



Prezydent  
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.11.2023

Białystok, 04 marca 2024 r.

**Towarzystwo Amicus**  
**organ prowadzący przedszkole**  
**„Klub Małych Odkrywców”**  
**w Białymstoku**  
**ul. Brukowa 28 lok. 8**  
**15-889 Białystok**

#### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli: nr ORN-I.077.326.2023 oraz nr ORN-I.077.327.2023 z dnia 31.03.2023 r. pracownicy Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 14 lipca 2023 r. do 29 grudnia 2023 r. w zakresie ustalenia prawidłowości pobrania dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby dzieci, stanowiących podstawę naliczenia i przekazania dotacji oświatowej w 2022 r. oraz wykorzystania dotacji w Przedszkolu „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 01 lutego 2024 r. przez Panią Ewę Białomyży – Dyrektora Przedszkola „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku. Dnia 7 lutego 2024 r. do Urzędu Miejskiego w Białymstoku zostały złożone wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole z zachowaniem wymaganego terminu.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2022 r. przez Przedszkole „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku.

### Ocena kontrolowanej działalności

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statut kontrolowanej jednostki, dzienniki zajęć oraz umowy spisane z rodzicami.

Wszyscy wychowankowie, na których była udzielona dotacja w 2022 r. byli zapisani do przedszkola na podstawie umów. Wychowanka wykazana jako realizująca orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego przypisana została do właściwej wagi, orzeczenie było aktualne na czas wykazania w dotacji oświatowej.

Kontrola stwierdziła, iż kilkoro dzieci zgłoszonych do dotacji nie posiadało żadnej obecności w dzienniku zajęć w ciągu pełnego miesiąca. Nieobecności dzieci w przedszkolu podzielono na uznane jako długotrwałe nieobecności w placówce oraz inne przypadki.

### Wykazywanie do dotacji dziecka z długotrwałą nieobecnością w placówce.

Analiza obecności wychowanki [ ] w dzienniku zajęć wskazała, iż w miesiącach sierpień-grudzień 2022 r. dziewczynka nie była w ogóle obecna w przedszkolu, natomiast w systemie ODPN była wykazana do dotacji. Poproszono o wyjaśnienie nieobecności dziecka. W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 11.09.2023 r. Dyrektor szkoły Pani Ewa Białomyzy wyjaśniła [ ] *uczęszcza do placówki od 06.07.2021 r. Dziewczynka często jest nieobecna, uczęszcza do placówki w kratkę. Rodzice rzadko informują placówkę o nieobecności córki oraz kiedy będzie obecna. Ja jako dyrektor osobiście i wielokrotnie kontaktowałam się z mamą telefonicznie i mailowo w celu wyjaśnienia sytuacji. Dopytywałam również, kiedy dziewczynka wróci do placówki, zdarzało się, że mama podawała termin, kiedy [ ] będzie obecna po czym dziewczynka nie pojawiała się. Dyrektor w mailu również zaproponował rozwiązanie umowy natomiast rodzice wykazali chęć dalszej współpracy”*. Do wglądu załączono również wydruk korespondencji mailowej z mamą dziewczynki, pochodzącej z okresu marzec-czerwiec 2023 r. Z powyższego wynika, iż Dyrektor placówki skontaktowała się z rodzicem dopiero po 8 miesiącach ciągłej nieobecności dziecka w przedszkolu.

Wykazywanie do dotacji dziecka, które przez 5 miesięcy nie było w ogóle obecne w przedszkolu nie jest „chodzeniem w kratkę” lecz trwałym brakiem obecności dziecka. Zaznaczyć należy, iż istnienie umowy zawartej pomiędzy rodzicem a przedszkolem, bez faktycznej obecności wychowanka nie warunkuje pobierania na niego dotacji. Stanowisko w tej sprawie ma swoje umocowanie w orzecznictwie sądów. Wojewódzki Sąd Administracji w Warszawie orzekł „nawet fakt zawarcia umowy i jej niewypowiedzenia, w sytuacji gdy



*dziecko do przedszkola nie uczęszcza, nie przesądza o tym, że dziecko jest przedszkolakiem tej placówki, co uzasadniałoby otrzymywanie dotacji. Dofinansowaniu podlega bowiem zadanie czy to kształcenia, czy wychowania, czy wreszcie opieki, które - z przyczyn oczywistych - nie może być wykonywane w stosunku do dziecka, któremu nie przysługuje status ucznia/przedszkolaka/wychowanka. Przyjęcie stanowiska skarżącej zaprezentowanego w skardze, zgodnie z którym dziecko do momentu wypowiedzenia umowy pozostaje uczniem przedszkola i przysługuje na nie dotacja tak samo, jak na dzieci uczęszczające regularnie do przedszkola, prowadziłoby do nieuprawnionej konsekwencji, że zaprzestanie uczęszczania dziecka do przedszkola nie ma wpływu na przyznane dotacje. Wojewódzki Sąd Administracyjny'' (wyrok WSA w Warszawie z dnia 15 maja 2019 r., sygn. akt VIII SA/Wa 191/19).*

Odnosząc się do powyższej sytuacji należy wskazać również, iż zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacja może być przeznaczona na dofinansowanie zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w odniesieniu do dziecka będącego wychowankiem. W przypadku braku obecności powyższego dziecka, brak jest również zadań realizowanych w stosunku do niego.

