



Prezydent
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.3.2024

Białystok, 04 października 2024 r.

**Pani
Małgorzata Kaliszewska
organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne Nr 5
„Pod Kasztanem”
ul. Produkcyjna 66
15-680 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli: nr ORN-I.077.126.2024 oraz nr ORN-I.077.128.2024 z dnia 14.02.2024 r. pracownicy Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym nr 5 „Pod Kasztanem”.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 27 maja 2024 r. do 28 czerwca 2024 r. w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji, ustalenia rzeczywistego stanu uczniów w szkołach niepublicznych, prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 3 września 2024 r. Pani Małgorzata Kaliszewska odmówiła podpisania protokołu, wyjaśniając przyczyny odmowy w piśmie z dnia 05.09.2024 r. Dnia 6 września 2024 r. do Urzędu Miejskiego w Białymstoku zostały złożone zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole z zachowaniem wymaganego terminu. Informację o rozpatrzeniu wniesionych zastrzeżeń przekazano pismem znak EDU-III.1711.3.2024 z dnia 17.09.2024 r.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w 2023 r. przez organ prowadzący Panią Małgorzatę Kaliszewską na prowadzenie Przedszkola Niepublicznego nr 5 „Pod Kasztanem”.

Ocena kontrolowanej działalności

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statut kontrolowanej jednostki, dokumentację wychowanków, w tym m. in. umowy spisane z rodzicami oraz dzienniki zajęć. W zakresie weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji, szczegółową kontrolą objęto dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków pokrytych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., tj.: umowy o pracę, umowy cywilnoprawne wraz z aneksami, listy płac, deklaracje ZUS DRA i RCA, faktury z adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji, bankowe potwierdzenia dokonania płatności, a także roczne rozliczenia z otrzymanych dotacji w 2023 r. i rachunek bankowy przedszkola.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie pobrania dotacji na prowadzenie Przedszkola Niepublicznego nr 5 „Pod Kasztanem” ustalono, że w 2023 r. dotację pobrano w nadmiernej wysokości kwocie 2.565,09 zł. (3mce x 855,03 zł stawka za jedno dziecko w 2023 r.) na skutek nieprawidłowego wykazywania do dotacji dziecka w „informacjach o faktycznej liczbie uczniów”, składanych do Urzędu Miejskiego w Białymstoku.

Podczas kontroli stwierdzono, iż dziecko przez nieprzerwany okres 6 pełnych miesięcy kalendarzowych, w tym w miesiącach objętych kontrolą tj. styczeń - marzec 2023 r., w ogóle nie uczęszczało do przedszkola. Pomimo, iż dziecko formalnie zapisane było do przedszkola, faktycznie nie uczestniczyło w wychowaniu przedszkolnym. Przedszkole nie realizowało wobec dziecka zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

W zakresie wydatkowania dotacji oświatowej przez organ prowadzący na Przedszkole Niepubliczne nr 5 „Pod Kasztanem” uznano wydatki w łącznej kwocie 19.834,70 zł jako niewykorzystane do końca 2023 r., na które składają się:

- kwota 47,99 zł za fakturę nr 007-048-000048b9141 (nr wydruku 414362/1021) z dnia 30.05.2023 r. opłaconą kartą. Ustalono, iż nie dokonano płatności za fakturę z rachunku bankowego przedszkola. Organ prowadzący nie przedłożył potwierdzenia dokonania płatności z innego rachunku.
- kwota 19.786,71 zł stanowiąca część wynagrodzenia dyrektora, w zakresie której brak było potwierdzenia dokonania wydatku.

W trakcie kontroli ustalono, iż wynagrodzenie organu prowadzącego, pełniącego jednocześnie funkcję dyrektora przedszkola wynikało z list płac, w których określono wysokość wynagrodzenia oraz sposób zapłaty. Zgodnie z adnotacją na listach płac wynagrodzenie było wypłacane w formie gotówkowej. Stwierdzono, iż brak jest

udokumentowania poniesienia tego wydatku. Z historii rachunku bankowego przedszkola nie można było jednoznacznie przypisać poniesienia wydatku na wynagrodzenie dyrektora. Ustalono, iż nie dokonywano wypłat z konta bankowego przedszkola w wysokościach i terminach określonych na listach płac za okres styczeń-grudzień 2023 r. Nie stwierdzono, aby wynagrodzenie przekazywane było na rachunek prywatny organu prowadzącego.

Ustalono jednakże, iż organ prowadzący w 2023 r. dokonywał wypłaty gotówki z konta bankowego przedszkola. Część wypłaconej gotówki służyła pokryciu bieżących wydatków przedszkola. Pozostałą część wypłaconej z konta gotówki kontrolujący uznali na poczet części wynagrodzenia dyrektora przedszkola, będącego jednocześnie organem prowadzącym. Jednakże w przypadku pozostałej części wynagrodzenia w wysokości 19.786,71 zł nie znaleziono potwierdzenia w poniesieniu tego wydatku. Brak potwierdzenia zapłaty narusza bowiem przepis art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm). Organ prowadzący nie dowiódł także poniesienia wydatku za pośrednictwem innych rachunków bankowych.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4, zaś zgodnie z ust. 4 ww. artykułu wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

W rocznym rozliczeniu organ prowadzący uwzględnił również fakturę nr 391/03/2023/CMG z dnia 02.03.2023 r. w wysokości 369,00 zł na prezentację firmy w Portalu Miejskim BiałystokOnline (Smart). Z ustnych wyjaśnień Pani Małgorzaty Kaliszewskiej wynikało, że faktura dotyczyła reklamy przedszkola w portalu internetowym. Wydatek poniesiony na reklamę przedszkola nie jest wydatkiem bieżącym przedszkola, który mieści się w katalogu uprawnień wskazanych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 poz. 754). Wydatek ten nie jest bezpośrednio związany z celem na jaki dotacja została przyznana. Dotacja może być bowiem wykorzystana na wydatki bieżące danej szkoły, które realizować będą zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Organ prowadzący w zastrzeżeniach do protokołu kontroli uznał powyższą kwotę jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym zalecam:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, na podstawie art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dokonać zwrotu **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia:**
 - ✓ **dotacji niewykorzystanej do końca 2023 r. w kwocie 19.834,70 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych),
 - ✓ **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 369,00 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
 - ✓ **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2.565,09 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).
2. Wykazywać do dotacji dzieci faktycznie uczęszczające w danym miesiącu do placówki wychowania przedszkolnego.
3. Wykorzystywać dotację na cele zgodne z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
4. Dokumentować poniesione wydatki dowodami źródłowymi oraz potwierdzeniami dokonania płatności.

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.1711.3.2024. 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.

Sprawę prowadzi:
Departament Edukacji,
Magdalena Sorko 85 869 63 41
Sylwia Szkiłdź 85 869 63 57

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski