



Białystok, 19 lipca 2024 r.

Prezydent
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.7.2024

Pani
Justyna Elwira Steckiewicz
Pan
Andrzej Borowski
osoby prowadzące „Domowe Przedszkole”
ul. św. Andrzeja Boboli 49B
15-649 Białystok

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do kontroli nr ORN-I.077.132.2024 z 14 lutego 2024 r. oraz nr ORN-I.077.133.2024 z 14 lutego 2024 r. pracownice Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziły kontrolę w „Domowym Przedszkolu” z siedzibą: ul. św. Andrzeja Boboli 49B, 15-649 Białystok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 kwietnia 2024 r. do 21 czerwca 2024 r. w zakresie ustalenia prawidłowości pobrania dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby dzieci, stanowiących podstawę naliczenia i przekazania dotacji oświatowej w 2023 r. oraz wykorzystania dotacji w „Domowym Przedszkolu”. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 28 czerwca 2024 r. przez Panią Justynę Elwirę Steckiewicz oraz Pana Andrzeja Borowskiego - osoby prowadzące „Domowe Przedszkole”.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej udzielonej w 2023 r. przez „Domowe Przedszkole”.

Ocena kontrolowanej działalności

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statut kontrolowanej jednostki, karty zgłoszenia dziecka na rok szkolny 2022/2023

i na rok szkolny 2023/2024, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka 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.: listy płac, deklaracje ZUS, PIT-4R, umowy o pracę i umowy zlecenie, rachunki do umów zlecenia, ewidencje czasu pracy, faktury oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji, bankowe potwierdzenia dokonania płatności, a także roczne rozliczenia z otrzymanych dotacji w 2023 r.

Podczas kontroli ustalono, iż przedszkole wykazywało do dotacji w okresie styczeń-sierpień 2023 r. dziecko P.J. - wpisane w dzienniku zajęć na rok szkolny 2022/2023 grupa „Jeżyki” pod nr 12, które długotrwale było nieobecne w przedszkolu. Zgodnie z wykazami obecności na zajęciach dziecko było nieobecne przez cały marzec i kwiecień, a od maja dziecko zostało wykreślone na wykazach obecności. W wyjaśnieniach z dnia 21.05.2024 r. Pani Dyrektor przedszkola wskazała, że: *„P.J w miesiącach marzec-sierpień 2023 r. – dziecko nie uczęszczało do przedszkola, omyłkowo niewykreślone z systemu ODPN”*.

W związku z powyższym stwierdza się, że przedszkole pobrało na ww. dziecko dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **5.130,18 zł** (6 mies. x 855,03 zł).

Ponadto przedszkole wykazywało do dotacji w okresie styczeń-wrzesień 2023 r. dziecko W.J. – które było nieobecne w przedszkolu przez pełne 3 miesiące, tj. od lipca 2023 r. do września 2023 r. Dziecko w roku szkolnym 2022/2023 wpisane zostało do dziennika zajęć grupa „Jeżyki” pod nr 17, a w roku szkolnym 2023/2024 wpisane zostało do dziennika zajęć grupa 4-latki „Cytrynki” pod nr 11. Dziecko nie ma żadnej obecności w przedszkolu w lipcu, sierpniu i wrześniu 2023 r. Poproszono o wyjaśnienie nieobecności dziecka. W odpowiedzi na powyższe Pani Dyrektor przedszkola w wyjaśnieniach z dnia 21.05.2024 r wskazała, że: *„W.J. w miesiącach lipiec-wrzesień 2023 r. – nieobecność podyktowana decyzją rodziców; decyzja o rezygnacji przekazana za pośrednictwem komunikatora Messenger w dniu 2 października 2023...”*.

Należy zauważyć, że zgodnie z zapisami art. 17 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2024 r. poz. 754) – dalej u.f.z.o., niepubliczne przedszkole otrzymuje dotację na każdego ucznia, którym jest dziecko **korzystające z wychowania przedszkolnego**, co wynika z definicji zawartej w art. 2 pkt 33 ww. ustawy. W związku z powyższym prawidłowość pobrania dotacji przez przedszkole uzależniona jest nie tylko od faktu istnienia dziecka w prawidłowy sposób zapisanego do przedszkola (w tym wypadku wypełnienie zgłoszenia dziecka przez rodziców

na dany rok szkolny), ale również od faktu korzystania przez to dziecko z wychowania przedszkolnego, czyli rzeczywistego uczestnictwa w realizacji zajęć organizowanych przez jednostkę oświatową i powinno być to odzwierciedlone w prowadzonej dokumentacji przedszkolnej.

W orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalił się pogląd, że dotacja – jakkolwiek przeznaczona na określonego przedszkolaka – musi być wykorzystana na cel w nim wskazany, tj. na realizację zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadania w odniesieniu do dziecka będącego uczniem/przedszkolakiem/wychowankiem. Przymiot taki zapewne nie przysługuje dziecku, które nie uczęszcza do szkoły/przedszkola/ośrodka. Wymaga przy tym podkreślenia, że nieuczęszczanie to nie jest związane czy to ze zdarzeniem losowym (np. choroba) czy z kalendarzem zajęć w placówce (np. ferie, wakacje), ale z decyzji podjętej przez rodziców o nieuczęszczaniu dziecka do przedszkola. Nawet więc fakt zawarcia umowy w sytuacji gdy dziecko do przedszkola nie uczęszcza nie przesądza o tym, że dziecko jest przedszkolakiem, a więc, że realizowane jest w odniesieniu do niego zadanie wskazane w art. 35 u.f.z.o. Sam fakt zawarcia umowy cywilnoprawnej (zgłoszenie dziecka do przedszkola przez rodziców/opiekuna prawnego) uzasadniałby otrzymywanie dotacji, gdyż umowa cywilnoprawna rodziłaby skutek w postaci finansowania gotowości przedszkola do świadczenia usługi w przyszłości. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych we wskazanych już przepisach takiej sytuacji nie przewiduje, gdyż dofinansowaniu podlega zadanie czy to kształcenia, czy wychowania czy wreszcie opieki. Trudno przyjąć, aby stan faktyczny jak brak pisemnego wypowiedzenia zawartej umowy czy brak informacji rodziców o rezygnacji dziecka z przedszkola miał świadczyć o faktycznym pobycie dzieci w przedszkolu i pozwalał na uznanie, że przyznanie dotacji było zgodne z prawem (por. wyrok NSA z dnia 22 listopada 2016 r., sygn. II GSK 1182/15, wyrok NSA z dnia 14 marca 2019 r., sygn. I GSK 906/18).

W opisanym stanie faktycznym dziecko było nieobecne w przedszkolu w okresie wakacyjnym w lipcu (przedszkole pracowało 6 dni) i w sierpniu oraz we wrześniu (dziecko nie powróciło do przedszkola po przerwie wakacyjnej). Mając na uwadze argumentację opisaną powyżej zespół kontrolny uznał, że przedszkole nieprawidłowo pobrało dotację na ww. dziecko we wrześniu 2023 r. W analizowanym przypadku nie można mówić o krótkotrwałej nieobecności dziecka wynikającej z choroby i powracającego do przedszkola lub nieobecności wynikającej z przerwy wakacyjnej, o której stanowi orzecznictwo. Należy

zauważyć, że dotacja jest roczna (wyplacana w 12 częściach), a zatem po zrealizowanym miesiącu placówka posiadała wiedzę, ilu wychowanków uczęszczało do placówki w poprzednim miesiącu i miała możliwość skorygowania danych z poprzedniego miesiąca.

W związku z powyższym stwierdza się, że przedszkole pobrało na ww. dziecko dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **855,03 zł** (za wrzesień 2023 r.).

Ponadto w trakcie kontroli dokumentacji dzieci stwierdzono, że na orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opiniach o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka brak było adnotacji o dacie wpływu dokumentu do placówki.

Podsumowując w zakresie pobrania dotacji oświatowej ustalono, iż „Domowe Przedszkole” w 2023 r. **pobrało dotację w nadmiernej wysokości łącznie w kwocie 5.985,21 zł.**

Przeprowadzając czynności kontrolne w zakresie wykorzystania dotacji oświatowej kontrolą objęto prawidłowość wykazanych wydatków ujętych w rozliczeniach rocznych z otrzymanych dotacji w roku 2023 z podziałem na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej, tj. rozdział 80104 „Przedszkola”, rozdział 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” i rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

Kontrola ustaliła, że wydatkowanie dotacji w rozdziale 80104 było prawidłowe. Stwierdzono natomiast 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. niedostatecznie udokumentowano przyznawanie pracownikom premii uznaniowych sfinansowanych dotacją. W umowach o pracę przewidziano wypłatę premii uznaniowych, natomiast brak było wewnętrznych uregulowań dotyczących wysokości przyznawanych premii w poszczególnym miesiącach 2023 r., np. brak regulaminu przyznawania premii lub zarządzeń dyrektora przedszkola przyznających premię pracownikowi w danej kwocie. W tym miejscu należy zauważyć, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, w przypadku dotacji oświatowej, wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W związku powyższym przyznanie premii dla pracowników, sfinansowanej z dotacji oświatowej powinno być bezpośrednio związane z realizacją przez tych pracowników zadań placówki związanych

z kształceniem, wychowaniem i opieką wychowanków przedszkola oraz należycie udokumentowane.