Dodatkowo wskazać należy, iż z dzienników zajęć wynika, że dziecko nie było w ogóle obecne również w miesiącach styczeń-maj 2023 r. natomiast było wykazywane do dotacji. Reasumując dziecko fizycznie nie uczęszczało do placówki od sierpnia 2022 r. do maja 2023 r. tj. przez okres aż 10 miesięcy. Kontrolą objęto 2022 r. tym samym jako kwotę pobraną w nadmiernej wysokości należy uznać wyłącznie kwotę pobraną za nieobecność dziecka w miesiącach sierpień - grudzień 2022 r. w kwocie 3.773,65 zł (5 miesięcy x 754,73 stawka za jednego wychowanka obowiązująca w 2022 r.).

W zastrzeżeniach do protokołu z kontroli, Dyrektor przedszkola Pani Ewa Białomyzy odniosła się następująco: „*Nie istnieje podstawa prawna, z której wynika obowiązek składania korekty dotyczącej nieobecności długotrwałej dziecka w przedszkolu. Nadmieniam, że dziecko zapisane do placówki czy jest obecne czy nieobecne generuje takie same koszty funkcjonowania placówki. Dopóki umowa nie została rozwiązana przedszkole ma obowiązek utrzymania gotowości do świadczenia opieki nad dzieckiem, którego dotyczy umowa o uczestnictwo dziecka w przedszkolu i przyjmując dziecko do przedszkola jeśli rodzice je do niego przyprowadzą*”.

Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 1 i 3 uchwały Nr XII/193/19 Rady Miasta Białostok z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych i publicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby

fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2019 r. poz. 3589) **dla ustalenia wysokości dotacji na dany miesiąc** organy prowadzące dotowane placówki w terminie od 1. dnia do 5. dnia miesiąca, na który udzielana jest dotacja, wprowadzają do systemu ODPN **informację o faktycznej liczbie uczniów**, a także dane obejmujące imię i nazwisko ucznia, nr PESEL oraz adres zamieszkania wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, natomiast w terminie do 6. dnia miesiąca, na który udzielona jest dotacja składają w Urzędzie Miejskim w Białymstoku **pisemną informację o faktycznej liczbie uczniów zgodnej z danymi w systemie ODPN**, odpowiednio wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2, 2a lub 2b do niniejszej uchwały. Dane zawarte w informacji są kluczowe, ponieważ stanowią podstawę naliczenia dotacji oświatowej. Podczas kontroli stwierdzono, iż dane przedłożone przez placówkę do dotacji w zakresie liczby wychowanków uczestniczących w wychowaniu przedszkolnym, nie były zgodne ze stanem faktycznym ustalonym na podstawie dzienników zajęć. W omawianej sprawie wychowanka przedszkola nie była obecna żadnego dnia w ciągu 5 miesięcy. Zaznaczyć należy, iż dotacja może być przeznaczona na dofinansowanie zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w odniesieniu do dziecka będącego wychowankiem. W przypadku braku obecności powyższego dziecka, brak jest również zadań realizowanych w stosunku do niego.

W związku z powyższym w sytuacji, gdy organ prowadzący posiadał wiedzę o zmianie faktycznej liczby wychowanków uczestniczących w wychowaniu przedszkolnym w danym miesiącu, winien je skorygować. Na szczególną uwagę zasługuje również fakt, iż to na beneficjencie dotacji ciąży obowiązek przedkładania danych dotyczących liczby uczniów, odzwierciedlających stan faktyczny, stanowiących podstawę naliczenia dotacji oświatowej. Dotacje są środkiem publicznym, podlegającym szczególnemu rozliczeniu.

Biorąc pod uwagę powyższe organ kontrolujący nie uwzględnia wyjaśnień w tym zakresie.

**Wykazywanie do dotacji dziecka pomimo wypowiedzenia umowy o świadczenie usług w przedszkolu.**

Przeprowadzając czynności kontrolne ustalono również, iż przedszkole wykazywało do dotacji wychowanków nieobecnych w ciągu całego miesiąca, będącego miesiącem wypowiedzenia umowy.

