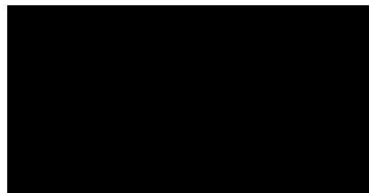
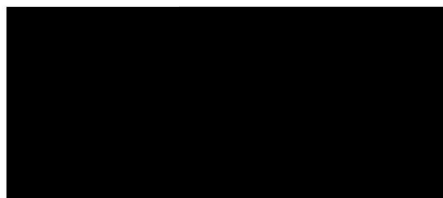


.....
(pieczęć organu)

KN.1711.2.2020



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30.06.2020 r. do 06.06.2023 r. upoważniony przez Wójta Gminy Czerwonak zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej za lata 2018-2020 w [redacted] Przedszkolu [redacted]

Protokół kontroli przekazano organowi prowadzącemu w dniu 7.06.2023 r. Pismem z dnia 27.06.2023r. organ prowadzący przekazał dodatkowe dokumenty i złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli. Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego organ prowadzący nie podpisał protokołu kontroli, jednakże pisemnie nie odmówił jego podpisania. Efektem złożenia przez organ prowadzący wyjaśnień i dodatkowych dokumentów zespół kontrolujący podjął dodatkowe czynności kontrolne i pismem z dnia 24.07.2023 r. poprosił o dodatkowe wyjaśnienia i dokumenty. W odpowiedzi zespół kontrolujący otrzymał pismo z dnia 14.08.2023 r., w którym organ prowadzący w sposób zdawkowy odniósł się do ważnych kwestii i nie udzielił konkretnych odpowiedzi na zadane pytania oraz nie przekazał dokumentów.

Zespół kontrolujący po przeprowadzeniu dodatkowych czynności kontrolnych odniósł się do spornych kwestii w swoim stanowisku.

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 18.01.2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym ze zmianami. Ponadto przekazuję zalecenia w zakresie terminów i kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu Gminy Czerwonak, zgodnie z art. 252 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

1. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący ██████████ Przedszkole ██████████ w 2018 r. otrzymał dotację w wysokości **539 972,87 zł**. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 539 976,77 zł. **Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana ze środków dotacji niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, w 2018 r. wyniosła 241 910,02 zł.** Na tę kwotę składają się wykazane przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji, następujące wydatki:
- 1.1. kwota **10 845,91 zł** wydatki **na wynagrodzenia** stanowi kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Organ prowadzący nie udokumentował w sposób należyty wydatków na wynagrodzenia, które zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Organ prowadzący nie wykazał, że rozliczone z dotacji wydatki dot. wynagrodzenia, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
- 1.1.1. w rozliczeniu dotacji (IV kwartał 2018r.) w pozycji 25 wskazano jako podstawę rozliczenia dotacji listę płac 10 na kwotę 9 524,73 zł. Do kontroli za miesiąc październik 2018 r. przedłożono listy płac na kwotę 8 183,08 zł (różnica 1 341,65 zł). Na podstawie analizy wyciągów bankowych stwierdzono, że podmiot kontrolowany poniósł wydatek w wysokości 1 341,65 zł na wynagrodzenie Pani ██████████, jednakże nie przedłożono żadnego dokumentu (np. umowy), z którego wynikałby obowiązek wypłaty takiego wynagrodzenia. Powyższe ustalenie potwierdza informacja zawarta w piśmie organu prowadzącego z dnia 11.09.2020r.: „kwota 1 341,65 zł to pomyłkowo wypłacone wynagrodzenie Pani ██████████ i zwróci się o zwrot nadpłaty.”
- 1.1.2. nie przedłożono dokumentacji źródłowej dotyczącej wypłaconego wynagrodzenia:
- Pani ██████████ 08/2018 na kwotę 4 583,14 zł (WB nr 9 z 2018r. na kwotę 4 583,14 zł z dnia 10.09.2018r., natomiast lista płac EK-OW/2018/08 na kwotę do wypłaty 2 069,60 zł),
 - Pani ██████████ 08/2018 na kwotę 2 921,72 zł (WB nr 9 z 2018r. na kwotę 2 921,72 zł z dnia 10.09.2018r., natomiast lista płac EK-OW/2018/08 na kwotę do wypłaty 2 000,00 zł).
- Brak przedłożenia ww. dokumentacji źródłowej powoduje, że nie ma podstaw do uznania prawidłowości wydatkowania ww. kwot z dotacji. **Kwota 7 504,86 zł jest kwotą dotacji wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.**
- 1.1.3. w rozliczeniu dotacji (II kwartał 2018r.) w pozycji 28 wskazano jako podstawę rozliczenia dotacji listę płac 05 na kwotę 11 948,18 zł. Do kontroli za miesiąc maj 2018 r. przedłożono listy płac na kwotę 9 948,78 zł (różnica 1 999,40 zł). Na podstawie analizy wyciągów bankowych stwierdzono, że podmiot kontrolowany poniósł wydatek w wysokości 2 000,00 zł na wynagrodzenie Pani ██████████, jednakże nie otrzymano żadnego dokumentu (np. umowy), z którego wynikałby obowiązek wypłaty takiego wynagrodzenia. Brak przedłożenia ww. dokumentacji powoduje, że nie ma podstaw do uznania prawidłowości wydatkowania ww. kwot z dotacji. **Kwota 1 999,40 zł jest kwotą dotacji wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

[Akta kontroli nr 110,129,130,145,
84,99,100,101,109,
53,73,74,82,83]

| 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 10/2018 r. | 30.10.2018 | 42 609,46 | Lista płac 10 | 9 524,73 | 09.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 25 | 9 524,73 | 1 341,65 |
| za 8/2018 r. | 31.08.2018 | 56 550,70 | Lista płac 08 | 12 709,86 | 17.09.2018 | III kw. 2018 r. poz. 28 | 12 709,86 | 7 504,86 |
| za 5/2018 r. | 29.05.2018 | 49 570,06 | Lista płac 05 | 11 948,78 | 08.06.2018 | II kw. 2018 r. poz. 28 | 11 948,78 | 1 999,40 |
| | | | | | | | razem | 10 845,91 |

- 1.2. kwota **14,39 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ na trzech z pięciu faktur za gaz naliczono odsetki za nieterminowe wpłaty. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący sfinansował z dotacji odsetki za nieterminowe wpłaty, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 53,57,80,60,81,110,115,146]

| 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 3/2018 r. | 29.03.2018 | 46 997,65 | 1870725058/040 | 2415,08 | 09.04.2018 | II kw. 2018 r. poz. 8 | 2415,08 | Odsetki 8.96zł |
| za 5/2018 r. | 29.05.2018 | 49 570,06 | 1870725058/041 | 909,85 | 29.05.2018 | II kw. 2018 r. poz. 13 | 909,85 | Odsetki 5.08zł |
| za 9/2018 r. | 27.09.2018 | 45 159,54 | 1870725058/043 | 87,36 | 11.10.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 8 | 87,36 | Odsetki 0.35zł |
| | | | | | | | razem | 14,39 |

- 1.3. kwota **17,63 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ na trzech z pięciu faktur za wodę naliczono odsetki za nieterminowe wpłaty. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący sfinansował z dotacji odsetki za nieterminowe wpłaty, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 53,69,82,84,92,107,110,126]

| 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 5/2018 r. | 29.05.2018 | 49 570,06 | 03206/1554/0/2018 | 161,16 | 19.06.2018 | II kw. 2018 r. poz. 25 | 161,16 | Odsetki 8.15zł |
| za 7/2018 r. | 30.07.2018 | 53 158,18 | 03206/2248/6/2018 | 282,12 | 18.08.2018 | III kw. 2018 r. poz. 14 | 282,12 | Odsetki 8.15zł |
| za 10/2018 r. | 30.10.2018 | 42 609,46 | 03206/5918/0/2018 | 228,91 | 14.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 2 | 228,91 | Odsetki 1.33zł |
| | | | | | | | razem | 17,63 |

- 1.4. kwota **15 000,00 zł** wydatki na usługi administracyjne stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Organ prowadzący nie udokumentował w sposób należyty wydatków na usługi administracyjne świadczone w ramach umowy zlecenia z [REDAKTOWANE], które zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Organ prowadzący w wyjaśnieniach poinformował, że nie posiada dokumentacji potwierdzającej uzasadnienie wydatkowania dotacji. Zespół kontrolujący zwraca uwagę, że to na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. oraz dalszych sądów administracyjnych, wskazujący, że: organ administracji kontrolując wykorzystanie dotacji nie ma obowiązku poszukiwania dowodów na okoliczność prawidłowości działań podjętych przez organ prowadzący jednostkę. Dane niezbędne do oceny prawidłowości

wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji organizacyjnej, przebiegu nauczania i finansowej szkół lub placówek. Skoro w prowadzonej dokumentacji ich brak to nie można przyjąć że dotacja została prawidłowo wykorzystana a to oznacza że już z tego powodu organ ma podstawę do orzeczenia obowiązku jej zwrotu jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12). Co do obowiązków organu prowadzącego w zakresie wykorzystania dotacji oświatowej należy zwrócić uwagę na orzeczenie WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022r. który stwierdził, iż podmiot dotowany powinien wykazać, że wykorzystał dotację zgodnie z celami określonymi w ustawie, a także zobowiązany jest do przedłożenia dokumentacji potwierdzającej prawidłowe wykorzystanie dotacji. Brak odpowiednich dowodów zgromadzonych na etapie wydatkowania dotacji może stanowić przyczynę uznania przez organ dotujący że przyznane środki nie zostały wydatkowane na cele określone w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych to jest stanowią dotacje wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem bowiem głównie na podmiocie dotowany spoczywa obowiązek wykazania wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem Zdaniem Sądu powyższe obejmuje też przypadek gdy podmiot dotowany nie wykazał kiedy i w jakim zakresie wykonywane zostały czynności opłacone z dotacji. Dotacja wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem to taka dotacja która dotyczy zidentyfikowanych poddających się weryfikacji czynności (Wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022 r. SA /OI 521/21). Wyjaśnienia złożone przez organ prowadzący dotyczący usług administracyjnych: „Z uwagi na upływ czasu jak i ich techniczny charakter nie dysponujemy żadnymi potwierdzeniami wykonania – zadania były doraźne i były zlecane ustnie” powoduje, że organ prowadzący nie udokumentował w sposób wystarczający poniesionych wydatków na kwotę 15 000,00 zł.

