wynagrodzenia” zostały przeznaczone na:

- **wynagrodzenie dla organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora przedszkola do wysokości limitów obowiązujących w 2020 tj. 139 095,88 zł (za III kwartały 2020 r.),**
- **usługi w kwocie 467.400,00 zł – dotyczy 8 umów:**  
7 umów zawartych dnia 3.01.2020 r. i 1 umowa zawarta dnia 10.03.2020 r. (faktury dotyczące ww. 8 umów):
  - faktury zaliczkowe (opłacone gotówką na kwotę łączną 118 080,00 zł) z dnia 2.01.2020 r., 7.01.2020 r. 4.02.2020 r. 10.02.2020 r., 17.02.2020 r. 3.03.2020 r., 17.03.2020 r., 14.04.2020 r. – na kwotę 14 760,00 zł każda,
  - faktury końcowe do każdej z 8 umów z dnia 31.12.2020 r. – na kwotę łączną 349 320,00 zł tj.:
    - 29 520,00 zł – opłacona przelewem w dniu 17.02.2021 r.
    - 22 140,00 zł – opłacona przelewem w dniu 17.02.2021 r.
    - 36 900,00 zł – opłacona przelewem w dniu 17.02.2021 r.
    - 145 140,00 zł – opłacona przelewem w dniu 17.02.2021 r.
    - 29 520,00 zł – opłacona przelewem w dniu 19.02.2021 r.
    - 36 900,00 zł – opłacona przelewem w dniu 19.02.2021 r.
    - 29 520,00 zł – opłacona przelewem w dniu 19.02.2021 r.
    - 19 680,00 zł – opłacona przelewem w dniu 19.02.2021 r.
- **za cykl 6 szkoleń (3 szkolenia zostały przeprowadzone w IV kwartale 2020 r.) w kwocie 34 800,00 zł (faktura z dnia 31.12.2020 r.)**
- **za dopłatę do nadzoru pedagogicznego w kwocie 35 900,00 zł (faktura z dnia 30.12.2020 r.).**

**Z ustaleń kontroli wynika, że organ prowadzący jako rozliczenie wydatków określonych w rozliczeniu dotacji za I-III kwartał 2020 r. jako „wynagrodzenie” przedłożył faktury za ww. usługi z dnia 30.12.2020 r. i 31.12.2020 r. opłacone w 2021 r. tj.**

Kwota pobranej dotacji przez organ prowadzący wykazanej w rozliczeniu jako wynagrodzenia (bez wynagrodzeń pracowników) w stosunku do dotacji otrzymanej ogółem w 2020 r. (III kwartały) stanowi 43,02%.

**Dodatkowo organ kontrolujący zwraca uwagę na fakt, że oświadczone przez organ prowadzący kwoty nie odpowiadają kwotom wykazanym w rozliczeniu dotacji i nie pokrywają się z poszczególnymi kwotami przelewów bankowych.**

[Akta kontroli 2174, 2175]

- 3.1.1. Po przekazaniu protokołu kontroli, w którym zakwestionowano kwotę 660 097,91 zł, jako wydatki poniesione na wynagrodzenia (ponieważ nie otrzymano dokumentacji źródłowej potwierdzającej oświadczone przez organ prowadzący stan faktyczny) organ prowadzący przekazał listy płac dot. **wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję**



dyrektora do wysokości limitu obowiązującego w 2020 r., oraz dodatkowe ręcznie opisane dowody przelewów bankowych.

W nawiązaniu do przedstawionego powyżej stanu faktycznego organ kontrolujący podtrzymuje argumentację tożsamą jak dla 2018 r. i 2019 r. dot. przedłożonych list płac i przelewów bankowych dot. 2020 r. opisaną w punkcie 1.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponieważ wątpliwości budziło rozliczenie wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora na poziomie limitu ustawowego podjęto dodatkowe czynności kontrolne w siedzibie przedszkola w dniu 21.09.2021 r. opisaną w punkcie 1.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W efekcie organ prowadzący w omawianym zakresie, poprzez przedstawienie dokumentacji, wyczerpał ustawowy limit wynikający z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli 2174, 2175]

3.1.2. Organ prowadzący rozliczył w ramach wydatków określonych w rozliczeniu dotacji jako „wynagrodzenie” **wydatki poniesione w 2021 r.** w związku z realizacją umów z firmą [REDAKTOWANO]. Organ prowadzący przedstawił 8 umów [REDAKTOWANO] po przekazaniu protokołu. Dokumenty przedłożone przez organ prowadzący jako rozliczenie wydatków na „wynagrodzenia” (z łącznej kwoty 660 097,91zł) zdaniem organu kontrolującego cechuje niska wiarygodność. Jak wynika z treści 7 umów zostały one zawarte na czas nieokreślony. Tylko jedna umowa miała być realizowana pomiędzy 3.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Poszczególne umowy zostały zawarte w niżej wymienionym przedmiocie:

- bieżące utrzymanie i serwis – na kwotę 44 280,00 zł,
- przeglądy przedszkola: budowlane, kominiarskie, wentylacyjne, ppoż, audyt energetyczny – na kwotę 36 900,00 zł,
- bieżąca konserwacja stolarki – na kwotę 51 660,00 zł,
- kompleksowe malowanie wnętrza przedszkola oraz wymiana instalacji elektrycznej – na kwotę 159 900,00 zł,
- prace elektryczne, wentylacyjne i ppoż – na kwotę 44 280,00 zł,
- renowacja toalet – na kwotę 51 660,00 zł,
- czyszczenie chemiczne toalet – na kwotę 44 280,00 zł,
- dezynfekcja (covid-19) raz na 3 dni – na kwotę 34 440,00 zł.

Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana. **Zapis w piśmie organu prowadzącego dot. płatności firmie [REDAKTOWANO] z dnia 18 czerwca 2021 r.: „zapłata została dokonana z konta Przedszkola, uprzednio zasilonego z konta osobistego, na którym znajdowały się środki pobrane z dotacji w 2020 r.” pokazuje, że organ prowadzący najpierw pobrał na swoje osobiste konto bankowe środki z dotacji w 2020 r., a potem przełał je w 2021 r. na konto bankowe Przedszkola, aby finalnie dokonać płatności firmie [REDAKTOWANO] w 2021 r..**

Ww. fakt potwierdzają przedłożone przez organ prowadzący trzy dowody przelewów środków na konto bankowe Przedszkola z odrębnym dopiskiem „zasilenie konta”:

- z dnia 19.02.2021 r. na kwotę 115 000,00 zł o tytule wpłata,
- z dnia 17.02.2021 r. na kwotę 100 000,00 zł o tytule wpłata,

- z dnia 17.02.2021 r na kwotę 100 000,00 zł o tytule zasilenie konta.

Powyższe pisemne wyjaśnienie złożone przez organ prowadzący pokazuje **nieprawidłowe dysponowanie środkami dotacji. Wykonanie powyższych operacji finansowych może sugerować celowe działanie organu prowadzącego w celu uniknięcia zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ ww. operacje finansowe zostały wykonane w czasie prowadzenia czynności kontrolnych tj. składania pisemnych wyjaśnień kontrolującej przez organ prowadzący.**

[Akta kontroli 2171]

3.1.2.1. Z uwagi na fakt, że umowy zawierają wyłącznie ogólne określenie przedmiotu umowy np. bieżące utrzymanie i serwis lub bieżąca konserwacja stolarki, to powinny posiadać szczegółowe protokoły odbioru ww. robót będące podstawą ewentualnych rozliczeń. W szczególności dotyczy to czynności, które mają charakter sformalizowany i powinny skutkować jednoznacznym stanowiskiem instytucji dokonującej kontroli, co do określonego stanu technicznego przedszkola (np. **przeglądy budowlane, kominiarskie, audyt energetyczny**). Na marginesie należy dodać, iż ww. czynności **powinny być wykonywane przez właściciela budynku.**

[Akta kontroli 2175]

3.1.2.2. W toku kontroli stwierdzono również, że **forma graficzna grafików** wykonanych usług, dołączonych do rozliczenia, jako uzasadnienie faktu wykonania czynności, zdaniem organu kontrolującego, wskazuje, że zostały one sporządzone pod wpływem ustaleń zawartych w protokole kontroli i **nie stanowią dokumentu archiwalnego**. W żadnej mierze dokumenty te zdaniem organu kontrolującego nie stanowiły podstawy do rozliczenia wynagrodzenia wykazywanego w rozliczeniu dotacji.

