

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.13.2023  
Poznań, 14-08-2024 r.



Nr rej.: 14082400606  
Sp. z o.o.

Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Przedszkolu z siedzibą przy ul. w Poznaniu oraz w Przedszkolu z siedzibą przy ul. w Poznaniu na podstawie § 6 ust. 6 uchwały nr XLI/721 /VI11/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326 ze zmianami) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż jednostka samorządu terytorialnego organ oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania udzielonej dotacji, w związku z czym jest skierowane do kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP oraz dokumentacja organizacyjna w zakresie kontroli liczby dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tuł. Wydziału za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący Przedszkola rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/3/2024 z dnia 25.04.2024 r., który został odebrany w dniu 13.05.2024 r.

Na podstawie § 6 ust. 8 uchwały nr XLI/721/VII11/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu dyrektor/organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu dotującego wpłynęło dnia 27.05.2024 r. Organ prowadzący przedszkola nie ustosunkował się w piśmie, przesłanym za pośrednictwem ePUAP, do stwierdzonych nieprawidłowości, nie wniósł nowych wniosków i dowodów w sprawie, cyt. „w odpowiedzi na przesłany protokół kontroli nr Ow/3/2024 informuję, że nie zgadzam się z jego treścią.” Mając powyższe na uwadze, Pan nie zastosował się do zapisów Uchwały, odmówił również podpisania treści protokołu.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 25.04.2024 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VI11/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

W okresie objętym kontrolą przedszkola otrzymały dotacje z budżetu Miasta Poznania w następujących wysokościach (w zł):

### Przedszkole

miesiąc	rok 2022
	rozdział 80104
styczeń	68 932,80
luty	71 805,00
marzec	73 719,80
kwiecień	77 549,40
maj	75 777,95
czerwiec	76 735,35
lipiec	79 133,74
sierpień	77 542,92
wrzesień	67 012,40
październik	67 969,72
listopad	53 351,17 9 414,91 9 807,20
grudzień	78 799,24 9 807,20
<b>razem</b>	<b>897 358,80 zł</b>

miesiąc	rok 2023
	rozdział 80104
styczeń	66 243,71
luty	78 575,15
marzec	79 352,80
kwiecień	80 344,71
maj	94 324,35
czerwiec	77 095,50
lipiec	83 263,14
sierpień	83 263,14
<b>razem</b>	<b>642 462,50 zł</b>

## Przedszkole

miesiąc	rok 2022	
	rozdział 80104	rozdział 80149
styczeń	15 318,40	4 473,52
luty	15 318,40	4 473,52
marzec	16 275,80	4 473,52
kwiecień	17 233,20	4 473,52
maj	17 999,65	4 619,42
czerwiec	19 894,35	4 502,70
lipiec	23 369,12	5 460,16
sierpień	22 975,68	4 639,48
wrzesień	13 402,48	4 668,99
październik	11 487,84	4 668,99
listopad	9 807,20	4 692,49
grudzień	13 061,88	5 163,57
<b>razem</b>	<b>196 144,00 zł</b>	<b>56 309,88 zł</b>

miesiąc	rok 2023	
	rozdział 80104	rozdział 80149
styczeń	9 330,10	4 756,73
luty	10 508,10	4 756,73
marzec	9 919,10	4 756,73
kwiecień	9 919,10	4 756,73
maj	11 720,60	7 232,48
czerwiec	10 279,40	5 251,88
lipiec	9 251,46	5 251,88
sierpień	9 251,46	-
<b>razem</b>	<b>80 179,32 zł</b>	<b>36 763,16 zł</b>

## Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli

1. Kontrolę wszczęto z urzędu.
2. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zmianami) i § 6 Uchwały nr XLI/721 /VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326 ze zmianami) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż

jednostka samorządu terytorialnego organ oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji.

3. Kontrolowana jednostka została poinformowana o wszczęciu kontroli pismem z dnia 6 listopada 2023 r. zgodnie z trybem określonym w § 6 Uchwały nr XLI/721 /VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r

### **Zakres kontroli**

Kontrolą została objęta liczba dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w kontrolowanym okresie oraz dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r.

### **Informacja o przedszkolach**

Niepubliczne Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania 15.11.2008 r. pod numerem 28/2008.