– umowa zawarta dnia 01.09.2022 r. Do dotacji wychowanek wykazywany był w okresie wrzesień - grudzień 2022 r. Z wpisów obecności w dzienniku wynika, iż dziecko



uczęszczało do placówki w miesiącach wrzesień-listopad 2022 r. Brak obecności ucznia przez cały grudzień 2022 r. W e-mailu z dnia 29.11.2022 r. rodzic dziecka przesłał wypowiedzenie umowy o następującej treści „Proszę o wypisanie z Przedszkola mojego syna [ ] [ ] Wypowiadam umowę o świadczenie usług z dniem 28.11.2022 r., z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia”.

[ ] – umowa zawarta dnia 01.02.2022 r. Do dotacji dziecko wykazywane było w okresie luty - kwiecień 2022 r. Z wpisów obecności w dzienniku wynika, iż dziewczynka uczęszczała do placówki w miesiącach luty-marzec 2022 r. Brak obecności dziecka przez cały kwiecień 2022 r. W dniu 01.04.2022 r. opiekun prawny dziecka złożył w przedszkolu rozwiązanie umowy. Z treści rozwiązania wynikało, iż „okres wypowiedzenia przewidziany w/w umowie, rozpoczyna się w dniu 03.2022 i trwa do 30.04.2022”.

[ ] - umowa zawarta dnia 01.09.2022 r. Do dotacji wychowanek wykazywany był w okresie wrzesień-listopad 2022 r. Z wpisów obecności w dzienniku wynika, iż dziecko uczęszczało do placówki w miesiącach wrzesień-październik 2022 r. Brak obecności ucznia przez cały listopad 2022 r. W dniu 27 października 2023 r. rodzic ww. wychowanka wypowiedział umowę. Treść wypowiedzenia jest następująca „Prośba o wypisanie dziecka i rozwiązanie umowy. Proszę o wypisanie z Przedszkola mojego syna [ ] oraz rozwiązanie umowy o świadczenie usług z dniem 27.10”.

W trakcie kontroli ustalono, iż ww. dzieci były wykazywane do dotacji w trakcie wypowiedzenia umowy o sprawowanie opieki, pomimo braku ich fizycznej obecności w ciągu całego miesiąca w przedszkolu. W ocenie kontrolujących fakt pozostawania na okresie wypowiedzenia bez jednoczesnego uczęszczania dzieci do przedszkola nie stanowi podstawy zgłoszenia ich do dotacji. Powyższy wniosek ma swoje umocowanie w orzecznictwie sądów. Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy „Nie można zgodzić się, że w okresie (jednomiesięcznego) wypowiedzenia umowy możliwe było pobieranie dotacji. Skoro dotacja jest przyznawana na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, to nieobecność dzieci w przedszkolu nie uzasadniała pobierania dotacji. Z przytoczonych przepisów wynika, że wielkość wyznaczającą kwotę należnej dotacji stanowi liczba dzieci uczęszczających do przedszkola. Regulacje te odnoszą się do bowiem do faktycznego stanu osób przyjętych i kontynuujących naukę w dalej placówce. W rezultacie organ zasadnie, weryfikując wysokość pobranej dotacji, pominął dzieci, które faktycznie do przedszkola nie uczęszczały i nie brały udziału w zajęciach” (wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 14 lutego 2023 r., sygn. akt I SA/Bd 557/22).

W przypadku powyższych wychowanków nie można mówić również o krótkotrwałej nieobecności dziecka powracającego do przedszkola, o której stanowi orzecznictwo. W opisanym stanie faktycznym mamy do czynienia z dziećmi, które nie wracają do przedszkola, bowiem decyzją rodziców zaprzestają uczęszczać do placówki.

Dodatkowo wskazać należy, iż zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacja przysługuje na **każdego ucznia**. Przez określenie „każdy uczeń” należy rozumieć wychowanka, który nie tylko jest zapisany do przedszkola, ale również uczęszcza do przedszkola.

Ponadto zaznaczyć należy, iż dotacja może być wykorzystana na ściśle określony cel tj. dofinansowanie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Trudno mówić o realizacji powyższego celu w stosunku do dzieci, które nie uczestniczyły w wychowaniu przedszkolnym przez okres całego miesiąca. Wskazać należy, że tylko faktyczne uczestnictwo w realizacji zadań przedszkola generuje niektóre wydatki określone w treści art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Z ustnych wyjaśnień wynika, iż wychowankowie mieli korzystać z usług przedszkola podczas okresu wypowiedzenia, jednak zaznaczyć należy, iż zgodnie z zapisami przedłożonych dzienników zajęć nie byli obecni żadnego dnia podczas miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Podkreślić należy, iż pomimo wykazania na pierwszy dzień roboczy dziecka do dotacji placówka miała możliwość dokonania korekty. Dotacja jest roczna, a zatem po realizowanym miesiącu placówka posiada wiedzę, ilu uczniów uczęszczało do placówki w poprzednim miesiącu i miała możliwość skorygowania danych z poprzedniego miesiąca.