[Akta kontroli nr 138,148]

| 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 | 60 344,38 | 22/12/2018 | 5 000,00 | 19.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 37 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| za 12/2018 r. | 14.12.2018 | 60 344,38 | 12/11/2018 | 5 000,00 | 19.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 38 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| za 11/2018 r. | 29.11.2018 | 50 845,86 | 7/10/2018 | 5 000,00 | 06.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 42 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| | | | | | | | razem | 15 000,00 |

1.5. kwota **42 000,00 zł** wydatki **na usługi dydaktyczne** stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Pismem z dnia 27.06.2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „usługi te polegały na pomocy w prowadzeniu zajęć i opieki nad dziećmi. Konieczność taka wynikała z niedostatków personelu, spowodowanymi wakacjami (głównie maj i czerwiec 2018) czy nieobecnościami w pracy, szczególnie w okresie letnim – stąd najwyższe faktury za miesiąc sierpień 2018.”. Z uwagi na ogólną informację zespół kontrolujący pismem z dnia 24.07.2023 r. ponownie zwrócił się o dodatkowe wyjaśnienia oraz złożenie dokumentów potwierdzających wykonanie usług dydaktycznych (pierwszy raz zwracał się pismem w dniu 25.08.2020 r.):

- 1) podanie szczegółowego rodzaju usług dydaktycznych, zakupionych w ramach niżej wyszczególnionych faktur;
- 2) podanie wykazu osób (imię i nazwisko) świadczących usługi dydaktyczne wraz z podaniem stanowiska pracy (np. nauczyciel, pomoc nauczyciela, inne – proszę podać jakie) oraz podanie kwalifikacji tych osób i jaki rodzaj usług realizowały;
- 3) wyjaśnienie dlaczego wymienione osoby nie były zatrudnione przez organ prowadzący przedszkole;
- 4) podanie terminów i ilości godzin usług dydaktycznych, które zostały zrealizowane w ramach poszczególnych niżej wymienionych faktur;

- 5) podanie jaka była ustalona stawka godzinowa za poszczególną usługę dydaktyczną;
- 6) przekazanie umowy spółki - [REDAKTOWANE]
- 7) przekazanie kopii dzienników lekcyjnych dot. prowadzonych zajęć dydaktycznych w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu i lipcu 2018r.

Z uwagi na udzielaną w dalszym ciągu wyłącznie ogólną odpowiedź o treści (pismo z dnia 14.08.2023 r.): „zgodnie z informacją z księgowości pisma i dokumenty, które były mieliśmy w posiadaniu zostały już udostępnione przedstawicielom SAPO” stwierdzono:

- 1) organ prowadzący do kontroli na udokumentowanie wyjaśnienia wydatków dot. usług dydaktycznych w wysokości łącznej 42 000,00 zł, przekazał wyłącznie umowę o współpracy z dnia 1 stycznia 2018 r. zawartą pomiędzy [REDAKTOWANE] w zakresie prowadzenia zajęć dydaktycznych, dodatkowych, opiekuńczych, przygotowanie imprez okolicznościowych, dokonywanie audytu personalnego, planowanie zakupów oraz kontrola wydatków, prowadzenie strony internetowej oraz profilu na facebook`u, dokumentacja fotograficzna imprez i wydarzeń, przygotowanie nagłośnienia imprezy, obsługa urządzeń dmuchanych, przetwarzanie i analiza danych w terminie 12 miesięcy oraz 4 dowody księgowe (faktury).
- 2) organ prowadzący na zadawane pytania szczegółowe w dniach 25.08.2020 r. oraz 24.07.2023 r. nie udzielił wyjaśnień oraz nie przedłożył innych (niż wymienione w punkcie wyżej) dokumentów.
- 3) usługi dydaktyczne powinny być świadczone przez wykwalifikowane osoby, dlatego ustawodawca w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych wskazał, że możliwym do sfinansowania z dotacji są koszty zatrudnienia kadry przedszkola o ściśle określonych kwalifikacjach i kompetencjach, realizującej zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Ustawa nie dopuszcza możliwości zawarcia umowy z firmą na świadczenie (bliżej nieokreślonych) usług dydaktycznych.

Na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12), (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022 r. SA /OI 521/21). Z uwagi na brak dokumentów potwierdzających realizację ww. usług dydaktycznych uznano, że dotacja w kwocie 42 000,00 zł jest kwotą do zwrotu jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr 65,75,96,97,304]

| 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 4/2018 r. | 27.04.2018 | 48 009,61 | FS/18/04/3 | 6 000,00 | 10.05.2018 | II kw. 2018 r. poz. 19 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| za 5/2018 r. | 29.05.2018 | 49 570,06 | FS/18/05/3 | 12 000,00 | 7.06.2018 | II kw. 2018 r. poz. 29 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| za 7/2018 r. | 30.07.2018 | 53 158,18 | FS/18/07/1 | 12 000,00 | 1.08.2018 | III kw. 2018 r. poz. 19 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| za 7/2018 r. | 30.07.2018 | 53 158,18 | FS/18/06/4 | 12 000,00 | 1.08.2018 | III kw. 2018 r. poz. 20 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| razem | | | | | | | | 42 000,00 |

1.6.kwota **52 440,00 zł** wydatki **na usługi administracyjne** stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Pismem z dnia 27.06.2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „jak wspomniano wcześniej, w przedszkolu nie ma sekretariatu, który zapewniłby obsługę administracyjną, stąd konieczność zapewnienia doraźnie pomocy we wzmożonych okresach prac nad dokumentacją.”. Z uwagi na ogólną

informację zespół kontrolujący pismem z dnia 24.07.2023 r. ponownie zwrócił się o dodatkowe wyjaśnienia oraz złożenie dokumentów potwierdzających wykonanie usług administracyjnych (pierwszy raz zwracał się pismem w dniu 25.08.2020 r.):

- 1) podanie szczegółowego rodzaju usług administracyjnych, zakupionych w ramach niżej wyszczególnionych faktur;
- 2) podanie wykazu osób (imię i nazwisko) świadczących usługi administracyjne;
- 3) podanie terminów i ilości godzin usług administracyjnych, które zostały zrealizowane w ramach poszczególnych niżej wymienionych faktur;
- 4) podanie jaka była ustalona stawka godzinowa za poszczególną usługę administracyjną;

Z uwagi na udzielaną wyłącznie ogólną odpowiedź o treści: „w przypadku gdy zlecenie realizuje firma zewnętrzna i rozliczenie następuje na podstawie faktur za wykonane usługi, informacje o danych osobowych osób wykonujących zlecenie nie są przedmiotem umowy i nie są wyszczególniane”, podkreślenia wymaga fakt, że organ prowadzący do kontroli na udokumentowanie wyjaśnienia wydatków dot. usług administracyjnych w wysokości łącznej 52 440,00 zł, przekazał wyłącznie umowę o współpracy z dnia 1.01.2018 r. zawartą pomiędzy

████████████████████ w zakresie prowadzenia zajęć dydaktycznych, dodatkowych, opiekuńczych, przygotowanie imprez okolicznościowych, dokonywanie audytu personalnego, planowanie zakupów oraz kontroli wydatków, prowadzenia strony internetowej oraz profilu na facebook`u, dokumentacji fotograficznej imprez i wydarzeń, przygotowania nagłośnienia imprezy, obsługi urządzeń dmuchanych, przetwarzanie i analiza danych w terminie 12 miesięcy oraz 3 dowody księgowe (faktury). W niniejszej umowie znajduje się zapis, że strony ustalają, że terminy zleconych usług będą ustalone wg bieżących potrzeb i możliwości oraz że wynagrodzenie będzie ustalane każdorazowo przez podjęciem wykonywania usługi. Organ prowadzący na zadawane pytania szczegółowe w pismach z dnia 25.08.2020 r. oraz 24.07.2023 r. nie udzielił wyjaśnień oraz nie przedłożył innych (niż wymienione wyżej) dokumentów.

Na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12), (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022 r. SA /OI 521/21). Z uwagi na brak dokumentów potwierdzających realizację ww. usług dydaktycznych uznano, że dotacja w kwocie 52 440,00 zł jest kwotą do zwrotu jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr 55,128,133,304]

| 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 3/2018 r. | 29.03.2018 | 46 997,65 | FS/18/03/4 | 18 000,00 | 11.04.2018 | II kw. 2018 r. poz. 6 | 18 000,00 | 18 000,00 |
| za 10/2018 r. | 30.10.2018 | 42 609,46 | FS/18/11/3 | 17 220,00 | 9.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 24 | 17 220,00 | 17 220,00 |
| za 12/2018 r. | 14.12.2018 | 60 344,38 | FS/18/12/2 | 17 220,00 | 31.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 32 | 17 220,00 | 17 220,00 |
| razem | | | | | | | | 52 440,00 |

- 1.7. kwota **40 000,00 zł** na zakup obsługi biura, prace administracyjne, oraz pochodne od wynagrodzenia w kwocie **2 783,52 zł** stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Z przedłożonych dokumentów - umów nie wynika pełen zakres świadczenia usług administracyjnych, tj. ani liczba godzin, ani szczegółowy zakres prac. Ponadto w umowach brak zapisu czy usługi były świadczone na rzecz Przedszkola ██████████ z zapisów

umów wynika, że prace mają być świadczone na rzecz organu prowadzącego.

W związku z powyższym zespół kontrolujący uznał, że organ prowadzący nie udokumentował wydatków, które zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponieważ organ prowadzący nie wykazał, że rozliczone z dotacji wydatki udokumentowane fakturami dot. wynagrodzenia, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, to zespół kontrolujący uznał kwotę 40 000,00 zł jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto zespół kontrolujący uznał kwotę 1 600,52 zł (składka zdrowotna zapłacona 19.11.2018r.) oraz kwotę 1 183,00 zł (zaliczka na podatek zapłacona 30.11.2018r.) od wypłaconego wynagrodzenia 10/2018 jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Zespół kontrolujący biorąc pod uwagę oświadczenie organu prowadzącego złożone w wyjaśnieniach (pismo z dnia 27.06.2023 r.), że usługi administracyjne „wg umowy świadczone dla organu prowadzącego” oraz wyjaśnienia (pismo z dnia 14.08.2023 r.) „zatrudnianie osób z zewnątrz – outsourcing jest często praktykowany w obrocie gospodarczym i jest formą elastycznego zatrudnienia w razie potrzeb” podtrzymuje swoje stanowisko, że organ prowadzący nie wykazał, że rozliczone z dotacji wydatki udokumentowane fakturami dot. wynagrodzenia, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, to zespół kontrolujący uznał kwotę 40 000,00 zł jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto zespół kontrolujący uznał kwotę **1 600,52 zł** (składka zdrowotna zapłacona 19.11.2018r.) oraz kwotę **1 183,00 zł** (zaliczka na podatek zapłacona 30.11.2018r.) od wypłaconego wynagrodzenia 10/2018 jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Zespół kontrolujący zwraca uwagę, że to na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12), (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022 r. SA /OI 521/21).