[Akta kontroli 2175]

3.1.2.3. Dodatkowym argumentem wskazującym na wątpliwość, a nawet zastrzeżenie organu kontrolnego jest fakt, iż **umowy zostały podpisane przez osobę nieupoważnioną** (brak też imiennej pieczętki), w związku z tym trudno uznać, że umowa została zawarta przez spółkę.

[Akta kontroli 2175]

3.1.2.4. Wątpliwości organu kontrolującego budzi kwota z tytułu powyższych umów opiewająca na wartość 467 400, 00 zł tj. **38 950,00 zł miesięcznie**. Zdaniem organu kontrolującego kwota ta w żadnej mierze nie znajduje uzasadnienia w przedmiotach umowy i jest wartością wysoce wygórowaną w stosunku do cen rynkowych. Na marginesie należy zauważyć, że czynności te dotyczą pomieszczeń, które nie są własnością organu prowadzącego, a jedynie przedmiotem najmu.

[Akta kontroli 2175]

3.1.2.5. Ponadto na uwagę zasługuje fakt, że każda umowa została zaliczkowana w okresie od stycznia do kwietnia 2020 r. na kwotę 12 000, 00 zł netto tj. 14 760,00 zł brutto, tj. na łączną kwotę 118 080,00 zł (potwierdzenie



dowody wpłat gotówkowych KP), a **pozostałe faktury zostały zapłacone w 2021 r. na łączną kwotę 349 320,00 zł.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana.

[Akta kontroli 2175]

3.2. Faktura z dnia 30.12.2020 r. za dodatkowe wynagrodzenie wicedyrektor Przedszkola – dopłata do nadzoru pedagogicznego - została **zapłacona 8.02.2021 r.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana.

[Akta kontroli 2175]

3.3. Faktura z dnia 31.12.2020 r. za cykl szkoleń – przeprowadzenie cyklu szkoleń indywidualnych i grupowych dla pracowników przedszkola [REDACTED] w celu poprawy jakości prowadzonych zajęć z zakresu profesjonalnych rozmów z rodzicami dzieci oraz wykorzystaniem nowoczesnych technologii w opiece nad dziećmi (29 godzin/miesiąc) – została **zapłacona 1.02.2021 r.** Wydatki rozliczane w ramach pobranej dotacji muszą zostać poniesione w tym samym roku, w którym dotacja została przekazana.

[Akta kontroli 2175]

3.4. Organ kontrolujący odnośnie przedłożenia przez organ prowadzący dodatkowych faktur na kwotę 6 529,00 zł stwierdził, że faktury te nie zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za 2020 r. Fakt ten poświadczył pisemnie również organ prowadzący oświadczając, że „we wskazanym okresie nie przedstawiono ponadto omyłkowo do rozliczenia z dotacji, a poniesiono, wydatki na potrzeby funkcjonowania przedszkola w kwocie 6 529,00 zł. Kwota ta zmniejsza różnicę dotacji pozostałą do rozliczenia”, z kwoty 660 097,91 zł. Jeżeli ww. faktury nie były ujęte w rozliczeniu dotacji to nie mogą stanowić podstawy do jej rozliczenia.