Mając na uwadze powyższe wykazywanie dzieci do dotacji, które nie były w ogóle obecne w przedszkolu, ponieważ rodzice podjęli decyzję o rezygnacji z uczestnictwa w przedszkolu nie zasługuje na uwzględnienie, w związku z czym kwota w wysokości **2.264,19 zł** (3 uczniów x 754,73 zł stawka za jednego wychowanka obowiązująca w 2022 r.) podlega zwrotowi do budżetu Miasta Białystok jako kwota pobrana w nadmiernej wysokości.

W zastrzeżeniach do protokołu z kontroli z dnia 7 lutego 2024 r. Dyrektor przedszkola Pani Ewa Białomyzy wyjaśniła „*Okres wypowiedzenia nie oznacza, że umowa o uczestnictwo dziecka w przedszkolu została zakończona. Dziecko w tej sytuacji korzysta ze wszystkich aktywności jakie zapewnia placówka oraz realizowana jest z dzieckiem podstawa programowa. Nie istnieje podstawa prawna na żądanie zwrotu dotacji w przypadku, gdy dziecko podczas okresu wypowiedzenia korzysta z opieki w przedszkolu*”.



W odniesieniu do powyższego należy ponownie zaznaczyć, iż istnienie umowy zawartej pomiędzy rodzicem a przedszkolem, bez faktycznej obecności wychowanka nie warunkuje pobierania na niego dotacji. Dotacja za 3 wychowanków będących na miesięcznym okresie wypowiedzenia stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości z uwagi na fakt, iż wychowankowie nie byli obecni przez cały miesiąc wypowiedzenia, a zatem nie korzystali z żadnej aktywności jaką zapewniała placówka. Brak jest również realizowania opieki w stosunku do wychowanków fizycznie nieobecnych przez cały miesiąc w przedszkolu. W trakcie kontroli ustalono, iż prawidłowo do dotacji wykazano wychowanków, będących na miesięcznym okresie wypowiedzenia, uczęszczających w tym okresie do placówki, co potwierdziły zapisy dzienników zajęć.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie organu kontrolującego zastrzeżenia nie zasługują na uwzględnienie.

Podsumowując w zakresie pobrania dotacji oświatowej ustalono, iż przedszkole „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku w 2022 r. pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie w kwocie **6.037,84 zł.**

Przeprowadzając czynności kontrolne w zakresie wykorzystania dotacji oświatowej w 2022 r. sprawdzono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków pokrytych z dotacji w postaci: faktur, rachunków, list płac i przelewów bankowych, oznaczonych adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji. Okazane do kontroli dokumenty opatrzone były pieczęcią o treści „wydatek sfinansowany ze środków dotacji z budżetu Miasta Białystok w kwocie ... dotyczący kosztu zgodnie z katalogiem – poz. nr ...”.

Przedstawione do kontroli dokumenty w większości wystawiane były na: Towarzystwo Amicus, ul. Brukowa 28, lok. 8, 15-889 Białystok a nie, jak winno być, na Przedszkole „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku, ul. Kujawska 53/1, 15-548 Białystok.

Ustalenia kontroli wykazały, iż wydatki z otrzymanej dotacji w kontrolowanym okresie opłacane były z rachunku bankowego, na który wpływała dotacja, jak również z rachunku organu prowadzącego przedszkole.

Przedszkole „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku otrzymało w 2022 r. z Urzędu Miejskiego w Białymstoku dotację w łącznej wysokości **446.470,31 zł**, z czego **433.969,75 zł** z rozdziału **80104 „Przedszkola”** oraz **12.500,56 zł** z rozdziału **80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”**.

W rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji przez przedszkole „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku ujęto wydatki dotyczące zajęć dodatkowych realizowanych wychowankom przedszkola. Do kontroli przedłożono 4 faktury, z czego 3 dotyczyły nauki języka angielskiego, jedna wystawiona była za naukę pływania. Poniżej w formie tabelarycznej zestawiono powyższe wydatki.

Pozycja z rozliczenia z otrzymanych dotacji	Numer dowodu księgowego	Rodzaj wydatku	Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji
19	40/03/2022	prowadzenie zajęć z języka angielskiego styczeń-luty 2022	01.04.2022	1.100,00 zł	1.100,00 zł
45	05/06/2022	prowadzenie zajęć z języka angielskiego maj 2022	17.06.2022	660,00 zł	660,00 zł
98	000251/2022 /mos	Nauka pływania dzieci I sem. 2022/2023	23.12.2022	5.760,00 zł	5.760,00 zł
102	15/11/2022	prowadzenie zajęć z języka angielskiego październik 2022	22.11.2022	760,00 zł	960,00 zł
<b>suma</b>					<b>8.480,00 zł</b>

Powyższe faktury zostały rozliczone z dotacji oświatowej w łącznej wysokości 8.480,00 zł.