Ponadto stwierdzono 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 i urzędu skarbowego), a w przypadku listy płac nr 4/2023 w 3 pozycjach (wynagrodzenia netto, ZUS, urząd skarbowy). Natomiast na dokumentach finansowych opatrzonych pieczętkami z opisem *Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Białystok w kwocie...* - w inny sposób niż w rozliczeniu wykazywano kwoty sfinansowane z dotacji, tj. odrębnie dla wynagrodzeń brutto (lista płac) i pochodnych obciążających pracodawcę. 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.

Ponadto stwierdzono inne nieprawidłowości w wypełnieniu Rocznej rozliczenia dotacji w rozdziale 80104, np. błędnie podane kwoty niektórych dokumentu lub błędnie wprowadzone numery dokumentów księgowych (nie uwzględniono dodatkowych list płac sporządzonych w miesiącach wrzesień-listopad 2023 r. dla jednego pracownika przedszkola).

W trakcie kontroli wykorzystania dotacji w rozdziale klasyfikacji budżetowej 80149 (kształcenie specjalne) stwierdzono nieprawidłowości dotyczące wydatków na wynagrodzenia nauczycieli specjalistów ujętych w poz. 59, 65 oraz 84 i 90 rocznego rozliczenia dotacji, tj. dotyczące dokumentów opisanych poniżej:

- Rachunek nr 01/06/TL/2023 z 30.06.2023 r. na kwotę 425,00 zł brutto (5h zajęć), wystawiony do Umowy zlecenie Nr 1/2022 z 31.08.2022 r. zawartej z nauczycielem na prowadzenie terapii logopedycznej. Zgodnie z rachunkiem oraz dziennikami zajęć nauczyciel w czerwcu 2023 r. zrealizował 5 godzin zajęć, w tym 3 godziny z dzieckiem z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (rozdział 80149) oraz 2 godziny w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju (rozdział 85404). Zgodnie ze stawką godzinową 85,00 zł brutto w rozdziale 80149 z dotacji można rozliczyć kwotę 255,00 zł (3h x 85,00 zł). Rachunek został również częściowo rozliczony w rozdziale 85404 -

226,90 zł. Natomiast w rozliczeniu dotacji rozdział 80149 ww. rachunek został ujęty w 2 pozycjach na łączną kwotę 340,35 zł:

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
59	Rachunek nr 1/06/TL/2023	2023-06-30	425,00	292,80	1
65	Rachunek nr 1/06/TL/2023	2023-07-07	425,00	47,55	1
Suma				340,35	

Z uwagi na powyższe niezasadnie rozliczono z dotacji kwotę **85,35 zł** (340,35 – 255,00).

- Rachunek nr 1/08/R/2023:

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
84	Rachunek nr 1/08/R/2023	2023-08-31	384,00	7,71	1
90	Rachunek nr 1/08/R/2023	2023-09-12	384,00	3,84	1
Suma				11,55	

Organ prowadzący przedszkole nie przedłożył dokumentu źródłowego dotyczącego ww. wydatku (rachunku, ewidencji przepracowanych godzin). Wyjaśnienia Pani Dyrektor z dnia 21.05.2024 r. (Ad. 7) oraz z dnia 12.06.2024 r. (Ad. 5) nie wskazały czego dotyczył wydatek. Z uwagi na powyższe **niezasadnie rozliczono z dotacji kwotę 11,55 zł**.

Ponadto w rozliczeniu dotacji rozdziału 80149 ujęto również wydatki na zakup pomocy dydaktycznych dla dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie Faktur VAT wystawionych na JOTES s.c. Justyna Steckiewicz, Andrzej Borowski.