[Akta kontroli 2175]

3.5. Reasumując organ prowadzący nie udokumentował w sposób rzetelny i nie budzący wątpliwości wydatków, wykazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 r., na wynagrodzenia w łącznej kwocie 521 002,03 zł, która stanowi kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ww. wydatki pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. aa ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli nr 2174, 2175]

Przekazanie dotacji			Rozliczenie			Limit <sup>7</sup>	Wydatek <sup>8</sup>	Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Wydatek ujęty w rozliczeniu za			
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	wynagrodzenie	23 550,00	I kw. 2020 poz. 17	15 352,75	0,00	61 787,25
			wynagrodzenie	24 990,00	I kw. 2020 poz. 22			
			wynagrodzenie	28 600,00	I kw. 2020 poz. 55			
za II 2020 r.	27.02.2020	164 198,46	wynagrodzenie	28 590,00	I kw. 2020 poz. 72	15 352,75	37 000,00	60 637,25
			wynagrodzenie	19 500,00	I kw. 2020 poz. 81			

<sup>7</sup> Limit wynagrodzenia organu prowadzącego pełniącego funkcję dyrektora

<sup>8</sup> Ponieważ organ prowadzący przedłożył do kontroli poniesionych wydatków, po kilka dowodów przelewów bankowych w każdym miesiącu, o tytule „wpłata”, nie odpowiadających kwotom podanym w rozliczeniu jako wynagrodzenie, w tabeli podano kwotę zsumowanych przelewów z poszczególnych miesięcy 2019 r.



125

			wynagrodzenie	27 900,00	I kw. 2020 poz. 107			
za III 2020 r.	27.03.2020	167 585,10	wynagrodzenie	27 550,00	I kw. 2020 poz. 132	15 352,75	0,00	38 282,90
			wynagrodzenie	26 085,65	I kw. 2020 poz. 145			
za IV 2020 r.	30.04.2020	166 456,22	wynagrodzenie	34 950,00	II kw. 2020 poz. 19	15 352,75	14 300,00	76 087,25
			wynagrodzenie	28 990,00	II kw. 2020 poz. 23			
			wynagrodzenie	27 500,00	II kw. 2020 poz. 33			
za V 2020 r.	27.05.2020	170 971,74	wynagrodzenie	25 900,00	II kw. 2020 poz. 47	15 352,75	0,00	70 173,51
			wynagrodzenie	436,26	II kw. 2020 poz. 54			
			wynagrodzenie	29 390,00	II kw. 2020 poz. 55			
			wynagrodzenie	29 800,00	II kw. 2020 poz. 68			
za VI 2020 r.	26.06.2020	168 713,98	wynagrodzenie	24 900,00	II kw. 2020 poz. 88	15 352,75	37 000,00	49 847,25
			wynagrodzenie	29 000,00	II kw. 2020 poz. 94			
			wynagrodzenie	11 300,00	II kw. 2020 poz. 111			
za VII 2020 r.	29.07.2020	211 880,60	wynagrodzenie	25 950,00	III kw. 2020 poz. 16	15 352,75	17 000,00	48 997,25
			wynagrodzenie	18 900,00	III kw. 2020 poz. 19			
			wynagrodzenie	19 500,00	III kw. 2020 poz. 33			
za VIII 2020 r.	27.08.2020	176 116,08	wynagrodzenie	27 590,00	III kw. 2020 poz. 56	15 352,75		59 037,25
			wynagrodzenie	27 900,00	III kw. 2020 poz. 68			
			wynagrodzenie	18 900,00	III kw. 2020 poz. 79		0,00	
za IX 2020 r.	28.09.2020	151 054,29	wynagrodzenie	27 450,00	III kw. 2020 poz. 99	16 273,88	34 000,00	56 152,12
			wynagrodzenie	25 200,00	III kw. 2020 poz. 105			
			wynagrodzenie	19 776,00	III kw. 2020 poz. 122			
				660 097,91				521 002,03

3.6. kwota **438,34 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ **wydatki za zakup artykułów spożywczych m.in. kawa**, artykuły spożywcze na potrzeby gospodarstwa domowego, **nie dotyczą dzieci z Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. zakupów artykułów spożywczych wymienione w poniższej tabeli pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 1617, 1619, 1622, 1788, 1791, 1793, 1938]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	1231/00088/220220/05	41,97	22.02.2020	I kw 2020 poz. 96	41,97	41,97
za II 2020 r.	27.02.2020	164 198,46	1651/00475/020320/01	103,54	2.03.2020	I kw. 2020 poz. 111	103,54	103,54
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	FP/120/2020/P-6	112,14	8.02.2020	I kw. 2020 poz. 128	112,14	112,14
za IV 2020 r.	30.04.2020	166 456,22	1231/00302/160520/05	79,29	16.05.2020	II kw. 2020 poz. 56	79,29	21,79
za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	1809/00408/040620/01	154,09	4.06.2020	II kw. 2020 poz. 80	154,09	65,37
za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	1651/01102/150620/01	177,34	15.06.2020	II kw. 2020 poz. 97	177,34	49,95
za VI 2020 r.	26.06.2020	168 713,98	1809/00342/160720/03	72,22	16.07.2020	III kw. 2020 poz. 20	72,22	43,58
								438,34