Statut kontrolowanej jednostki w § 1 pkt 8-9 zawiera zapis, iż Przedszkole jest jednostką niepubliczną, której działalność jest finansowana przez rodziców oraz poprzez dotację z Miasta Białystok. Przedszkole może otrzymywać darowizny, które ewidencjonowane są zgodnie z przepisami o gospodarce finansowej w jednostkach budżetowych.

Z treści § 3 ust. 2 umów o udział dzieci w przedszkolu wynika, iż „(...) *opłata za uczestnictwo obejmuje zajęcia dodatkowe, ubezpieczenie NNW i chesne (opieka wraz z edukacją)*. Ponadto na stronie internetowej przedszkola zawarto informację „Oferta zajęć

**dodatkowych w cenie:**

Język Angielski

Język Hiszpański

Laboratorium Małego Geniusza (zajęcia przyrodnicze, matematyczne, eksperymenty)

Laboratorium Małego Artysty (zajęcia sensoryczno-muzyczne)

Lego Educatrion

Poranki Freblowskie

Judo



Joga

Zajęcia ruchowo taneczne PAARO

Czytanie globalne

**Basen**

TUS

Terapia logopedyczna,

Spotkanie inspirujące dla rodziców''.

Zarówno umowy z rodzicami, jak i informacje na stronie internetowej przedszkola stanowiły, iż opłaty wnoszone przez rodziców pokrywały m.in. koszty związane z zajęciami dodatkowymi. Rozliczenie ich z dotacji oświatowej doprowadziło do podwójnego sfinansowania tego samego wydatku. Powyższy wydatek nie mógł zatem zostać rozliczony z dotacji, gdyż opłacony został z wpłat rodziców. Stanowisko w tej sprawie ma swoje umocowanie w orzecznictwie sądów (m.in. wyrok WSA w Łodzi z dnia 31.10.2018 r., sygn. akt I SA/Łd 461/18).

Mając na uwadze powyższe kwota opłacona za zajęcia dodatkowe w wysokości **8.480,00 zł** została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Białegostoku.

W zastrzeżeniach do protokołu kontroli z dnia 7 lutego 2024 r., Dyrektor przedszkola odniosła się następująco: *„Zarówno umowy jak i informacje na stronie internetowej przedszkola nie stanowią, iż opłaty wnoszone przez rodziców pokrywały wszystkie koszty związane z zajęciami dodatkowymi. Jednocześnie nadmieniamy, iż organ prowadzący placówkę, jako organizacja pozarządowa nie nastawiona na zysk, wszelkie przychody przeznacza na cele statutowe. Ty samym nie zgadzamy się z zarzutem podwójnego finansowania zajęć dodatkowych, ponieważ tylko niewielka część kosztów zajęć dodatkowych była pokrywana z dotacji oświatowej (4 faktury, dotyczyło to w zasadzie zajęć które wynikały z realizacji zajęć z podstawy programowej tj. zajęcia ruchowe - nauka pływania, nauka języka angielskiego)“.*

W odniesieniu do powyższego zaznaczyć należy, iż podczas kontroli zgromadzono dowody, które jednoznacznie wskazują, iż wydatki za zajęcia z języka angielskiego jak i opłata za basen są wliczone w opłatę czesnego i zostały rozliczone z dotacji. Nie istotna w tej sprawie jest wielkość kosztów poniesionych za zajęcia dodatkowe rozliczone z dotacji oświatowej. Kluczowy jest fakt, iż koszty za basen i język angielski zostały opłacone

z czesnego, czego potwierdzeniem jest informacja na stronie internetowej przedszkola oraz umowy o uczestnictwo dziecka w przedszkolu.

W związku z powyższym organ kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień w tym zakresie i podtrzymał swoje stanowisko w kwestii uznania do zwrotu kwoty w wysokości **8.480,00 zł**.

W zakresie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne, organ prowadzący składając roczne rozliczenie z otrzymanych dotacji w roku 2022 w rozdziale 80149 klasyfikacji budżetowej wskazał, iż otrzymał i wydatkował środki w wysokości **12.500,56 zł**. Według danych wynikających z systemu informatycznego ODPN, miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów, składanych w 2022 roku przez organ prowadzący do Departamentu Edukacji w Białymstoku oraz przedłożonego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Indywidualnego Programu Edukacyjno-Terapeutycznego kształceniem specjalnym objęto 1 dziecko w okresie od stycznia do sierpnia 2022 r.