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
78	Faktura 14/08/2023	2023-08-28	128,00	128,00	4
79	Faktura 472/23	2023-08-28	75,00	75,00	4
Suma				203,00	

Analizując przedłożone faktury należy stwierdzić, że pomoce dydaktyczne zakupiono w sklepach z siedzibą w innych miastach niż Białystok, a ponadto data sprzedaży nastąpiła w dniach następujących po dniach, w których przeprowadzono ostatnie zajęcia z dzieckiem z orzeczeniem, tj.:

- Faktura nr 14/08/2023 z 28.08.2023 r. (poz. 78 w rozliczeniu) na kwotę **128,00 zł** - została wystawiona przez Centrum gier Pegaz Bartłomiej Chrobak z siedzibą w Bydgoszczy

z datą sprzedaży: 29.08.2023 r. i opłacona z rachunku przedszkola przelewem w dniu 28 sierpnia 2023 r.,

- Faktura VAT nr 00472/23 (poz. 79 w rozliczeniu dotacji) na kwotę **75,00 zł** została wystawiona przez Księgarnię Papirus Wietrzyńska Wanda z siedzibą w Warszawie z datą sprzedaży: 29.08.2023 r. i opłacona z rachunku przedszkola przelewem w dniu 28 sierpnia 2023 r.

Pani Dyrektor przedszkola w wyjaśnieniach z dnia 12.06.2024 r. nie wskazała kiedy pomoce dydaktyczne zostały dostarczone do przedszkola i nie przedłożyła żadnych dokumentów świadczących o tym, że ww. pomoce dydaktyczne pomimo daty sprzedaży 29.08.2023 r. zostały dostarczone do przedszkola wcześniej i mogły zostać wykorzystane na zajęciach z dzieckiem (6 latek, który od września 2023 r. nie był wychowankiem przedszkola) w ramach prowadzonego kształcenia specjalnego. Ostatnie zajęcia z dzieckiem z orzeczeniem odbyły się w dniu 25 sierpnia 2023 r.

Należy zważyć, że dotacja otrzymana na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego może zostać wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków dotyczących tych uczniów i związanych z realizacją zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego. Brak jest podstaw do uznania, że zakupione materiały dydaktyczne służyć będą realizacji zadań w przypadku kiedy dziecko ukończyło już naukę w przedszkolu, a organ prowadzący miał wiedzę, że dziecko nie będzie już uczęszczać do przedszkola (6-latek), a dopiero w grudniu 2023 r. w przedszkolu pojawiło się inne dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W związku z powyższym uznaje się, że **dotacja w wysokości 203,00 zł (128,00 zł + 75,00 zł) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.**

Ponadto należy wskazać, inne nieprawidłowości w wypełnieniu Roczno-rozliczenia dotacji w rozdziale 80149, które nie skutkują zwrotem dotacji np. błędnie podane kwoty kilku dokumentów w rozliczeniu dotacji oraz nieprawidłowe wskazanie numeru rodzaju wydatku zgodnego z katalogiem wydatków zamieszczonym w załączniku nr 4 do Uchwały Nr XII/193/19 Rady Miasta Białystok 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. U. Woj. Podlaskiego z 2019 r. poz. 3589).

W trakcie kontroli wykorzystania dotacji w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85404 stwierdzono nieprawidłowości dotyczące wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

specjalistów ujętych w poz. 21, 23, 29, 31, 39 i 40 rocznego rozliczenia dotacji, tj. dotyczące dokumentów opisanych poniżej:

- Rachunek nr 01/06/TL/2023 z 30.06.2023 r. na kwotę 425,00 zł brutto (5h zajęć), wystawiony do Umowy zlecenie Nr 1/2022 z 31.08.2022 r. zawartej z nauczycielem na prowadzenie terapii logopedycznej. Zgodnie z rachunkiem oraz dziennikami zajęć ww. nauczyciel w czerwcu 2023 r. zrealizował 5 godzin zajęć, w tym 3 godziny z dzieckiem z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (rozdział 80149) oraz 2 godziny w ramach wczesnego wspomagania rozwoju dziecka (rozdział 85404). Zgodnie ze stawką godzinową 85,00 zł brutto w rozdziale 85404 z dotacji można rozliczyć kwotę 170,00 zł (2h x 85,00 zł). Rachunek został ujęty także w rozliczeniu dotacji rozdział 80149 - 340,35 zł. Natomiast w rozliczeniu dotacji rozdział 85404 ww. rachunek został ujęty w 2 pozycjach na łączną kwotę 226,90 zł:

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
21	Rachunek nr 1/06/TL/2023	2023-06-30	425,00	195,20	
23	Rachunek nr 1/06/TL/2023	2023-07-07	425,00	31,70	
Suma				226,90	

Z uwagi na powyższe **niezasadnie rozliczono z dotacji kwotę 56,90 zł** (226,90 – 170,00).