[Akta kontroli nr 89,107,84,152,151,298,299,154,155]

| 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 7/2018 r. | 30.07.2018 | 53 158,18 | 01/VII/2018 | 5 000,00 | 30.08.2018 | III kw. 2018 r. poz. 8 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| za 8/2018 r. | 31.08.2018 | 56 550,70 | Lista płac 9 | 10 000,00 | 17.09.2018 | III kw. 2018 r. poz. 27 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| za 9/2018 r. | 27.09.2018 | 45 159,54 | Lista płac 10 | 15 000,00 | 15.10.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 6 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| za 10/2018 r. | 30.10.2018 | 42 609,46 | Lista płac 11 | 10 000,00 | 5.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 26 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| razem | | | | | | | | 40 000,00 |

| 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 10/2018 r. | 30.10.2018 | 42 609,46 | ZUS | 2 766,59 | 19.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 19 | 1 600,52 | 1 600,52 |
| za 11/2018 r. | 29.11.2018 | 50 845,86 | PIT-4 | 1 971,00 | 30.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 14 | 1 183,00 | 1 183,00 |
| razem | | | | | | | | 2 783,52 |

- 1.8. kwota **10 500,00 zł** na **zakup sprzętu AGD** stanowi kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. W Przedszkolu [REDAKTOWANE] nie ma sprzętu AGD zakupionego w ramach faktury wymienionej w Tabeli nr 24 (ogłędziny zespołu kontrolnego w dniu 9.07.2020 r. w obecności Pani Dyrektora [REDAKTOWANE]).

Organ prowadzący udzielił wyjaśnień, że „sprzęt AGD w kuchni przedszkola jest własnością poprzedniej właścicielki przedszkola [REDAKTOWANE], które zostało kupione przez firmę [REDAKTOWANE]. Właścicielka zadeklarowała odbiór swojego sprzętu AGD i w tym celu zostały zakupione nowe urządzenia. Do dnia dzisiejszego nikt się po stare urządzenia nie zgłosił, a nowe czekają na zamontowanie w magazynie. Uszkodzona została jedynie płyta grzewcza – ze względu na złe magazynowanie”. W związku z wyjaśnieniami organu prowadzącego stwierdza się, że zakupiony sprzęt AGD w ramach dotacji skoro stoi w magazynie to nie służy dzieciom Przedszkola [REDAKTOWANE]. Wobec stwierdzenia braku wyposażenia w dniu 9.07.2020 r. w dotowanym Przedszkolu – złożone wyjaśnienia pozostają bez uwzględnienia. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Organ prowadzący nie wykazał, że zakupione w ramach dotacji sprzęty, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

[Akta kontroli nr 53,68,82]

| 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 6/2018 r. | 28.06.2018 | 52 520,66 | 564/2018 | 10 500,00 | 29.06.2018 | II kw. 2018 r. poz. 23 | 10 500,00 | 10 500,00 |
| | | | | | | | razem | 10 500,00 |

- 1.9. kwota **112,50 zł** na zakup usługi w zakresie prowadzenia **zajęć z rytmiki** stanowi kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] oświadczył, że w 2018r. dotację wydatkował na zakup usługi w zakresie prowadzenia zajęć z rytmiki w kwocie łącznej 1 350,00zł. W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] dokonał płatności 450,00zł w dniu 19.07.2018r. za fakturę nr 38/2018 na kwotę 337,50 zł, tj. 112,50zł za dużo. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatek, który został sfinansowany z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 84,86,106]

| 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 6/2018 r. | 28.06.2018 | 52 520,66 | 38/2018 | 450,00 | 19.07.2018 | III kw. 2018 r. poz. 3 | 450,00 | 112,50 |
| | | | | | | | razem | 112,50 |

- 1.10. kwota **18 876,07 zł** wydatki **na usługi dydaktyczne** stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] oświadczył, że w 2018r. dotację wydatkował na refundację faktury 1/12/2018. Organ prowadzący do wydatku refundacja za fakturę 1/12/2018 [REDAKTOWANE] przekazał umowę zlecenia z dnia 1.12.2018 r. zawartą pomiędzy [REDAKTOWANE] reprezentowaną przez Panią [REDAKTOWANE] dot. prowadzenia zajęć dydaktycznych w przedszkolu w [REDAKTOWANE], w terminie od 1.12.2018 r. do 22.12.2018 r. za wynagrodzenie 20 000,00 zł netto. Do kontroli nie przedłożono faktury za wykonane prace, ani jakie usługi dydaktyczne zostały zrealizowane. Zespół kontrolujący zwraca uwagę na fakt, że brak jakiegokolwiek potwierdzenia wykonania określonego w umowie zakresu prac przez organ prowadzący, powoduje brak możliwości pokrycia takiego wydatku w ramach dotacji. Zespół

kontrolujący zapoznał się z pismem z dnia 27.06.2023 r. i dokumentami jednakże stwierdza, że w przedłożonej dokumentacji nie ma dokumentów potwierdzających prowadzenie zajęć dydaktycznych przez Panią [REDAKTOWANE] w grudniu 2018 r. Przedszkole prowadzi dla każdego oddziału dziennik zajęć przedszkola, w którym dokumentuje się przebieg pracy wychowawczo-dydaktycznej z dziećmi w danym roku szkolnym. W przedłożonej dokumentacji brak potwierdzenia prowadzenia zajęć dydaktycznych w grudniu 2018r.

Dodatkowo usługi dydaktyczne powinny być świadczone przez wykwalifikowane osoby, dlatego ustawodawca w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych wskazał, że możliwym do sfinansowania z dotacji są koszty zatrudnienia kadry przedszkola o ściśle określonych kwalifikacjach i kompetencjach, realizującej zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Ustawa nie dopuszcza możliwości zawarcia umowy z firmą/fundacją na świadczenie (bliżej nieokreślonych) usług dydaktycznych.

W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatek, który został sfinansowany z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 110,303]

| 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 | 60 344,38 | Brak faktury | 18 876,07 | 31.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 31 | 18 876,07 | 18 876,07 |
| razem | | | | | | | | 18 876,07 |

- 1.11. kwota **49 320,00 zł** wydatki na usługi cateringowe stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W rozliczeniu dotacji organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] ujął wydatki poniesione za usługi cateringowe. Zespół kontrolujący poprosił w czasie prowadzenia kontroli o udzielenie wyjaśnień jakie usługi cateringowe były realizowane przez Pana [REDAKTOWANE] na rzecz dzieci Przedszkola [REDAKTOWANE] skoro w umowach z rodzicami jest zapis, że w ramach czesnego płatnego przez rodziców Placówka zobowiązuje się do zapewnienia dziennego wyżywienia składającego się z 3 posiłków? Organ prowadzący udzielił następującej odpowiedzi „Firma pana [REDAKTOWANE] dostarcza ciepłe posiłki do naszego przedszkola zgodnie z zawartą umową. Rodzice otrzymują od przedszkola szereg świadczeń, w tym fachową opiekę dydaktyczno-wychowawczą, spotkania z kadra pedagogiczną, zapewnienie funkcjonowania przedszkola (media, czynsz itd.) które są pokrywane z dotacji oświatowej i za które rodzice nie płacą. Odrębne płatności są ujęte w paragrafie 4 Warunki płatności”.

Umowa na świadczenie usług cateringowych zawarta w dniu 1.03.2016 r. pomiędzy Przedszkolem [REDAKTOWANE] określa w §3 ust. 1 wysokość wynagrodzenia: „za wykonanie i dostarczenie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w następującej wysokości w przeliczeniu na dzienną stawkę żywieniową za jedno dziecko: 10,00 zł brutto (dziesięć złotych brutto). Stawkę 10,00 zł brutto. Stawka ta jest podzielona na śniadanie: 2,00 zł (dwa złote), drugie śniadanie: 1,00zł (jeden złoty), obiad: 7,00 zł (siedem złotych).”. Zawierane do umowy trzy aneksy zmieniały tylko termin obowiązywania umowy a pozostałe warunki umowy pozostawiły bez zmian.

W niektórych umowach na rok 2018/2019 są zapisy o treści: „Usługi świadczone przez placówki są odpłatne. Czesne za każdy miesiąc w roku przedszkolnym 2018/2019 wynosi 79,00 zł oraz dzienna stawka żywieniowa 10,00 zł liczona x ilość dni roboczych w miesiącu.

Ogółem koszt pobytu dziecka w przedszkolu wynosi 279,00 zł. ”.

Dodatkowo za faktem opłacania wyżywienia dzieci przez rodziców przemawia fakt, że w umowach o świadczeniu usług przedszkolnych w §4 pkt. 6 jest zapis, iż w przypadku zgłoszenia nieobecności Dziecka, stawka żywieniowa podlega zwrotowi za każdy kolejny dzień absencji.

W umowie z dnia 31.08.2018r. dot. dziecka [REDAKTOWANE] jest odrębny zapis, opatrzony podpisem pani Dyrektor [REDAKTOWANE], że [REDAKTOWANE] zwolniony jest z opłaty na 79,00 zł. Do umowy został dołączony aneks z dnia 12.09.2018 r. z zapisem, że zwalnia się do odwołania z opłaty 200,00 zł za wyżywienie w związku z dietą dziecka.

Ponadto zespół kontrolujący wykonał telefon do przedszkola z pytaniem jakie usługi są płatne i otrzymał informację, że za wyżywienie płacą rodzice w ramach czesnego.

Z wyżej przytoczonych zapisów i faktów ewidentnie wynika, że opłaty za przedszkole, zarówno stałe jak i dot. kosztów żywienia są pokrywane w całości przez rodziców. Firmie cateringowej dostarczającej posiłki do przedszkola organ prowadzący płacił za usługę cateringową, za którą wcześniej pobrał opłatę od rodziców. Zespół kontrolujący podkreślił, że zaliczenie tych wydatków do rozliczenia ze środków z dotacji spowodowało podwójne finansowanie wyżywienia dzieci: raz z opłat wnoszonych przez rodziców, drugi raz z dotacji z budżetu Gminy.