W rozliczeniu dotacji organ prowadzący wykazał, że poniósł zarówno wydatki zakwalifikowane na podstawie artykułu 35 ust. 5 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych tj. wydatki na organizację kształcenia specjalnego w zakresie realizacji zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach i w indywidualnych programach edukacyjna terapeutycznych (IPET) oraz zapewnienie warunków ich realizacji, jak również wskazał, że poniósł wydatki inne niezbędne do realizacji zadań w zakresie kształcenia określone w art. 35 ust. 5 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Z całości otrzymanej i wydatkowanej dotacji tj. kwoty **12.500,56 zł** wykazano, że wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne w zakresie kształcenia specjalnego wyniosły **5.520,31 zł**, które zakwalifikowano zgodnie z katalogiem wydatków określonych uchwałą dotacyjną, w Grupie wydatków pod poz. 1 – *wydatki bieżące na wynagrodzenie w zakresie kształcenia specjalnego*. Ponadto pod pozycją 1 zakwalifikowano również wydatki w wysokości **2.400,00 zł** związane z realizacją zajęć wynikających z IPET świadczonych przez zewnętrzny podmiot.

Z opracowanego na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego IPETu wynika, iż dziecko winno realizować w ciągu miesiąca 4 godziny z [ ] Zajęcia [ ] były realizowane w budynku przedszkola. Przedszkole zatrudniało na umowę zlecenie nauczyciela realizującego ww. zajęcia. Do kontroli przedłożono kopię umowy zlecenie, comiesięczne listy płac wraz z określonymi na nich pochodnymi, potwierdzenia poniesienia ww. wydatku uwzględnione w historii rachunku bankowego oraz informacje



pt. „Ilość zrealizowanych zajęć w ramach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” na każdy miesiąc obowiązywania orzeczenia w 2022 r.

Z § 1 ust. 1 umowy zlecenia [ ] zawartej w dniu 30.06.2021 r. pomiędzy Towarzystwem Amicus a [ ] wynika, iż:

1. Zleceniodawca zleca, a zleceniobiorca przyjmuje wykonanie pracy polegającej na przeprowadzeniu konsultacji [ ] dla dzieci w Placówce Opiekuńczo Wychowawczej „Klub Małych Odkrywców” w Białymstoku przy ul. Kujawskiej 53/1.
2. Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 strony ustaliły, iż stawka godzinowa 60 minut za przeprowadzoną konsultację [ ] (1 dziecko, czas trwania konsultacji- 15/20 minut) w zakresie zajęć wyniesie 70,46 zł. Strony ustalają, iż rozliczenie za przeprowadzone zajęcia będzie rozliczone na podstawie wystawionego rachunku przez zleceniobiorcę za każdy miesiąc wg ewidencji godzin.
3. Wysokość wynagrodzenia, o którym mowa w § 4 ust. 1 zostanie pomniejszona o wartość należnego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz należnych do ZUS.

Dostarczone podczas kontroli informacje pt. „Ilość zrealizowanych zajęć w ramach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” potwierdzają, iż dziecko realizowało zajęcia [ ] wyłącznie w wymiarze 4 godzin miesięcznie. Ponadto z dostarczonych dzienników [ ] wyczytać można: datę, liczbę godzin, temat zajęć oraz podpis prowadzącego zajęcia. Dziennik również potwierdza, iż w miesiącach styczeń-sierpień 2022 r. dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizowało wyłącznie 4 godziny miesięcznie zajęć z [ ]

Z analizy list płac wynika, iż w niektórych miesiącach organ prowadzący wypłacał wynagrodzenie za zajęcia [ ] w wysokości wyższej niż przysługiwałaby za realizację 4 godzin określonych w Indywidualnym Programie Edukacyjno-Terapeutyczny dziecka z orzeczeniem.

Na dowód powyższego sporządzono tabelkę, w której zestawiono liczbę godzin wynikającą z IPETu, liczbę godzin wynikającą z wypłaconego wynagrodzenia oraz powstałą różnicę w liczbie godzin.

Miesiąc	Liczba wynikająca z IPETu	Liczba godzin wynikająca z wypłaconego wynagrodzenia, określonego na listach płac	Różnica
Styczeń 2022	4	14	10
Luty 2022	4	11,5	7,5
Marzec 2022	4	16	12
Kwiecień 2022	4	4	0
Maj 2022	4	7	3

Czerwiec 2022	4	4	0
Lipiec 2022	4	4	0
Sierpień 2022	4	4	0

W związku z powstałą rozbieżnością, poproszono o przedłożenie kopii dzienników zajęć [ ] za 2022 r. oraz ewidencję godzin za przeprowadzone zajęcia [ ] przez Panią [ ] w odniesieniu do poszczególnych dzieci.

Z wyjaśnień Pani Dyrektor Ewy Białomyzy wynikało, iż Pani [ ] realizowała zajęcia [ ] nie tylko na rzecz dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ale również wszystkich wychowanków przedszkola. Potwierdzeniem powyższego są trzy dzienniki dodatkowych zajęć [ ] żyrafki, kangurki, pszczołki, które odpowiadają wszystkim grupom przedszkolnym. Z treści dzienników zajęć [ ] roku szkolnego 2021/2022 grup: żyrafki, kangurki, pszczołki wynika, iż przeprowadzono zajęcia: konsultacje z wychowawcami obserwacje grup, [ ] przygotowanie dla rodziców materiałów do pracy, zajęcia indywidualne.

