



Prezydent  
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.5.2024

Białystok, 06 sierpnia 2024 r.

**Pan  
Rafał Stępień  
Osoba prowadząca  
Przedszkole Niepubliczne  
„PUCHATEK” w Białymstoku  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 3a  
15-687 Białystok**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli: nr ORN-I.077.129.2024 z dnia 14.02.2024 r. oraz nr ORN-I.077.131.2024 z dnia 14.02.2024 r., pracownice Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziły kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „PUCHATEK” w Białymstoku z siedzibą: ul. Komisji Edukacji Narodowej 3a, 15-687 Białystok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 kwietnia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., w zakresie ustalenia prawidłowości pobrania dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby dzieci, stanowiącej podstawę naliczenia i przekazania dotacji oświatowej oraz prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym z dnia 12 lipca 2024 r. przez Pana Rafała Stępnia – osobę prowadzącą Przedszkole Niepubliczne „PUCHATEK” w Białymstoku. Do ustaleń zawartych w protokole nie zostały złożone zastrzeżenia.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej udzielonej w 2023 r. Przedszkolu Niepublicznemu „PUCHATEK” w Białymstoku.

## **Ocena kontrolowanej działalności**

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statuty wraz z aneksami kontrolowanej jednostki, dzienniki zajęć, karty zgłoszenia dziecka oraz umowy o świadczeniu usług (przyjęcia dziecka do przedszkola).

Liczba wychowanków wykazana do Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku w celu pobrania dotacji, zawarta w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów w 2023 r. znajdowała potwierdzenie w okazanej do kontroli dokumentacji.

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.: listy płac, faktury, bankowe potwierdzenia dokonania płatności, a także roczne rozliczenie z otrzymanych dotacji w roku 2023.

Przeprowadzając czynności kontrolne w zakresie wykorzystania dotacji oświatowej kontrolujące ustaliły, że:

- 0,54 zł - wydatek z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie płatności w łącznej kwocie 0,54 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Należy zaznaczyć, że odsetki od nieterminowych płatności nie służą realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wydatek ten nie może być pokryty ze środków publicznych jakimi są dotacje oświatowe, gdyż powstał z winy organu prowadzącego.
- 990 zł – faktura dotycząca zajęć szachowych przeprowadzonych w przedszkolu stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. W ocenie kontrolujących wydatki związane z zajęciami szachowymi są niewątpliwie związane z działalnością edukacyjną i wychowawczą Przedszkola, ale były prowadzone przez firmę zewnętrzną oraz były to zajęcia dodatkowe dla dzieci, które zgodnie z § 12 ust. 11 statutu opłacane są przez rodziców. Jak wskazuje Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie, finansowanie tego typu atrakcji z dotacji oświatowej wskazuje na bezpodstawne uprzywilejowanie placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych, które powinny być finansowane z opłat rodziców (wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 10.04.2018 r., sygn. akt I SA/Rz 133/18).

Stwierdzono także inne nieprawidłowości związane ze sporządzeniem rocznego rozliczenia dotacji oraz udokumentowania poniesionych wydatków, nie skutkujących zwrotem dotacji, ale ich wyeliminowanie jest istotne z punktu widzenia przejrzystości dysponowania środkami publicznymi, np. rozbieżności w sporządzeniu rocznego rozliczenia dotacji i opisach kwot na dokumentach finansowych. W rozliczeniu dotacji jako kwotę dokumentu (lista płac) wykazywano wyłącznie kwotę wynagrodzeń brutto - bez kwoty

pochodnych od wynagrodzeń płaconych przez pracodawcę. Wydatki wynikające z list płac (jeżeli finansowano z dotacji również pochodne od wynagrodzeń) wykazywano w 2 pozycjach, tj. oddzielnie kwotę wynagrodzeń netto (data wydatku – wypłata wynagrodzenia netto pracownikom) i kwotę łączną pochodnych obciążających pracownika i pracodawcę (data wydatku – przelew do ZUS). W związku z powyższym rozliczenie dotacji nie jest przejrzyste. Pomimo, że oba sposoby opisywania wydatków są poprawne to dla potrzeb rozliczenia dotacji należałoby przyjąć jednolity sposób wykazywania i opisywania na dokumentach finansowych wydatków wynikających z list płac.

Uwagę należy również zwrócić na inne nieprawidłowości w wypełnieniu Roczego rozliczenia z otrzymanych dotacji w roku 2023, np. błędnie podane kwoty dokumentów, błędnie wprowadzone numery dokumentów księgowych oraz błędne daty wydatków.

Wobec powyższego dotacja w 2023 r. w łącznej kwocie 990,54 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**W związku z powyższym zalecam:**

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego** - dokonać zwrotu dotacji (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych):

- ✓ wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **990,54 zł** (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt złotych 54/100)

Rachunek dochodów Miasta Białystok, na który należy dokonać zwrotu:

**Bank PKO S.A. nr 05 1240 5211 1111 0010 3553 7778,**

w tytule podając znak sprawy EDU-III.1711.5.2024. 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.

2. W rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji ujmować prawidłowe numery dowodów źródłowych, rzeczywiste kwoty dokumentów oraz daty wydatków zgodne ze stanem faktycznym.

3. Prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania przez placówkę dotacji otrzymanej z budżetu gminy.

4. Zamieszczać na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy adnotację: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Białystok w kwocie (...) zł dotyczący (nazwa dotowanej placówki)” oraz pieczęć i podpis osoby prowadzącej lub osoby upoważnionej przez tę osobę.

5. Zachować zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznym, wynikającą z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1270 ze zm.) w powiązaniu z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.), poprzez wydatkowanie dotacji udzielonej konkretnej placówce oświatowej na zadania i cele w zakresie kształcenia, wychowania i opieki realizowane wobec dzieci uczęszczających do dotowanego przedszkola.

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*