3.7. kwota **3 464,17 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ **wydatki za zakup usług telekomunikacyjnych nie dotyczą Przedszkola** [redacted], co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. zakupów artykułów spożywczych wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 1636, 1637, 1638, 1639, 1640, 1641, 1830, 1831, 1832, 1833, 1972, 1973, 1974, 1975, 1976, 1977]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	F/30186626/01/20	731,53	13.02.2020	I kw. 2020 poz. 33	731,53	508,95
za II 2020 r.	27.02.2020	164 198,46	F/30252395/02/20	655,8	5.03.2020	I kw. 2020 poz. 95	655,8	428,65
za III 2020 r.	27.03.2020	167 585,10	F/30407765/03/20	648,24	3.04.2020	I kw. 2020 poz. 135	648,24	430,93
za IV 2020 r.	30.04.2020	166 456,22	F/30312929/04/20	615,1	8.05.2020	II kw. 2020 poz. 27	615,1	417,04



za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	F/30293013/05/20	644,69	5.06.2020	II kw. 2020 poz. 62	644,69	427,54
za VII 2020 r.	29.07.2020	211 880,60	F/30279348/07/20	763,55	6.08.2020	III kw. 2020 poz. 24	763,55	392,49
za VIII 2020 r.	27.08.2020	176 116,08	F/30487430/08/20	836,01	11.09.2020	III kw. 2020 poz. 69	836,01	445,28
za IX 2020 r.	28.09.2020	151 054,29	F/30475845/09/20	813,86	14.10.2020	III kw. 2020 poz. 112	813,86	413,29
								3 464,17

3.8. kwota **3 275,04 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ wydatki za zakup usług – opłaty za ustawienie tablic reklamowych nie dotyczą realizacji celu kształcenia, wychowania i opieki przez Przedszkole [redacted]. Wydatki dot. zakupu powierzchni reklamowej wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Odnośnie wydatków wymienionych w poniższej tabeli organ kontrolujący podtrzymuje argumentację tożsamą jak dla 2018 r. opisaną w punkcie 1.5. niniejszego wystąpienia pokontrolnego. [Akta kontroli nr 1588, 1601, 1590, 1603, 1598, 1605, 1644, 1645, 1775, 1786, 1780, 1787, 1915, 1936, 1916, 1935, 1917, 1933]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	200110105	314,92	11.02.2020	I kwartał 2020 r. poz. 10	314,92	314,92
za II 2020 r.	27.02.2020	164 198,46	200210138	322,16	4.03.2020	I kwartał 2020 r. poz. 63	322,16	322,16
za III 2020 r.	27.03.2020	167 585,10	200310157	322,16	3.04.2020	I kwartał 2020 r. poz. 114	322,16	322,16
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	decyzja	705,00	21.01.2020	I kwartał 2020 r. poz. 14	705,00	705,00
za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	200510131	322,16	5.06.2020	II kwartał 2020 r. poz. 42	322,16	322,16
za VI 2020 r.	26.06.2020	168 713,98	200610008	322,16	2.07.2020	II kwartał 2020 r. poz. 73	322,16	322,16
za VII 2020 r.	29.07.2020	211 880,60	200710002	322,16	6.08.2020	III kwartał 2020 r. poz. 2	322,16	322,16
za VIII 2020 r.	27.08.2020	176 116,08	200810101	322,16	11.09.2020	III kwartał 2020 r. poz. 46	322,16	322,16
za IX 2020 r.	28.09.2020	151 054,29	200910120	322,16	8.10.2020	III kwartał 2020 r. poz. 90	322,16	322,16
								3275,04