Z treści dzienników roku szkolnego 2022/2023 grup: żyrafki, kangurki, pszczołki wynika, iż przeprowadzono zajęcia: konsultacje z wychowawcami obserwacje grup, [ ] przygotowanie materiałów rodzicom, zajęcia indywidualne. Daty zajęć [ ] w trzech dziennikach odpowiadają datom ujętym w miesięcznych zestawieniach przepracowanych godzin Pani [ ]

Ponadto potwierdzeniem realizacji zajęć [ ] wszystkich wychowanków są dane o realizacji zajęć [ ] również w miesiącach, kiedy dziecka z orzeczeniem nie było już w przedszkolu tj. w miesiącach listopad-grudzień 2022 r. W związku z tym, iż z dotacji oświatowej otrzymanej na kształcenie specjalne można pokryć wyłącznie wydatki dotyczące dziecka posiadającego orzeczenie, wynagrodzenie [ ] za zrealizowane zajęcia zdrowym dzieciom, nie powinno być rozliczone w rozdziale 80149.

W tabeli poniżej zestawiono dane dotyczące wynagrodzenia za zajęcia [ ] łącznie z pochodnymi oraz kwotę podlegającą zwrotowi.



Miesiąc	Liczba wynikająca z IPETu	Liczba godzin wynikająca z list płac	Różnica	Wynagrodzenie brutto [ ] + pochodne ujęte w rocznym rozliczeniu dotacji	Liczba godzin x stawka godzinowa	Pochodne	Zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem
I 2022	4	14	10	1.177,60 (986,44+191,16)	4x70,46= 281,84 10x70,46=704,60	191,16/14=13,65 13,65x10=136,50	704,60+136,50 = 841,10
II 2022	4	11,5	7,5	967,32 (810,29+157,03)	4x70,46= 281,84 7,5x70,46=528,45	157,03/11,5=13,65 7,5x13,65=102,38	528,45+102,38 = 630,83
III 2022	4	16	12	1.345,85 (1127,36+218,49) 1.020,13* kwota ujęta w rocznym rozliczeniu dotacji	4x70,46= 281,84 12x70,46=845,52	218,49/16=13,65 13,65x12=163,80 13,64x4=54,60	1.020,13- (281,84+54,60) = 683,69
IV 2022	4	4	0	336,46 (281,84+54,62)	4x70,46= 281,84	54,62/4=13,65	-
V 2022	4	7	3	588,80 (493,22+95,58) 1.009,38 * kwota ujęta w rocznym rozliczeniu dotacji	4x70,46= 281,84 3x70,46=211,38	95,58/7=13,65 13,65x3=40,95 13,65x4=54,60	1.009,38- (281,84+54,60) = 672,94
VI 2022	4	4	0	336,46 (281,84+54,62)	4x70,46= 281,84	54,62/4=13,65	-
VII 2022	4	4	0	336,47 (281,84+54,63)	4x70,46= 281,84	54,63/4=13,65	-
VIII 2022	4	4	0	336,49 (281,84+54,65)	4x70,46= 281,84	54,65/4=13,66	-
Suma							2.828,56

Dane w powyższej tabeli wskazują, iż w większości miesięcy z dotacji oświatowej rozliczono całą kwotę za przepracowane godziny [ ] łącznie z pochodnymi. Wyjątek stanowią kwoty powzięte z list płac za marzec i maj 2022 r. W pierwszym przypadku ujęto mniejszą kwotę, niż wynika z listy płac, natomiast w drugim do rocznego rozliczenia ujęto większą kwotę niż wynika z listy płac. W związku z zaistniałą nieścisłością poproszono o wyjaśnienie sposobu wyliczenia kwot rozliczonych z dotacji oświatowej w ww. miesiącach. Pismem z dnia 10 listopada 2023 r. odnosząc się do listy płac za marzec 2022 r. wyjaśniono, iż „W sprawozdaniu błędnie wykazano kwotę dofinansowania z dotacji. Prawidłowa wartość to 1.009,38, co odpowiada 12 godzinom pracy z dzieckiem”, odnosząc się do listy płac za maj 2022 r. wyjaśniono, iż „W sprawozdaniu błędnie wykazano kwotę dofinansowania z dotacji. Prawidłowa wartość to 336,46 co odpowiada 4 godzinom pracy z dzieckiem niepełnosprawnym w tym miesiącu”.

W ocenie kontrolujących wynagrodzenie wraz z pochodnymi za godziny zrealizowane powyżej 4 godzin miesięcznie na dziecko z orzeczeniem jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **2.828,56 zł** i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Białystok.