Niepubliczne Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania 15.11.2008 r. pod numerem 29/2008. Z dniem 1.09.2023 r. dokonano zmiany w zaświadczeniu o wpisie do ewidencji szkół i placówek niesamorządowych wskazując nowy organ prowadzący oraz nową nazwę przedszkola.

### **Informacje dotyczące udzielenia dotacji na prowadzenie przedszkola**

Podstawę funkcjonowania przedszkola określa:

1. Ustawa Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737).

Organ prowadzący otrzymywał z budżetu Miasta Poznania dotacje na prowadzenie przedszkola, a podstawą do udzielania tych dotacji były:

1. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754).
2. Uchwała Rady Miasta Poznania Nr XLI/721 /VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. ze zmianami.

Na podstawie § 3 ust. 1 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 2 lutego 2021 r. „Dotacja przekazywana jest na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek, o których mowa w art. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami), wykazywanego w informacji miesięcznej, składanej przez podmioty dotowane w terminie do 10 dnia każdego miesiąca”.

Zgodnie z ustalonym w uchwałach trybem udzielania dotacji organ prowadzący został zobowiązany do comiesięcznego składania informacji o aktualnej liczbie uczniów na którą otrzymuje dotację. Informacja, o której mowa powinna zawierać dane o liczbie uczniów według

stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Informacja była przekazywana w dwojakiej formie tj.:

- 1) w formie elektronicznej, poprzez aplikację internetową ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych), która zawierała dane uczniów (organ prowadzący miał możliwość podania tej informacji przez pierwsze 5 dni roboczych każdego miesiąca,
- 2) w formie papierowej, tj. podpisanego przez organ prowadzący lub dyrektora szkoły dokumentu, zawierającego dane zbiorcze o liczbie uczniów (tj. wyłącznie dane liczbowe) w terminie do 10. dnia każdego miesiąca.

Po otrzymaniu dokumentu z danymi o liczbie uczniów Wydział Oświaty UMP przekazywał dotację na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący, o czym była mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Na podstawie § 5 ust. 1 uchwały Nr XLI/721/VI11/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. „Organ prowadzący składa rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do 25 stycznia za dotację otrzymaną w okresie od stycznia do grudnia.”

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o. dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730 oraz z 2023 r. poz. 641) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,
- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej

odpowiednio kwot określonych w lit a,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art 10 ust 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art 83 ust 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2023 r. poz. 622),

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno- wychowawczych,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art 16f ust 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art 25, art 26, art 28-31a i art 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania (art. 35 ust 3 u.f.z.o.).

### **Ustalenia kontroli**

Pismem z dnia 6 listopada 2023 roku organ prowadzący przedszkola został poinformowany, że kontrola rozpocznie się w siedzibie placówki w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli o udostępnienie wymaganej dokumentacji (dokument nr 3). Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli przesłano na adres organu prowadzącego tj. ul. \_\_\_\_\_ w Poznaniu, które zostało odebrane 13.11.2023 r.

Na wniosek organu prowadzącego (zgodnie z § 6 ust. 6 uchwały Nr XLI/721/V/111/2021), kontrola odbyła się w siedzibie organu dotującego, a organ prowadzący zobowiązał się

do dostarczenia wymaganej dokumentacji oraz wyraził zgodę na bezpośredni kontakt za pośrednictwem poczty elektronicznej w przypadku dodatkowych pytań i wyjaśnień.

Jednocześnie po dokonaniu analizy całej dokumentacji przedłożonej w toku czynności kontrolnych, do organu prowadzącego skierowano prośby w wiadomościach e-mail o następujące wyjaśnienia i uzupełnienia:

1. Wiadomość e-mail z dnia 30.01.2024 r. - prośba o przedłożenie umów zawartych z pracownikami przedszkoli, umów na świadczenie usług związanych z funkcjonowaniem przedszkoli, Regulamin świadczenia usług dla Użytkowników przez Dostawców poprzez Portal , IPET (indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny) do wglądu dla dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, wyjaśnień dotyczących czyje wynagrodzenie zostało rozliczone ze środków dotacji na kształcenie specjalne. Wyznaczono termin do dnia 2.02.2024 r. Na wyraźną prośbę organu prowadzącego ustalono nowy termin tj. 7.02.2024 r. W dniu 20.02.2024 r. organ prowadzący przedszkola udzielił odpowiedzi i przedłożył dokumenty.
2. Wiadomość e-mail z dnia 12.02.2024 r. - prośba o przedłożenie umowy o świadczenie usług 1 pracownika, potwierdzenie zapłaty za FV 43/12/2021 oraz wykaz brakujących dokumentów finansowych (faktury, rachunki) z podziałem na oba przedszkola. Wyznaczono termin do dnia 20.02.2024 r. W dniu 20.02.2024 r. organ prowadzący przedszkola udzielił niepełnych odpowiedzi oraz nie przedłożył wszystkich wymaganych dokumentów (brak 20 spośród 32 pozycji wymaganej dokumentacji finansowej, umowy z pracownikiem, potwierdzenia zapłaty).
3. Wiadomość e-mail z dnia 21.02.2024 r. - prośba o przedłożenie do wglądu skanu protokołu ze spotkania zespołu w sprawie opracowania programu IPET, skan wydanych WOPFU (wielospecjalistyczna ocena poziomu funkcjonowania ucznia) oraz skan potwierdzenia odbioru ww. przez rodziców dziecka (zgodnie z art. 57 ustawy Prawo oświatowe). Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia organ prowadzący przedszkola nie dostarczył wymaganej dokumentacji.

Wydział Oświaty UMP w toku kontroli poddał analizie tylko te dokumenty finansowe, organizacyjne i przebiegu nauczania, które zostały przedłożone do wglądu osobiście przez organ prowadzący przedszkola w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania otrzymanych dotacji.

## **Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania**

### **A) Przedszkole**

Wydział Oświaty UMP poddał analizie statut, umowy zawarte pomiędzy przedszkolem i rodzicami/opiekunami prawnymi, listy obecności prowadzone dla grupy dzieci realizującej roczne przygotowanie przedszkolne oraz skontaktował się z losowo wybranymi rodzicami dzieci, aby udzielili odpowiedzi na pytania dotyczące uczęszczania ich dzieci do przedszkola w celu weryfikacji zgłaszanej liczby dzieci w Przedszkolu za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r., przekazywanej w miesięcznych informacjach Wydziałowi Oświaty UMP, z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczających do przedszkola.

### **Nieprawidłowości:**

Analizując prawidłowość pobrania dotacji z budżetu Miasta Poznania na dzieci wykazywane każdego miesiąca w okresie od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. przez Przedszkole \_\_\_\_\_, organ dotujący stwierdził pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na następujące dzieci:

1. Jan - za sierpień 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami, w której czytamy: „rozpoczęcie pełnego okresu adaptacyjnego 2 tygodnie przed wrześniem 2023 r.”. W okresie od 29.06.2023 r. (data podpisania umowy oraz osiągnięcia przez dziecko wymagalnego minimalnego wieku 2,5 roku, które umożliwia przyjęcie do przedszkola) do końca sierpnia 2023 r. dziecko w ramach opłaty wpisowej mogło uczestniczyć w zajęciach 2 dni w miesiącu. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów.
2. Leon - za sierpień 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami, w której czytamy: „rozpoczęcie pełnego okresu adaptacyjnego 2 tygodnie przed wrześniem 2023 r.”. W okresie od 29.06.2023 r. (data podpisania umowy oraz osiągnięcia przez dziecko wymagalnego minimalnego wieku 2,5 roku, które umożliwia przyjęcie do przedszkola) do końca sierpnia 2023 r. dziecko w ramach opłaty wpisowej mogło uczestniczyć w zajęciach 2 dni w miesiącu. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów.
3. Antonina - za okres od maja do sierpnia 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 21.08.2023 r., w której czytamy: „rozpoczęcie zajęć po darmowym okresie adaptacyjnym od dnia: 4.09.2023”. Organ prowadzący rozpoczął pobieranie dotacji od miesiąca maja, czyli 3 miesiące wcześniej zanim umowa została zawarta w miesiącu sierpniu.
4. Amanda - za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r., na podstawie zaświadczenia z Prywatnego Przedszkola \_\_\_\_\_, z którego wynikało, że dziecko uczęszcza do tego przedszkola od 1.09.2020 r.
5. Aleksandra - za okres od marca do sierpnia 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 28.02.2023 r., w której czytamy: „rozpoczęcie pełnego okresu adaptacyjnego 2 tygodnie przed 1.09.2023 r. (lub wcześniej)”. Organ prowadzący rozpoczął pobieranie dotacji od miesiąca marca, czyli 6 miesięcy wcześniej zanim umowa została zawarta w miesiącu lutym. Zgodnie z zapisem w umowie, została ona zawarta w momencie kiedy dziecko osiągnęło minimalny wymagany wiek, w którym można było przyjąć je do przedszkola o treści: „Rozpoczęcie możliwości pobytu 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej dla dziecka, które ma skończone 2 lata i 6 miesięcy: 28.02.2023”. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów.
6. Kira - za wrzesień 2022 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 7.09.2022 r. Umowa została zawarta 5 dnia roboczego miesiąca września, w której określono czas jej trwania tj. od 7.09.2022 r., rozpoczęcie pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego od 12.09.2022 r., oraz termin rozpoczęcia zajęć po darmowym okresie adaptacji tj. od 26.09.2022 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc wrzesień, a według stanu