Pismem z dnia 27.06.2023 r. organ prowadzący udzielił następujących wyjaśnień: „*Usługa cateringowa, którą kupuje przedszkole obejmuje wyłącznie dostarczenie produktów na śniadanie, dostarczenie składników na obiad oraz składników na podwieczerek. Koszt cateringu to tylko część kosztów wyżywienia. Firma cateringowa nie przywozi kanapek tylko chleb, warzywa, masło. To nie jest gotowy posiłek. Przedszkole we własnym zakresie (ponieważ ma kuchnię zaakceptowaną do przygotowywania posiłków) przygotowuje śniadania z wyjątkiem dni w których są podawane zupy mleczne. Obiady przywożone są w termosach zbiorczych a nie w porcjach na talerzach. Do posiłków trzeba przygotować naczynia i sztućce. Herbata, kakao, mleko, soki i napoje przygotowywane są na miejscu. Woda dla dzieci w dystrybutorach dostarczana jest przez firmę [REDAKTOWANE]. Rodzice płacą przedszkolu za usługę przygotowania posiłków do podania i sprzątnięcie po cateringu – posiłki trzeba odebrać, rozpakować, rozłożyć i rozdać dzieciom, a następnie po posiłkach posprzątać. Dodatkowo dochodzi wiele kosztów, w tym zmywarka, detergenty, środki czystości, serwetki itd. Niektóre składniki wymagają podgrzania lub połączenia w specjalnym naczyniu. Wiele deserów jest przygotowywane na miejscu. Koszt cateringu nie jest jedynym kosztem wyżywienia. Jest wiele innych kosztów, których dotacja nie pokrywa lecz finansują rodzice. Koszt kucharki, zmywarki, środków czystości, mediów służących do przygotowania posiłków wliczony w cenę posiłku a refundowany z dotacji budziłby większe kontrowersje.*”.

Niedopuszczalne jest finansowanie tego samego wydatku podwójnie z dotacji i opłat rodziców, a więc jeśli opłaty za catering mają być finansowane w częściach z dwóch źródeł to należy odrębnie i w czytelny sposób rozliczać składniki opłat. Zgodnie z art. 52 ust. 12 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, oraz art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14.12.2016 r. – Prawo oświatowe, rodzice pokrywają jedynie koszt produktów spożywczych (tzw. wsad do kotła), a organ prowadzący – pozostałe koszty wytworzenia i dostarczenia produktów, czy także innych usług firmy cateringowej. Z rozliczeń przedszkola z firmą cateringową musi więc jasno wynikać, jaki jest koszt tzw. wsadu do kotła, którym są obciążani rodzice przedszkolaków, a który nie jest pokrywany z dotacji. Dodatkowo koszt wynagrodzenia personelu, koszty mediów organ prowadzący również rozliczył w dotacji.

Organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatki, które zostały poniesione przez rodziców i nie zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 103,104,112,122,123,134]

| 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 8/2018 r. | 31.08.2018 | 56 550,70 | 505/2018 | 7 840,00 | 05.09.2018 | III kw. 2018 r. poz. 30 | 7 840,00 | 7 840,00 |
| za 8/2018 r. | 31.08.2018 | 56 550,70 | 458/2018 | 8 420,00 | 05.09.2018 | III kw. 2018 r. poz. 31 | 8 420,00 | 8 420,00 |
| za 9/2018 r. | 27.09.2018 | 45 159,54 | 577/2018 | 9 610,00 | 24.10.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 4 | 9 610,00 | 9 610,00 |
| za 11/2018 r. | 29.11.2018 | 50 845,86 | 660/2018 | 9 430,00 | 30.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 17 | 9 430,00 | 9 430,00 |
| za 11/2018 r. | 29.11.2018 | 50 845,86 | 730/2018 | 7 870,00 | 30.11.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 18 | 7 870,00 | 7 870,00 |
| za 12/2018 r. | 14.12.2018 | 60 344,38 | 826/2018 | 6 150,00 | 29.12.2018 | IV kw. 2018 r. poz. 33 | 6 150,00 | 6 150,00 |
| razem | | | | | | | | 49 320,00 |

2. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący ██████████ Przedszkole ██████████ w 2019 r. otrzymał dotację (dotację ogólną) w wysokości **532 685,54 zł**. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 532 685,54 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 2019 r. wynosiła **181 977,60 zł**. Na tę kwotę składają się wykazane przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji, następujące wydatki:

2.1. kwota **4 205,60 zł** wydatki **na wynagrodzenia** stanowi kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Organ prowadzący nie udokumentował w sposób należyty wydatków na wynagrodzenia, które zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Organ prowadzący nie wykazał, że rozliczone z dotacji wydatki dot. wynagrodzenia, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

2.1.1. pismem z dnia 25.08.2020 r. poproszono o wyjaśnienie różnic pomiędzy przekazanymi listami płac, a danymi z rozliczenia dotacji i danymi z wyciągów bankowych. Organ prowadzący pismem z dnia 11.09.2020 r. udzielił wyjaśnień, iż wypłacone wynagrodzenie zostało wypłacone omyłkowo Pani ██████████ oraz poinformował, że zwróci się o zwrot nadpłaty. W związku z powyższym zespół kontrolujący uznał, że organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatki, które nie zostały sfinansowane z dotacji, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota 3 845,60 zł jest kwotą dotacji wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

2.1.2. organ prowadzący nieprawidłowo wykazał wydatki, które nie zostały poniesione i nie zostały sfinansowane z dotacji ogólnej (wydatki z tytułu zlecenia ██████████ 2x180,00 zł zostały rozliczone zgodnie z informacją z biura rachunkowego w dotacji kształcenie specjalne). Zdaniem zespołu kontrolującego wydatek 2x180, 00 zł został podwójnie rozliczony raz w dotacji ogólnej, raz w dotacji na kształcenie specjalne, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota 360,00 zł jest kwotą dotacji wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr 158,169,170,171,196,197,199,222,225,283,284]

| 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 2019r. | 27.02.2019 | 38 542,38 | Lista płac 02 | 1 568,60 | 26.02.2019 06.03.2019 | I kwartał 2019 poz. 6 i 9 | 1 568,60 | 1 568,60 |
| za III 2019r. | 27.03.2019 | 45 734,58 | Lista płac 03 | 759,00 | 09.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 1 | 759,00 | 759,00 |
| za IV 2019r. | 26.04.2019 | 47 892,24 | Lista płac 04 | 759,00 | 10.05.2019 | II kwartał 2019 poz. 10 | 759,00 | 759,00 |

| | | | | | | | | |
|---------------|------------|-----------|---------------|--------|------------|-----------------------------|--------|----------|
| za VI 2019r. | 27.06.2019 | 48 204,00 | Lista płac 06 | 759,00 | 15.07.2019 | III kwartał 2019 poz. 7 i 9 | 759,00 | 759,00 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 61 534,95 | Lista płac 10 | 180,00 | 08.11.2019 | IV kwartał 2019 poz. 11 | 180,00 | 180,00 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 38 915,54 | Lista płac 11 | 180,00 | 10.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 19 | 180,00 | 180,00 |
| | | | | | | | razem | 4 205,60 |

2.2. kwota **78 500,00 zł** wydatki **na usługi administracyjne** stanowi kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Biorąc pod uwagę zapisy w umowach wszystkie czynności świadczone były na rzecz [REDAKTOWANO] czyli na rzecz organu prowadzącego. Z przedłożonej dokumentacji nie wynika czy świadczone czynności były na rzecz Przedszkola [REDAKTOWANO]. W świetle prowadzenia przez [REDAKTOWANO] również Przedszkoli [REDAKTOWANO] w ocenie zespołu kontrolującego brak jednoznacznych podstaw do stwierdzenia, że wydatki te zostały poniesione na rzecz Przedszkola [REDAKTOWANO]. Pismem z dnia 27.06.2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „wykonywanie usług administracyjnych przez [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] odbywało się na potrzeby przedszkola. Przedszkole nie prowadzi sekretariatu ani nie zatrudnia na stałe pracowników biurowych. Wszystkie czynności biurowo administracyjne są wykonywane na dodatkowe zlecenie. W umowach zawarto przewidywane czynności biurowo administracyjne jak to się robi przy każdej umowie. W toku działań wynika czasem konieczność rozszerzenia zakresu umowy lub elastycznego podejścia do wykonywanych obowiązków. Tak jak w każdym stosunku pracy, polecenia ustne są akceptowane przez wykonawcę. Zakres w umowie jest jak najbardziej ogólny aby nie było konieczności zmiany umowy. W przedszkolu jest ogromna ilość dokumentów, które wymagają pieczołowitego podejścia i uwagi. Niniejsza kontrola pokazuje jak ważne to i odpowiedzialne zadanie niosące ogromne koszty finansowe. Każdy szczegół może przyczynić się do poważnych konsekwencji finansowych.”. Organ prowadzący na zadawane pytania szczegółowe w pismach z dnia 25.08.2020 r. oraz 24.07.2023 r. nie udzielił wyjaśnień oraz nie przedłożył innych (niż wymienione wyżej) dokumentów.

Na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12), (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20.01.2022 r. SA /OI 521/21). Z uwagi na brak dokumentów potwierdzających realizację ww. usług administracyjnych uznano, że dotacja w kwocie 78 500,00 zł jest kwotą do zwrotu jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr 171,199,225]

| 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 2019r. | 27.03.2019 | 45 734,58 | 1/01/2019 | 8 500,00 | 11.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 4 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za III 2019r. | 27.03.2019 | 45 734,58 | 1/02/2019 | 8 500,00 | 11.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 5 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za III 2019r. | 27.03.2019 | 45 734,58 | 1/03/2019 | 8 500,00 | 11.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 6 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za V 2019r. | 30.05.2019 | 45 369,87 | 1/04/2019 | 8 500,00 | 6.06.2019 | II kwartał 2019 poz. 17 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za V 2019r. | 30.05.2019 | 45 369,87 | 1/05/2019 | 8 500,00 | 6.06.2019 | II kwartał 2019 poz. 18 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za VI 2019r. | 27.06.2019 | 48 204,00 | 1/06/2019 | 8 500,00 | 04.07.2019 | III kwartał 2019 poz. 5 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za VI 2019r. | 27.06.2019 | 48 204,00 | 1/07/2019 | 8 500,00 | 29.07.2019 | III kwartał 2019 poz. 12 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| za VIII 2019r. | 29.08.2019 | 50 341,59 | Rachunek | 10 000,00 | 11.09.2019 | III kwartał 2019 poz. 24 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 38 915,54 | 1/12/2019 | 9 000,00 | 30.12.2019 | III kwartał 2019 poz. 23 | 9 000,00 | 9 000,00 |
| | | | | | | | razem | 78 500,00 |

2.3. kwota **99 272,00 zł** wydatki **na usługi cateringowe** stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Uzasadnienie jak w pkt. 1.11 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