- Rachunek nr 01/08/TL/2023 z 31.08.2023 r. na kwotę 340,00 zł brutto (4h zajęć), wystawiony do Umowy zlecenie Nr 1/2022 z 31.08.2022 r. zawartej z nauczycielem na prowadzenie terapii logopedycznej. Zgodnie z rachunkiem oraz dziennikami zajęć ww. nauczyciel w sierpniu 2023 r. zrealizował 4 godzin zajęć, w tym 3 godziny z dzieckiem z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (rozdział 80149) oraz 1 godzinę w ramach wczesnego wspomagania rozwoju dziecka (rozdział 85404). Zgodnie ze stawką godzinową 85,00 zł brutto w rozdziale 85404 z dotacji można rozliczyć kwotę 85,00 zł (1h x 85,00 zł). Natomiast w rozliczeniu dotacji rozdział 85404 ww. rachunek został ujęty w 2 pozycjach na łączną kwotę 136,00 zł:

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
29	Rachunek nr 1/08/TL/2023	2023-08-31	340,00	110,56	
31	Rachunek nr 1/08/TL/2023	2023-09-012	340,00	25,44	
Suma				136,00	

Z uwagi na powyższe **niezasadnie rozliczono z dotacji kwotę 51,00 zł** (136,00 – 85,00).

- Rachunek nr 01/12/TL/2023 z 29.12.2023 r. na kwotę brutto 340,00 zł (4h zajęć) wystawiony do Umowy zlecenie nr 3/2023 z 01.12.2023 r. zawartej z Panią J. R. na prowadzenie terapii logopedycznej. Zgodnie z rachunkiem oraz zestawieniem godzin realizacji zajęć z kształcenia specjalnego ww. nauczyciel zrealizował 2 godziny w ramach kształcenia specjalnego (rozdział 80149) i 2 godziny w ramach wczesnego wspomagania rozwoju (rozdział 85404). Zgodnie ze stawką godzinową 85,00 zł brutto w rozdziale 85404 z dotacji można rozliczyć kwotę **170,00 zł** (2h x 85,00 zł). Natomiast w rozliczeniu dotacji rozdział 85404 ww. rachunek został ujęty w 2 pozycjach na łączną kwotę **270,63 zł**:

L.p. w rozliczeniu dotacji	Numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę realizacji wydatku i rozliczenia dotacji	Wydatek sfinansowany z dotacji			
		Data wydatku	Kwota dokumentu	Kwota pokryta z dotacji	Rodzaj wydatku zgodnie z katalogiem
39	Rachunek nr 1/12/TL/2023	2023-12-28	340,00	200,25	1
40	Rachunek nr 1/12/TL/2023	2023-12-28	340,00	70,38	1
Suma				270,63	

W wyjaśnieniach z dnia 12 czerwca 2024 r. Pani Dyrektor wskazała, że w rozliczeniu wydatków z rozdziału 85404 błędnie podano następujące pozycje:

„39 – jest: 200,25; winno być 133,50.

40 – jest 70,38, winno być 69,91”.

Z uwagi na powyższe **niezasadnie rozliczono z dotacji kwotę 67,22 zł** (270,63 – 203,41).

Podsumowując ustalenia kontroli w zakresie wydatkowania dotacji w roku 2023 stwierdza się, że organ prowadzący **wykorzystał dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 475,02 zł**, w tym:

- w rozdziale 80149 - 299,90 zł (85,35 + 11,55 + 203,00)

- w rozdziale 85404 – 175,12 zł (56,90 + 51,00 + 67,22).

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. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dokonać zwrotu **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia:**
 - ✓ **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 5.985,21 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 475,02 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. począwszy od 15 grudnia 2023 r. do dnia zapłaty).
2. Wykazywać do dotacji dzieci faktycznie uczęszczające do placówki.
3. Na orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego i opiniach o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka odnotowywać datę wpływu dokumentu do placówki.
4. W rozliczeniach dotacji: ujmować numery dowodów źródłowych oraz wynikające z nich kwoty zgodne z treścią dokumentu.
5. W rozliczeniu dotacji w rozdziale klasyfikacji budżetowej 80149 prawidłowo wpisywać rodzaj wydatku, zgodny z katalogiem wydatków.

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.1711.7.2024. 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.

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują:

1. Pani Justyna Elwira Steckiewicz i Pan Andrzej Borowski
ul. św. Andrzeja Boboli 49B, 15-649 Białystok
2. a/a.