na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę w późniejszym terminie z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).

7. Paweł - za wrzesień 2022 r., na podstawie oświadczenia matki \_\_\_\_\_, przesłanego pocztą elektroniczną, jej syn uczęszczał do przedszkola od stycznia do końca sierpnia 2022 r., na podstawie zaświadczenia z Publicznego Przedszkola nr \_\_\_\_\_ w Poznaniu dziecko uczęszcza do tego przedszkola od 1.09.2022 r.
8. Dmytro - za wrzesień 2022 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 22.08.2022 r. Umowa określa rozpoczęcie pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego przed 5.09.2022 r., oraz termin rozpoczęcia zajęć po darmowym okresie adaptacji tj. od 5.09.2022 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc wrzesień, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).
9. Zuzanna - za wrzesień 2022 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 24.03.2022 r. Umowa określa rozpoczęcie pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego od 5.09.2022 r., oraz termin rozpoczęcia zajęć po darmowym okresie adaptacji tj. od 19.09.2022 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc wrzesień, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).
10. Jakub - za okres od września 2022 r. do czerwca 2023 r., na podstawie oświadczenia matki \_\_\_\_\_, przesłanego pocztą elektroniczną, jej syn uczęszczał do przedszkola od stycznia do końca lipca 2021 r., na podstawie zaświadczenia z Przedszkola \_\_\_\_\_ w Pobiedziskach dziecko uczęszcza do tego przedszkola od 1.09.2022 r.
11. Maksymilian - za listopad 2022 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 20.10.2022 r. Umowa określa czas jej trwania tj. od 14.11.2022 r. (tj. 10 dzień roboczy miesiąca), rozpoczęcie pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego od 14.11.2022 r., oraz termin rozpoczęcia zajęć po darmowym okresie adaptacji tj. od 28.11.2022 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc listopad, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).
12. Hanna - za okres od marca 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 06.02.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia

06.02.2023 r. oraz datę rozpoczęcia pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego od 01.09.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za okres marzec - sierpień 2023 r., kiedy dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od września 2023 r.

13. Iga - za okres od kwietnia 2023 r. do lipca 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 03.03.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia 03.03.2023 r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od dnia 1.08.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/ opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za okres kwiecień - lipiec 2023 r., kiedy dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od sierpnia 2023 r.
14. Pola - za okres od września 2022 r. do listopada 2022 r. na podstawie oświadczenia matki , przesłanego pocztą elektroniczną, jej córka uczęszczała do przedszkola do połowy sierpnia 2022 r., na podstawie zaświadczenia Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czapurach dziecko od września 2022 r. spełniało tam obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego.
15. Bianka - za luty 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 31.01.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego od 06.02.2023 r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od 20.02.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc luty, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).
16. Antonina - za okres od lipca 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie zarejestrowanej całomiesięcznej nieobecności dziecka na „kartach obecności dziecka” i na podstawie oświadczenia matki , przesłanego pocztą elektroniczną, jej córka uczęszczała do przedszkola do czerwca 2023 r.
17. Joanna - za okres od lipca 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie oświadczenia matki , przesłanego pocztą elektroniczną, jej córka uczęszczała do przedszkola do końca czerwca 2023 r.
18. Lena - za okres od lipca 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie oświadczenia matki , przesłanego pocztą elektroniczną, jej córka uczęszczała do przedszkola do 30.06.2023 r. na podstawie złożonego wypowiedzenia umowy.
19. Helena - za okres od marca 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 28.02.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia 28.02.2023 r., datę rozpoczęcia pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego przed 01.09.2023