3.9. kwota **956,43 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2018 r. znalazły się wydatki, które organ prowadzący poświadczył w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, że nie są wydatkami Przedszkola [redacted]. W związku z powyższym wydatki na kwotę 956,43 zł są kwotą dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ realizowały inny cel niż wskazany w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 1671, 1670, 1800, 1801]

Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/ faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	FA/27/2020	119,7	23.01.2020	I kw. 2020 poz. 35	119,7	119,7
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	FVKL/2020/02/2	155,69	24.02.2020	I kw. 2020 poz. 97	155,69	155,69
za IV 2020 r.	30.04.2020	166 456,22	1532/F/000634/2020	497,94	Brak dowodu	II kw. 2020 poz. 44	497,94	497,94
za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	FA/297/2020	183,10	20.06.2020	II kw. 2020 poz. 107	183,10	183,10
								956,43

3.10. kwota **7 340,12 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ w rozliczeniu dotacji za 2020 r. ujęto wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela, co potwierdził organ prowadzący w złożonych wyjaśnieniach. Wydatki dot. opłacenia składek ZUS właściciela, wymienione w poniższej tabeli, pozostają w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. [Akta kontroli nr 1706, 1730, 1757, 1882, 1907, 2047, 2052, 2057]



Przekazanie dotacji			Wydatek			Rozliczenie		Kwota do zwrotu (w zł)
Transza dotacji	Dotacja przekazana w dniu	Wartość przekazanej transzy (w zł)	Rachunek/faktura	Na kwotę (w zł)	Data poniesienia wydatku	Wydatek ujęty w rozliczeniu za	Na kwotę (w zł)	
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	dow wew	946,06	Brak dowodu wydatku	I kw. 2020 poz. 21	946,06	946,06
za I 2020 r.	16.01.2020	163 069,58	dow wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	I kw. 2020 poz. 80	1037,78	1037,78
za II 2020 r.	27.02.2020	164 198,46	dow wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	I kw. 2020 poz. 134	1037,78	1037,78
za IV 2020 r.	30.04.2020	166 456,22	dow wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	II kw. 2020 poz. 53	1037,78	1037,78
za V 2020 r.	27.05.2020	170 071,74	dow wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	II kw. 2020 poz. 93	1037,78	1037,78
za VI 2020 r.	26.06.2020	168 713,98	dow wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	III kw. 2020 poz. 18	1037,78	1037,78
za VII 2020 r.	29.07.2020	211 880,60	dow wew	167,38	Brak dowodu wydatku	III kw. 2020 poz. 67	167,38	167,38
za VIII 2020 r.	27.08.2020	176 116,08	dow. wew	1037,78	Brak dowodu wydatku	III kw. 2020 poz. 104	1037,78	1037,78
								7340,12

#### 4. Wnioski:

4.1. Dotacja oświatowa może zostać wykorzystana jedynie na wydatki bieżące dotowanej jednostki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W związku z wyżej podanymi nieprawidłowościami Przedszkole [REDAKTOWANE] wykorzystało w latach 2018-2020 (I-III kwartał) niezgodnie z przeznaczeniem dotacje łącznie w kwocie **1 436 480,51** zł, na którą składają się:

- 4.1.1. w 2018 r. dotacja w kwocie 372 290,94 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).
- 4.1.2. w 2019 r. dotacja w kwocie 527 713,44 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).
- 4.1.3. w 2020 r. dotacja w kwocie 536 476,13 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

W związku z powyższym na podstawie uchwały Nr 413/XL VII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym informuję o możliwości pismnego uznania ww. kwot i dokonania ich zwrotu do budżetu Gminy w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy **48 1020 4027 0000 1202 1192 8431**.





W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwot dotacji w wyznaczonym terminie zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę o pisemne zawiadomienie we wskazanym terminie o realizacji ww. wniosków.

  
.....  
Marcin Wajtkowiak

(pieczęć i podpis)

Główny Specjalista  
Ds. Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego  
*Dominika Kimel*  
Dominika Kimel

  
  
Joanna Kowalczyk-Chudy