[Akta kontroli nr 158,169,164,170,171,199,225,]

| 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 2019r. | 30.01.2019 | 38 542,38 | Fv nr 51/19 | 7 350,00 | 22.02.2019 | I kwartał 2019 poz. 5 | 7 350,00 | 7 350,00 |
| za II 2019r. | 27.02.2019 | 38 542,38 | Fv nr 104/19 | 7 500,00 | 20.03.2019 | I kwartał 2019 poz. 11 | 7 500,00 | 7 500,00 |
| za III 2019r. | 27.03.2019 | 45 734,58 | Fv nr 169/19 | 7 770,00 | 11.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 3 | 7 770,00 | 7 770,00 |
| za IV 2019r. | 26.04.2019 | 47 892,24 | Fv nr 264/19 | 8 680,00 | 24.05.2019 | II kwartał 2019 poz. 12 | 8 680,00 | 8 680,00 |
| za VI 2019r. | 27.06.2019 | 48 204,00 | Fv nr 422/19 | 8 690,00 | 01.07.2019 | III kwartał 2019 poz. 1 | 8 690,00 | 8 690,00 |
| za VI 2019r. | 27.06.2019 | 48 204,00 | Fv nr 341/19 | 9 240,00 | 01.07.2019 | III kwartał 2019 poz. 2 | 9 240,00 | 9 240,00 |
| za VII 2019r. | 30.07.2019 | 48 916,53 | Fv nr 341/19 | 7 430,00 | 28.08.2019 | III kwartał 2019 poz. 19 | 7 430,00 | 7 430,00 |
| za VIII 2019r. | 29.08.2019 | 50 341,59 | Fv nr 618/19 | 6 540,00 | 30.09.2019 | III kwartał 2019 poz. 35 | 6 540,00 | 6 540,00 |
| za IX 2019r. | 27.09.2019 | 33 633,21 | Fv nr 723/19 | 10 332,00 | 01.10.2019 | IV kwartał 2019 poz. 1 | 10 332,00 | 10 332,00 |
| za X 2019r. | 30.10.2019 | 35 058,27 | Fv nr 835/19 | 10 188,00 | 21.11.2019 | IV kwartał 2019 poz. 12 | 10 188,00 | 10 188,00 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 61 534,95 | Fv nr 917/19 | 8 532,00 | 29.11.2019 | IV kwartał 2019 poz. 15 | 8 532,00 | 8 532,00 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 38 915,54 | Fv nr 1025/19 | 7 020,00 | 30.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 22 | 7 020,00 | 7 020,00 |
| razem | | | | | | | | 99 272,00 |

3. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący Niepubliczne ██████████ w **2019 r.** otrzymał dotację (**dotację na kształcenie specjalne**) w wysokości **213 220,57 zł**. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 213 220,57 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 2019 r. wynosiła 143 249,65 zł. Na tę kwotę składają się wykazane przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji, następujące wydatki:

- 3.1. kwota **5 445,89 zł** z powodu **braku pokrycia w dowodach źródłowych**. W rozliczeniu dotacji za III kwartał 2019r. jest błąd rachunkowy w podsumowaniu wydatków za okres sprawozdawczy wpisano 50 705,62zł a winno być 45 259,73 zł co stanowi różnicę 5 445,89zł. Kwota 5 445,89 zł nie ma żadnego pokrycia w dowodach źródłowych. Ponieważ organ prowadzący nie wykazał, że rozliczone z dotacji wydatki dot. ww. kwoty, były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, to zespół kontrolujący uznał kwotę 5 445,89 zł jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

- 3.2. kwota **62 201,40 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji przekazanej na kształcenie specjalne jako **wynagrodzenie Dyrektora ds. edukacji i nadzoru pedagogicznego**. Pismem z dnia 27 czerwca 2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „dotacja na kształcenie specjalne – pokryła pensję dyrektora ds. nadzoru pedagogicznego, ponieważ sprawuje on nadzór pedagogiczny nad nauczycielami wspomagającymi dzieci niepełnosprawne. Nadzór pedagogiczny to obowiązek, który przedszkole musi realizować.”. W związku z wyjaśnieniami do protokołu (pkt. 7.1.1. dotacja na kształcenie specjalne), że dotacja pokryła pensję dyrektora ds. nadzoru pedagogicznego w całości, a jest to sprzeczne z art. 35 ust. 4 pkt. 2 u.f.z.o., zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą pismem z dnia 24.07.2023 r. o przekazanie „klucza podziału” (np. liczba dzieci objętych kształceniem specjalnym w stosunku do dzieci ogółem) zgodnie z którym w ramach dotacji na kształcenie specjalne będzie mogła być ujęta część wynagrodzenia dyrektora ds. nadzoru pedagogicznego. W odpowiedzi zespół kontrolujący otrzymał wyjaśnienie pismem z dnia 14.08.2023 r.: „Kupowanie usług w razie potrzeb nie było ustalane na podstawie stawki godzinowej. Ujęta była także gotowość do świadczenia usług w razie potrzeb.”.

Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych określa zarówno zasady udzielania dotacji na kształcenie specjalne, jak i zasady wydatkowania wypłaconej dotacji. Przepis art. 35 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy wprowadza zasadę wykorzystania dotacji przyznanej na dzieci objętych kształceniem specjalnym **wyłącznie na cel bezpośrednio związany z edukacją dzieci objętych kształceniem specjalnym**, tj. na realizację:

- zadań wynikających z realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- indywidualnych programów zajęć, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z 19.08.1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego, oraz
- indywidualnych programów edukacyjno-terapeutycznych, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy – Prawo oświatowe,
- oraz zapewnienie warunków ich realizacji.

Ustawodawca przewidział **dwa rodzaje wydatków**, jakie można pokryć z dotacji na kształcenie specjalne:

- 1) wydatki, które wynikają bezpośrednio z konieczności realizacji ww. orzeczeń,
- 2) wydatki na zapewnienie warunków realizacji tych orzeczeń.

Dyrektor ds. edukacji i nadzoru pedagogicznego realizował zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki dla wszystkich dzieci w przedszkolu nie tylko dla dzieci z niepełnosprawnością, dlatego jego wynagrodzenie mogło zostać rozliczone (w przypadku takiej woli organu prowadzącego) wyłącznie proporcją. Brak określenia przez organ prowadzący takiej proporcji, pomimo skierowanych pism przez zespół kontrolujący powoduje, że dotacja w kwocie 62 201,40 zł jest kwotą do zwrotu jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr

160,169,161,173,196,180,197,187,198,210,223,218,224,228,282,235,283,247,284,245,252,265]

| 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 2019r. | 30.01.2019 | 15 874,12 | Lista płac 01 | 4 995,00 | 01.02.2019 | I kwartał 2019 poz. 1 | 4 995,00 | 4 995,00 |
| za II 2019r. | 27.02.2019 | 15 874,12 | Lista płac 02 | 4 928,02 | 28.02.2019 | I kwartał 2019 poz. 2 | 4 928,02 | 4 928,02 |
| za III 2019r. | 27.03.2019 | 15 874,12 | Lista płac 03 | 4 995,00 | 08.04.2019 | II kwartał 2019 poz. 1 | 4 995,00 | 4 995,00 |
| za IV 2019r. | 26.04.2019 | 15 874,12 | Lista płac 04 | 4 995,00 | 10.05.2019 | II kwartał 2019 poz. 2 | 4 995,00 | 4 995,00 |
| za V 2019r. | 30.05.2019 | 18 241,97 | Lista płac 05 | 5 284,52 | 07.06.2019 | II kwartał 2019 poz. 3 | 5 284,52 | 5 284,52 |
| za VII 2019r. | 30.07.2019 | 16 347,69 | Lista płac 07 | 4 995,00 | 09.08.2019 | III kwartał 2019 poz. 3 | 4 995,00 | 4 995,00 |
| za VIII 2019r. | 29.08.2019 | 16 347,69 | Lista płac 08 | 4 995,00 | 12.09.2019 | III kwartał 2019 poz. 5 | 4 995,00 | 4 995,00 |
| za IX 2019r. | 27.09.2019 | 16 020,73 | Lista płac 09 | 6 121,47 | 10.10.2019 | IV kwartał 2019 poz. 1 | 6 121,47 | 6 121,47 |
| za X 2019r. | 30.10.2019 | 22 139,44 | Lista płac 10 | 5 927,32 | 08.11.2019 | IV kwartał 2019 poz. 3 | 5 927,32 | 5 927,32 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 22 139,44 | Lista płac 11 | 2 231,02 | 10.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 5 | 2 231,02 | 2 231,02 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 22 139,44 | Lista płac 11 | 3 331,33 | 10.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 5 | 3 331,33 | 3 331,33 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 22 139,44 | Lista płac 11 | 5 871,02 | 10.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 5 | 5 871,02 | 5 871,02 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 22 139,44 | Lista płac 12 | 3 531,70 | 31.12.2019 | IV kwartał 2019 poz. 6 | 3 531,70 | 3 531,70 |
| | | | | | | | razem | 62 201,40 |

3.3. kwota **44 630,14 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji przekazanej na kształcenie specjalne jako **wynagrodzenie Dyrektora Pani [redacted]**, prezes zarządu [redacted], organu prowadzącego Przedszkole z uwagi na brak jasnego, czytelnego i kompletnego udokumentowania podstawy do rozliczenia tego wynagrodzenia. Pomimo dodatkowych pytań nie otrzymano jasnego, czytelnego i kompletnego udokumentowania podstawy do rozliczenia wynagrodzenia Pani [redacted]. W trakcie kontroli otrzymano sprzeczne informacje od poszczególnych osób dot. stanowiska na którym zatrudniona jest Pani [redacted].