W zastrzeżeniach do protokołu z kontroli, Dyrektor przedszkola wyjaśniła: „Błędnie w sprawozdaniu wykazano dofinansowanie godzin zajęć [ ] uwzględniając łącznie w tym godziny przeznaczone i wynikające z orzeczenia na potrzebę kształcenia

specjalnego razem z godzinami realizowanymi podczas terapii [ ] Kwota 2.828,56 zł powinna być ujęta w sprawozdaniu 80104 dotacji a nie w 80149''.

W odniesieniu do powyższego należy zauważyć, iż sama kontrolowana wskazuje, iż powyższa kwota **nie powinna być rozliczona** z dotacji otrzymanej na kształcenie specjalne w rozdziale 80149, jak miało to miejsce. Organ prowadzący rozliczając dotację otrzymaną w 2022 r. rozliczył z niewłaściwego rozdziału kwotę za zajęcia [ ] realizowane z dziećmi nieposiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wydatek poniesiony na ten cel mógł być rozliczony z rozdziału 80104, czyli dotacji otrzymanej na dzieci zdrowe. Ponownie podkreślić należy, iż to na organie prowadzącym placówkę ciąży obowiązek prawidłowego rozliczenia dotacji oświatowej.

W związku z powyższym organ kontrolujący podtrzymuje swoje stanowisko w kwestii przypisania do zwrotu kwoty **2.828,56 zł** jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W rozliczeniu dotacji otrzymanej na kształcenie specjalne w grupie wydatków pod poz. 4 zakwalifikowano na podstawie art. 35 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych tj. *wydatki na organizację kształcenia specjalnego w zakresie realizacji zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach i w indywidualnym programie edukacyjno - terapeutycznym (IPET) oraz zapewnienie warunków ich realizacji*, wydatek na kompendium dyrektora szkoły w wysokości **498,00 zł**.

W pierwszej kolejności zaznaczyć należy, iż nie jest to wydatek bezpośrednio związany z kształceniem specjalnym wynikający z realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego ani z zaleceń określonych w IPET. W drugiej kolejności wskazać należy, iż nie jest to również wydatek pośredni określony w art. 35 ust. 5 pkt 3 inny niezbędny dla realizacji zadań wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w odniesieniu do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Dodatkowo zaznaczyć należy, iż wydatek ten dokonany został w dniu 29.08.2022 r. Z dokumentacji dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, iż rodzic dziecka złożył deklarację rezygnacji z uczestnictwa w przedszkolu z dniem 01.07.2022 r. z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, a tym samym wydatek w żaden sposób nie dotyczył dziecka i nie mógł zostać rozliczony z dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne.

Mając na uwadze powyższe kwota w wysokości **498,00 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Białegostoku.

W zastrzeżeniach do ustaleń zawartych w protokole kontroli nie odniesiono się do zwrotu kwoty **498,00 zł**, rozliczonej z dotacji otrzymanej na kształcenie specjalne, poniesionej na



kompendium Dyrektora przedszkola. Tym samym kontrolujący utrzymuje ustalenia przyjęte w protokole kontroli i uznaje kwotę **498,00 zł** jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Białostok.

Stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności.

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1-2 ww. ustawy wskazuje, że odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia:

- przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

**W związku z powyższym zalecam:**

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, na podstawie art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dokonać zwrotu **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia:**
  - ✓ **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 6.037,84 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych),
  - ✓ **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 11.806,56 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).
2. Wykazywać do dotacji dzieci faktycznie uczęszczające do placówki.
3. Aneksować umowy o pracę w przypadku zmiany wynagrodzenia pracownika przedszkola.
4. W umowach o pracę stosować jednoznaczne zapisy dotyczące wykonywanej pracy oraz miejsca wykonywanej pracy.
5. W przypadku wspólnego wydatku dokładnie opisywać podział wydatku oraz uzasadnić sposób jego podziału.
6. W przypadku opłacania wydatku z wpłat rodziców nie rozliczać z dotacji i odwrotnie.

7. Z dotacji otrzymanej na kształcenie specjalne pokrywać wyłącznie wydatki dotyczące dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
8. Faktury wystawiać na przedszkole a nie organ prowadzący.
9. Właściwie przyporządkowywać wydatek w rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek dochodów Miasta Białystok prowadzony w banku PKO SA. nr 05 1240 5211 1111 0010 3553 7778, w tytule podając znak sprawy EDU-III.1711.11.2023. Kserokopię dowodu zapłaty należy przesłać do wiadomości Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji we wskazanym terminie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Sprawozdanie z wykonania powyższych zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Białegostoku **nie później niż w terminie 30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują:

1. Towarzystwo Amicus,  
ul. Brukowa 28 lok. 8, 15-889 Białystok
2. a/a.

Sprawę prowadzi:

Departament Edukacji,  
Sylwia Szkiłqdź 85 869 63 57