- 1) do kontroli Pan [REDAKTOWANO] przedłożył zespołowi kontrolującemu umowę o pracę zawartą w dniu 28 czerwca 2019r. pomiędzy [REDAKTOWANO] reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO], a Panią [REDAKTOWANO], z której wynika, że z dniem 1 lipca 2019r. Pani [REDAKTOWANO] zostaje zatrudniona na stanowisku Zastępcy Dyrektora Przedszkola w wymiarze ¼ etatu z wynagrodzeniem miesięcznym 8 196,12 zł brutto.
- 2) w trakcie czynności kontrolnych:
 - a) Pan [REDAKTOWANO] udzielił następującej odpowiedzi: W umowie Pani [REDAKTOWANO] wkradł się błąd ale Pani [REDAKTOWANO] przed podjęciem pracy podpisała aneks do umowy o zmianie stanowiska. Przekazano zespołowi kontrolującemu skan Aneksu do umowy o pracę z dnia 1 lipca 2019r. informujący o zatrudnieniu Pani [REDAKTOWANO] na stanowisku Nauczyciel wychowania przedszkolnego w wymiarze ¼ etatu.
 - b) Pani [REDAKTOWANO] złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że Pani [REDAKTOWANO] jest Dyrektorem w Przedszkolu [REDAKTOWANO]. Pani [REDAKTOWANO] nie prowadzi zajęć z dziećmi niepełnosprawnymi, ale prowadzi nadzór nad zespołem i koordynuje jego pracę”.
 - c) Pan [REDAKTOWANO] udzielił kolejnej odpowiedzi: „[...] Jej praca [REDAKTOWANO] jest ściśle związana z opieką na grupą dzieci niepełnosprawnych w przedszkolu [REDAKTOWANO] w tym koordynuje współpracę z fundacją obejmującą patronat nad naszymi dziećmi. Dodatkowo posiada umowę na stanowisku dyrektora nie rozliczaną z dotacji.”.
- 3) pismem z dnia 27 czerwca 2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „dotacja na kształcenie specjalne – pokryła częściowo pensję dyrektora, ponieważ Pani [REDAKTOWANO] w ramach swojej pracy częściowo zajmowała się edukacją tych dzieci, w szczególności prowadziła pracę zespołu, konsultowała zalecenia i koordynowała jego pracę.”.
- 4) w związku z wyjaśnieniami do protokołu (pkt. 7.1.2. dotacja na kształcenie specjalne) poproszono o szczegółowe wyliczenia w jakiej części dotacja pokryła pensję dyrektora przedszkola pani [REDAKTOWANO] (wynagrodzenie oraz pochodne od wynagrodzenia) oraz w jakiej części wynagrodzenie pani [REDAKTOWANO] z tytułu umowy o pracę na stanowisku nauczyciela. Mając na uwadze, że z dotacji na kształcenie specjalne nie może być finansowane wynagrodzenie dyrektora w całości poproszono o przekazanie „klucza podziału” (np. liczba dzieci objętych kształceniem specjalnym w stosunku do dzieci ogółem) zgodnie z którym w ramach dotacji na kształcenie specjalne mogłaby być ujęta część wynagrodzenia dyrektora. Poproszono również o przekazanie kopii umów które były podstawą wypłaconych wynagrodzeń.
- 5) pismem z dnia 14 sierpnia 2023 r. otrzymano wyjaśnienie: „w przypadku pracowników przedszkola nie zawsze powstają dokumenty potwierdzające pracę dydaktyczną. Czasami są to rysunki dzieci a czasami zbieranie patyków. Pierwsze można pokazać a drugie nie.”.

Podkreślenia wymaga fakt, że do kontroli nie przedłożono żadnej umowy na stanowisku Dyrektora.

Dodatkowo umowa na stanowisku Zastępcy dyrektora aneksowana na stanowisko nauczyciela z Panią [REDAKTOWANO] została zawarta na ¼ etatu z wynagrodzeniem miesięcznym 8 196,12 zł brutto (w przeliczeniu na cały etat stanowi to kwotę 32 784,48zł co zdaniem zespołu kontrolującego stanowi wynagrodzenie w sposób znacząco przewyższający wynagrodzenie rynkowe zastępcy dyrektora przedszkola jak również nauczyciela w gminie Czerwonak).

Biorąc pod uwagę powyższe oświadczenia i wyjaśnienia oraz wytyczne ustawowe określające, iż wydatki finansowane dotacją na kształcenie specjalne mogą być wykorzystane **wyłącznie na cel bezpośrednio związany z edukacją dzieci objętych kształceniem specjalnym** uznano, że organ prowadzący nieprawidłowo rozliczył z dotacji na kształcenie specjalne wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANE] z uwagi na brak jasnego, czytelnego i kompletnego udokumentowania podstawy do rozliczenia wynagrodzenia (co stanowi naruszenie art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).

[Akta kontroli nr 284,261,284,245,235,283,228,282,218,224,210,223]

| 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 2019r. | 13.12.2019 | 22 139,44 | Lista płac 12 | 6 889,86 | 31.12.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 6 | 6 889,86 | 6 889,86 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 22 139,44 | Lista płac 12 | 6 318,22 | 31.12.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 6 | 6 318,22 | 6 318,22 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 22 139,44 | Lista płac 11 | 6 622,74 | 10.12.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 5 | 6 622,74 | 6 622,74 |
| za X 2019r. | 30.10.2019 | 22 139,44 | Lista płac 10 | 6 622,74 | 08.11.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 3 | 6 622,74 | 6 622,74 |
| za IX 2019r. | 27.09.2019 | 16 020,73 | Lista płac 09 | 6 622,74 | 10.10.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 1 | 6 622,74 | 6 622,74 |
| za VIII 2019r. | 29.08.2019 | 16 347,69 | Lista płac 08 | 5 776,92 | 12.09.2019 | III kw. 2019 r. poz. 5 | 5 776,92 | 5 776,92 |
| za VII 2019r. | 30.07.2019 | 16 347,69 | Lista płac 07 | 5 776,92 | 09.08.2019 | III kw. 2019 r. poz. 3 | 5 776,92 | 5 776,92 |
| razem | | | | | | | | 44 630,14 |

3.4. W związku z brakiem udokumentowania wydatków na wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE] na cel bezpośrednio związany z edukacją dzieci objętych kształceniem specjalnym, zespół kontrolujący uznał kwotę **30 972,22 zł** rozliczoną z dotacji jako **wydatki na ZUS** jako kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

| 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 2019r. | 27.06.2019 | 16 347,69 | ZUS 04/2019 | 9 535,74 | 16.07.2019 | III kw. 2019 r. poz. 2 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| | | | ZUS 06/2019 | 9 749,04 | 16.07.2019 | III kw. 2019 r. poz. 2 | | |
| za VII 2019r. | 30.07.2019 | 16 347,69 | ZUS 07/2019 | 10 024,04 | 16.08.2019 | III kw. 2019 r. poz. 4 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| za IX 2019r. | 27.09.2019 | 16 020,73 | ZUS 09/2019 | 14 266,65 | 18.10.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 2 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| za XI 2019r. | 28.11.2019 | 22 139,44 | ZUS 10/2019 | 15 224,69 | 29.11.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 4 | 8 000,00 | 8 000,00 |
| za XII 2019r. | 13.12.2019 | 22 139,44 | ZUS 12/2019 | 20 607,86 | 31.12.2019 | IV kw. 2019 r. poz. 7 | 9 972,22 | 9 972,22 |
| razem | | | | | | | | 30 972,22 |

4. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący [REDAKTOWANE] w **2020 r.** otrzymał dotację (**dotację ogólną**) w wysokości **538 053,88 zł**. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 538 053,88 zł.

Sprawozdania kwartalne w 2020 r. zostały sporządzone przez organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] niezgodnie z §4 ust. 1 Nr 413/XLVII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18.01.2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym ze zmianami, tzn. w sprawozdaniu kwartalnym określonym wzorem w załączniku nr 3 do uchwały Nr 413/XLVII/2018 w punkcie 10 w tabeli **organ prowadzący nie podał w żadnym kwartale sprawozdawczym dat wydatków, numerów dowodów księgowych.**

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota wydatkowana ze środków dotacji niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, w **2020 r.** wynosiła **113 431,32 zł**. Na tę kwotę składają się wykazane przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji, następujące wydatki:

4.1. kwota **63 300,00 zł** wykazana przez organ prowadzący jako wydatki poniesione na wynagrodzenia jest kwotą dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem z uwagi na **brak przekazania dokumentów źródłowych** oraz wyjaśnień (otrzymano wyłącznie zestawienie biura rachunkowego zawierające zbiorcze zestawienie: wyszczególnione numery list płać z każdego miesiąca z podaniem kwoty łącznej z każdej listy płać). W związku z informacją zawartą w piśmie z dnia 27.06.2023 r. o przekazaniu dokumentacji dot. brakujących wynagrodzeń 2020 r. podkreślenia wymaga fakt, iż przekazano wyłącznie zestawienie biura księgowego z którego nie wynika kto i za co otrzymał wynagrodzenie, w zestawieniu podane są wyłącznie numery list płać i kwoty). Pismem z dnia 24.07.2023 r. poproszono o wyjaśnienie kogo dotyczyły niżej wymienione kwoty wynagrodzenia na listach płać (dane wyczytane z zestawienia) oraz poproszono o przekazanie umów:

- lista płać U1-OW/2020/01 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/02 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/03 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/04 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/05 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U2-OW/2020/06 na kwotę 8 000,00zł
- lista płać U2-OW/2020/07 na kwotę 8 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/07 na kwotę 5 000,00zł
- lista płać U2-OW/2020/08 na kwotę 8 000,00zł
- lista płać U1-OW/2020/09 na kwotę 500,00zł
- lista płać U2-OW/2020/10 na kwotę 800,00zł
- lista płać U4-OW/2020/10 na kwotę 8 000,00zł

Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie otrzymano wyjaśnień ani ww. dokumentów.

Na podstawie analizy list płać i wyciągów bankowych oraz zestawienia biura rachunkowego stwierdzono, że podmiot kontrolowany poniósł wydatki m.in. na wynagrodzenie Pana [REDAKTOWANO] (62 000,00 zł) i prawdopodobnie na wynagrodzenie Pani [REDAKTOWANO] (800,00 zł) i Pani [REDAKTOWANO] (500,00 zł), jednakże nie przedłożono żadnego dokumentu (np. umowy), z którego wynikałby obowiązek wypłaty takiego wynagrodzenia.

Zespół kontrolujący zwraca uwagę, że to na organie prowadzącym przedszkole spoczywa obowiązek wykazania, że dotacja oświatowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (wyrok WSA w Lublinie z 13.07.2012r. ISA/Lu 384/12), (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20 stycznia 2022 r. SA /OI 521/21).

| Przekazanie dotacji | | | Wydatek | | | Rozliczenie | | Kwota do zwrotu (w zł) |
|---------------------|---------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------|
| Transza dotacji | Dotacja przekazana w dniu | Wartość przekazanej transzy (w zł) | Rachunek/ faktura Lista płać | Na kwotę (w zł) | Data poniesienia wydatku | Wydatek ujęty w rozliczeniu za | Na kwotę (w zł) | |
| za I 2020 r. | 16.01.2020 | 44 294,70 | U1-OW/2020/01 | 5 000,00 | 16.02.2020 | I kw. 2020 r. poz. 1 | 32 503,55 | 5 000,00 |
| za II 2020 r. | 27.02.2020 | 45 141,36 | U1-OW/2020/02 | 5 000,00 | 12.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 1 | 32 503,55 | 5 000,00 |
| za IV 2020 r. | 28.04.2020 | 48 528,00 | U1-OW/2020/03 | 5 000,00 | 8.05.2020 | II kw.2020 r. poz. 1 | 73 179,51 | 5 000,00 |
| za IV 2020 r. | 28.04.2020 | 48 528,00 | U1-OW/2020/04 | 5 000,00 | 8.05.2020 | II kw.2020 r. poz. 1 | 73 179,51 | 5 000,00 |
| za V 2020 r. | 26.05.2020 | 48 528,00 | U1-OW/2020/05 | 5 000,00 | 9.06.2020 | II kw.2020 r. poz. 1 | 73 179,51 | 5 000,00 |
| za V 2020 r. | 26.05.2020 | 48 528,00 | U1-OW/2020/06 | 8 000,00 | 25.06.2020 | II kw.2020 r. poz. 1 | 73 179,51 | 8 000,00 |
| za VII 2020 r. | 29.07.2020 | 60 682,86 | U1-OW/2020/07 | 8 000,00 | 30.07.2020 | III kw. 2020 r. poz.1 | 69 257,63 | 8 000,00 |
| za VII 2020 r. | 29.07.2020 | 60 682,86 | U1-OW/2020/07 | 5 000,00 | 7.08.2020 | III kw. 2020 r. poz.1 | 69 257,63 | 5 000,00 |
| za VII 2020 r. | 29.07.2020 | 60 682,86 | U1-OW/2020/08 | 8 000,00 | 27.08.2020 | III kw. 2020 r. poz.1 | 69 257,63 | 8 000,00 |
| za IX 2020 r. | 28.09.2020 | 41 183,34 | U1-OW/2020/09 | 500,00 | 16.10.2020 | IV kw. 2020 r. poz.1 | 128037,52 | 500,00 |
| za X 2020 r. | 28.10.2020 | 41 639,82 | U2-OW/2020/10 | 800,00 | 7.11.2020 | IV kw. 2020 r. poz.1 | 128037,52 | 800,00 |
| za X 2020 r. | 28.10.2020 | 41 639,82 | U4-OW/2020/10 | 8 000,00 | 16.11.2020 | IV kw. 2020 r. poz.1 | 128037,52 | 8 000,00 |
| razem | | | | | | | | 63 300,00 |

4.2. kwota **1 894,74** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ organ prowadzący nie wykazał dokumentów źródłowych w takiej wysokości za energię elektryczną. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący sfinansował z dotacji wydatki, których faktycznie nie poniósł, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Organ prowadzący w rozliczeniu dotacji ujął dokumenty dotyczące wydatków na energię elektryczną. Do faktur za energię elektryczną:

- Fv nr P/23869703/0002/20 na kwotę 1 332,31 zł,
- Fv nr P/23869703/0003/20 na kwotę 562,43 zł,
- Fv nr P/23869703/0004/20 na kwotę 602,71 zł,

organ prowadzący przedszkole przedłożył:

- potwierdzenie zapłaty z dnia 28.07.2020 na kwotę 2 968,52 zł z opisem tytułu operacji F.P/23869703/004/20,
- potwierdzenie zapłaty z dnia 29.07.2020r. na kwotę 602,71 zł z opisem tytułu transakcji F.P/23869703/004/20.

Co wskazuje, że organ prowadzący poniósł koszty związane z opłatą za energię elektryczną w wysokości 3 571,23 zł, a nie 5 465,97 zł.

Z analizy faktur i płatności wynika, że kwota 2 968,52 zł stanowi zapłatę za:

- fakturę Fv nr P/23869703/0001/20 na kwotę 1 073,78zł,
- fakturę Fv nr P/23869703/0002/20 na kwotę 1 332,31 zł,
- fakturę Fv nr P/23869703/0003/20 na kwotę 562,43 zł.

Wobec powyższego organ prowadzący w rozliczeniu dotacji wykazał kwotę wyższą o 1 894,74 zł. Kwota 1 894,74 zł wykazana przez organ prowadzący jako wydatki poniesione na opłaty za energię elektryczną jest kwotą dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli nr 660,661,662,663]

| 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 2020r. | 29.07.2020 | 60 682,86 | P/23869703/0002/20 | 1 332,31 | brak | III kwartał 2020 r. poz. 3 | 1 332,31 | 1 894,74 |
| | | | P/23869703/0003/20 | 562,43 | brak | | 562,43 | |
| | | | Potwierdzenie transakcji | 2 968,52 | 29.07.2020 | | 2 968,52 | |
| | | | P/23869703/0004/20 | 602,71 | 28.07.2020 | | 602,71 | |
| | | | | | | | razem | 1 894,74 |

4.3. kwota **20,58 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ na trzech z pięciu faktur za gaz naliczono odsetki za nieterminowe wpłaty. W związku z powyższym uznano, że organ prowadzący sfinansował z dotacji odsetki za nieterminowe wpłaty, co stanowi naruszenie art. 35 ust 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli nr 580,619,620,659,713]

| 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/2020 r. | 27.03.2020 | 46 834,68 | 1870725058/053 | 2 499,63 | 09.04.2020 | II kw. 2020 r. poz. 3 | 2 499,63 | Odsetki 13,00zł |
| za V/2020 r. | 26.05.2020 | 48 528,00 | 1870725058/054 | 244,32 | 24.06.2020 | II kw. 2020 r. poz. 3 | 244,32 | Odsetki 6,10zł |
| za VIII/2020 r. | 28.08.2020 | 49 960,74 | 1870725058/055 | 124,19 | 28.07.2020 | III kw. 2020 r. poz. 3 | 124,19 | Odsetki 1,48zł |
| | | | | | | | razem | 20,58 |

4.4. kwota 48 216 zł wydatki na usługi cateringowe stanowią kwotę dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Uzasadnienie jak w pkt. 1.11 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

[Akta kontroli nr 596,597,599,668,674,680,683,727,730]

| 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/2020 r. | 27.03.2020 | 46 834,68 | 107/20 | 4 176,00 | 30.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 5 | 4 176,00 | 4 176,00 |
| za I/2020 r. | 16.01.2020 | 44 294,70 | 39/20 | 9 528,00 | 17.02.2020 | I kw. 2020 r. poz. 5 | 9 528,00 | 9 528,00 |
| za II/2020 r. | 27.02.2020 | 45 141,36 | 84/20 | 9 276,00 | 03.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 5 | 9 276,00 | 9 276,00 |
| za VI/2020 r. | 26.06.2020 | 47 289,00 | 160/20 | 384,00 | 21.07.2020 | III kw. 2020 r. poz. 5 | 384,00 | 384,00 |
| za VI/2020 r. | 26.06.2020 | 47 289,00 | 225/20 | 3 192,00 | 21.07.2020 | III kw. 2020 r. poz. 5 | 3 192,00 | 3 192,00 |
| za VII/2020 r. | 29.07.2020 | 60 682,86 | 300/20 | 3 528,00 | 17.08.2020 | III kw. 2020 r. poz. 5 | 3 528,00 | 3 528,00 |
| za VIII/2020 r. | 28.08.2020 | 49 960,74 | 354/20 | 3 336,00 | 01.09.2020 | III kw. 2020 r. poz. 5 | 3 336,00 | 3 336,00 |
| za X/2020 r. | 28.10.2020 | 41 639,82 | 524/20 | 8 484,00 | 16.11.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 5 | 8 484,00 | 8 484,00 |
| za XI/2020 r. | 26.11.2020 | 31 318,69 | 568/20 | 6 312,00 | 2.12.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 5 | 6 312,00 | 6 312,00 |
| | | | | | | | razem | 48 216,00 |

5. W toku kontroli stwierdzono, że organ prowadzący [REDAKTOWANE] Przedszkole [REDAKTOWANE] w 2020 r. otrzymał dotację (dotację na kształcenie specjalne) w wysokości **224 874,95 zł**. W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że z dotacji oświatowej wydatkował kwotę: 224 874,95 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 2020 r. wynosiła **125 852,49 zł**. Na tę kwotę składają się wykazane w rozliczeniu, następujące wydatki:

- 5.1. kwota **125 852,49 zł** wykazana w rozliczeniu dotacji przekazanej na kształcenie specjalne jako **wynagrodzenie Dyrektora Pani [REDAKTOWANE]**, prezes zarządu [REDAKTOWANE], organu prowadzącego Przedszkole z uwagi na brak jasnego, czytelnego i kompletnego udokumentowania podstawy do rozliczenia tego wynagrodzenia.

Pomimo dodatkowych pytań nie otrzymano jasnego, czytelnego i kompletnego udokumentowania podstawy do rozliczenia wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANE]. W trakcie kontroli otrzymano sprzeczne informacje i stanowiska od poszczególnych osób opisane w punkcie 3.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Pismem z dnia 27.06.2023 r. organ prowadzący udzielił informacji, że: „dotacja na kształcenie specjalne – pokryła pensję dyrektora, pomimo obow. wydatkowania dotacji na cel bezpośrednio związany z edukacją tych dzieci. Pani [REDAKTOWANE] w ramach swojej pracy częściowo zajmowała się edukacją tych dzieci, w szczególności prowadziła prace zespołu, konsultowała zalecenia i koordynowała jego pracę. W załączeniu stosowne dokumenty.”.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami do protokołu (pkt. 13.2.1. dotacja na kształcenie specjalne) zespół kontrolujący pismem z dnia 24.07.2023 r. zwrócił się z prośbą o szczegółowe wyliczenia w jakiej części dotacja pokryła pensję dyrektora przedszkola pani [REDAKTOWANE] (wynagrodzenie oraz pochodne od wynagrodzenia) oraz w jakiej części wynagrodzenie pani [REDAKTOWANE] z tytułu umowy o pracę na stanowisku nauczyciela (wynagrodzenie oraz pochodne od wynagrodzenia). Mając na uwadze, że z dotacji na kształcenie specjalne nie może być finansowane wynagrodzenie dyrektora w całości zespół kontrolujący poprosił o przekazanie klucza podziału (np. liczba dzieci objętych kształceniem specjalnym w stosunku do dzieci ogółem) zgodnie z którym w ramach dotacji na kształcenie specjalne mogłaby być ujęta część wynagrodzenia dyrektora. Poproszono także o przekazanie kopii umów które są podstawą wypłaconych wynagrodzeń w 2020 r. w ramach dotacji na kształcenie specjalne wraz z informacją dotyczącą wymiaru etatu na poszczególnych stanowiskach.

Nie uzyskano odpowiedzi ani dokumentów na powyższe kwestie.

Dodatkowo biorąc pod uwagę, że w roku 2020 obowiązywał limit roczny 112 750,41 zł w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy, a aneks do umowy z Panią [REDAKTOWANE] zakładał wynagrodzenie miesięczne w wysokości 18 090,04 zł na ¼ etatu (na cały etat stanowi to kwotę 72 360,16 zł co zdaniem zespołu kontrolującego stanowi wynagrodzenie w sposób znacząco przewyższający wynagrodzenie rynkowe dyrektora przedszkola) nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego limitu rocznego wynagrodzenia w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

| Przekazanie dotacji | | | Wydatek | | | Rozliczenie | | Kwota do zwrotu (w zł) |
|---------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------|
| Transza dotacji | Dotacja przekazana w dniu | Wartość przekazanej transzy (w zł) | Rachunek/ faktura Rodzaj wydatku | Na kwotę (w zł) | Data poniesienia wydatku | Wydatek ujęty w rozliczeniu za | Na kwotę (w zł) | |
| za I/2020 r. | 16.01.2020 | 22 139,44 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 10 500,00 | 10.02 i 2.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 1 | 10 500,00 | 10 500,00 |
| za II/2020 r. | 27.02.2020 | 22 139,44 | Pochodne od wynagrodzenia | 11 294,88 | 17.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 2 | 11 294,88 | 11 294,88 |
| za II/2020 r. | 27.02.2020 | 22 139,44 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 10 437,50 | 12.03.2020 | I kw. 2020 r. poz. 1 | 10 437,50 | 10 437,50 |
| za IV/2020 r. | 28.04.2020 | 22 139,44 | Pochodne od wynagrodzenia | 11 294,88 | 8.05.2020 | I kw. 2020 r. poz. 2 | 11 294,88 | 11 294,88 |
| za III/2020 r. | 27.03.2020 | 22 139,44 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 10 437,50 | 8.04.2020 | II kw. 2020 r. poz. 1 | 10 437,50 | 10 437,50 |
| za IV/2020 r. | 28.04.2020 | 22 139,44 | Pochodne od wynagrodzenia | 11 294,88 | 8.05.2020 i 31.12.2020 | II kw. 2020 r. poz. 2 | 11 294,88 | 11 294,88 |
| za IV/2020 r. | 28.04.2020 | 22 139,44 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 10 437,50 | 8.05.2020 | II kw. 2020 r. poz. 1 | 10 437,50 | 10 437,50 |
| za IV/2020 r. | 28.04.2020 | 22 139,44 | Pochodne od wynagrodzenia | 8 362,99 | 20.05.2020 i 8.05.2020 | II kw. 2020 r. poz. 2 | 8 362,99 | 8 362,99 |
| za X/2020 r. | 28.10.2020 | 10 982,94 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 6 584,01 | 29.10.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 1 | 6 584,01 | 6 584,01 |
| za IX/2020 r. | 28.09.2020 | 15 747,23 | Pochodne od wynagrodzenia | 3 864,08 | 23.10.2020 i 23.10.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 2 | 3 864,08 | 3 864,08 |
| za X/2020 r. | 28.10.2020 | 10 982,94 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 6 584,01 | 10.11.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 1 | 6 584,01 | 6 584,01 |
| za X/2020 r. | 28.10.2020 | 10 982,94 | Pochodne od wynagrodzenia | 3 864,08 | 16.11.2020 i 16.11.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 2 | 3 864,08 | 3 864,08 |
| za XI/2020 r. | 26.11.2020 | 10 982,94 | Wynagrodzenie (do wypłaty) | 6 584,01 | 10.12.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 1 | 6 584,01 | 6 584,01 |
| za XII/2020 r. | 14.12.2020 | 10 982,94 | Pochodne od wynagrodzenia | 3 864,08 | 31.12.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 2 | 3 864,08 | 3 864,08 |
| za XII/2020 r. | 14.12.2020 | 10 982,94 | Wynagrodzenie | 6 504,00 | 30.12.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 1 | 6 504,00 | 6 504,00 |
| za XII/2020 r. | 14.12.2020 | 10 982,94 | Pochodne od wynagrodzenia | 3 944,09 | 31.12.2020 i 31.12.2020 | IV kw. 2020 r. poz. 2 | 3 944,09 | 3 944,09 |
| | | | | | | | razem | 125 852,49 |

6. Kontroli poddano umowy o świadczenie usług przedszkolnych zawarte w 2017 roku (na rok przedszkolny 2017/2018 od 1.09.2017 r. do 31.08.2018 r., 23 umowy), następnie podpisane od 01.03.2018 roku – zawarte z rodzicami po zakończeniu projektu unijnego (od 1.03.2018 r. do 31.08.2018 r., 53 umowy) oraz umowy zawarte na rok przedszkolny 2018/2019.

Zespół kontrolujący zwrócił uwagę, na rozbieżności w podpisach rodziców na umowach.

Dokumenty do kontroli zespołowi kontrolującemu przekazywał Pan [REDAKTOWANE] – prezes zarządu [REDAKTOWANE], organ prowadzący Przedszkole [REDAKTOWANE] w 2018 r. oraz Pani [REDAKTOWANE] – dyrektor Przedszkola [REDAKTOWANE]

Kontroli poddano m.in.:

- 23 umowy zawarte z rodzicami o świadczenie usług przedszkolnych na rok szkolny 2017/2018 z określonym czesnym w wysokości 279 zł miesięcznie.
- 53 umowy zawarte z rodzicami o świadczenie usług przedszkolnych na rok szkolny 2017/2018 (obowiązujące od 1.03.2018 r.) z określonym czesnym w wysokości 279 zł miesięcznie.
- 79 umów zawartych z rodzicami o świadczenie usług przedszkolnych na rok szkolny 2018/2019 z określonym czesnym w wysokości 79 zł lub 79 zł plus 10 zł dzienna stawka żywieniowa lub 279 zł miesięcznie.
- 61 aneksów zawartych do umów o świadczenie usług przedszkolnych z ww. pkt. 3 zmieniające paragraf 4 dotyczący warunków płatności - czesnego w tym:
 - 44 aneksy zmieniające czesne z wysokości 79 zł miesięcznie plus 10 zł dzienna stawka żywieniowa na 279 zł miesięcznie,
 - 17 aneksów zmieniających czesne z wysokości 279 zł miesięcznie na 279 zł miesięcznie.
- 66 aneksów zawartych do umów o świadczenie usług przedszkolnych na rok szkolny 2018/2019 informujących o zmianie organu prowadzącego przedszkole.
- 57 umów zawartych z rodzicami o świadczenie usług przedszkolnych zawartych na rok szkolny 2019/2020.
- 51 umów zawartych z rodzicami o świadczenie usług przedszkolnych zawartych na rok szkolny 2019/2020.

Analizując otrzymane umowy i aneksy do umów zespół kontrolujący zwrócił uwagę, na rozbieżności w podpisach rodziców na umowach i aneksach. Zdaniem zespołu kontrolującego podpisy złożone na aneksach są w stosunku do siebie zbieżne i zdaniem zespołu kontrolującego jest bardzo prawdopodobne, że zostały wykonane przez jedną osobę oraz w istotny sposób charakter tych podpisów odbiega od podpisów rodziców złożonych na pierwotnych umowach. Powyższa wątpliwość zespołu kontrolnego powstała na podstawie analizy charakteru pisma złożonych podpisów na umowach i aneksach oraz na podstawie analizy zakresu zmienianych w umowie danych. Pierwszy aneks dotyczył zmiany paragrafu 4 dot. warunków płatności. 41 aneksów do umów zmieniło zapisy dotyczące wysokości czesnego z 79 zł miesięcznie plus 10 zł dzienna stawka żywieniowa na kwotę łączną 279 zł miesięcznie, natomiast 13 aneksów nie wprowadziło żadnych zmian, ponieważ w umowie był już zapis, że czesne wynosi 279 zł miesięcznie i w aneksie powtórzono tylko taką samą wysokość czesnego. Ww. fakt potwierdza, że aneksy były sporządzane automatycznie również do umów, które nie wymagały sporządzenia aneksu.

Drugi aneks zawierał informację o zmianie organu prowadzącego. Zespół kontrolny po analizie tych aneksów wysnuł analogiczny wniosek o automatycznym sporządzeniu i podpisaniu przez jedną osobę drugich aneksów do umów, ponieważ podpisy odbiegały od podpisów rodziców złożonych na pierwotnych umowach i do kontroli przedłożono o 8 aneksów więcej niż zawartych umów na rok szkolny 2019/2020.

Ponadto drugi aneks do umowy z rodzicami na rok szkolny 2018/2019 zawiera zapis, iż został on zawarty do umowy zawartej w dniu 2.01.2019 r., a w dokumentacji poddanej kontroli nie znaleziono umów zawartych w dniu 2.01.2019 r.

Rozbieżności w złożonych podpisach na dokumentach poddanych kontroli budzą wątpliwości zespołu kontrolującego co do autentyczności podpisów. Wobec tego istnieje podejrzenie popełnienia przestępstwa uregulowane w art. 270 § 1 Kodeksu karnego.

7. Wnioski:

7.1. 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 [REDAKTOWANE] Przedszkole [REDAKTOWANE] wykorzystało w latach 2018-2020 niezgodnie z przeznaczeniem dotacje łącznie w kwocie **806 421,08 zł**, na którą składają się:

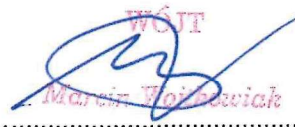
- 7.1.1. w **2018 r.** dotacja w kwocie **241 910,02 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. ww. kwota podlega zwrotowi do budżetu Gminy wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności (za którą należy uznać datę otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego).
- 7.1.2. w **2019 r. dotacja ogólna** w kwocie **181 977,60 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).
- 7.1.3. w **2019 r. dotacja na kształcenie specjalne** w kwocie **143 249,65 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).

- 7.1.4. w 2020 r. dotacja ogólna w kwocie 113 431,32 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).
- 7.1.5. w 2020 r. dotacja na kształcenie specjalne w kwocie 125 852,49 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/XLVII/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18.01.2018 r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Czerwonak jest organem rejestrującym ze zmianami, informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwot i dokonania ich zwrotu wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych do budżetu Gminy Czerwonak w **terminie 15 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy **48 1020 4027 0000 1202 1192 8431**.

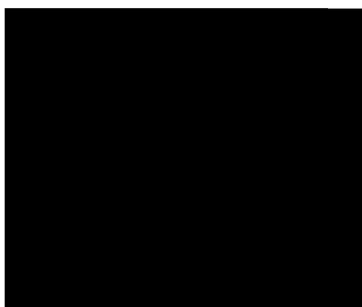
W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwot dotacji w wyznaczonym terminie zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

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



.....

(pieczęć i podpis)

Otrzymują:



3) a/a

Główny Specjalista
Ds. Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Dominika Kimeł


Ewa Gąsiorek
Radca prawny