r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od dnia 01.09.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za okres marzec - sierpień 2023 r., kiedy dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od września 2023 r. Dodatkowo, w oświadczeniu przesłanym pocztą elektroniczną przez matkę czytamy, iż jej córka uczęszcza do przedszkola od 01.09.2023 r., czym potwierdziła zapisy zawarte w umowie odnośnie rozpoczęcia zajęć i pobyt w przedszkolu.

20. Igor - za sierpień 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 18.04.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia 18.04.2023 r., datę rozpoczęcia pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego przed 21.08.2023 r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od dnia 04.09.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za sierpień 2023, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od września 2023 r.
21. Gabriela - za okres od kwietnia 2023 r. do sierpnia 2023 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 27.01.2023 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia 27.01.2023 r., datę rozpoczęcia pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego przed 21.08.2023 r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od dnia 04.09.2023 r. Dotacja nie służy finansowaniu zajęć adaptacyjnych, co więcej okres adaptacji pokrywany jest z opłaty wpisowej dokonywanej przez rodziców/opiekunów. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za okres kwiecień - sierpień 2023 r., kiedy dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od września 2023 r.
22. Aleks - za okres od września 2022 r. do maja 2023 r., na podstawie zaświadczenia otrzymanego z Prywatnego Przedszkola w Czapurach dziecko uczęszcza do przedszkola od 1 września 2022 r.
23. Piotr - za okres od marca 2023 r. do sierpnia 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 06.03.2023 r. Umowa określa czas jej trwania od 01.09.2023 r. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za okres marzec - sierpień 2023 r., kiedy dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania tj. od września 2023 r.
24. Kornelia - za wrzesień 2022 r. na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 07.09.2022 r. Umowa określa datę rozpoczęcia możliwości pobytu dziecka 2 dni w miesiącu w ramach opłaty wpisowej od dnia 07.09.2022 r., datę rozpoczęcia pełnego 2-tygodniowego okresu adaptacyjnego przed 19.09.2022 r. oraz datę rozpoczęcia zajęć po okresie adaptacyjnym od dnia 03.10.2022 r. Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc wrzesień, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).

Nazwisko i Imię	09.2022	10.2022	11.2022	12.2022	01.2023	02.2023	03.2023	04.2023	05.2023	06.2023	07.2023	08.2023
Jan												1101,59
Leon												1101,59
Antonina									1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Amanda	980,72	980,72	980,72	980,72	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59				
Aleksandra							1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Kira	980,72											
Paweł	980,72											
Dmytro	980,72											

Zuzanna	980,72											
Jakub	980,72	980,72	980,72	980,72	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59		
Maksymilian			980,72									
Hanna							1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Iga								1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	
Pola	980,72	980,72	980,72									
Bianka						1101,59						
Antonina											1101,59	1101,59
Joanna											1101,59	1101,59
Lena											1101,59	1101,59
Helena							1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Igor												1101,59
Gabriela								1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Aleks	980,72	980,72	980,72	980,72	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59			
Piotr							1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59
Kornelia	980,72											

## B) Przedszkole

Wydział Oświaty UMP poddał analizie statut, umowy zawarte pomiędzy przedszkolem i rodzicami/opiekunami prawnymi, listy obecności prowadzone dla grupy dzieci realizującej roczne przygotowanie przedszkolne oraz skontaktował się z losowo wybranymi rodzicami dzieci, aby udzielili odpowiedzi na pytania dotyczące uczęszczania ich dzieci do przedszkola w celu weryfikacji zgłaszanej liczby dzieci w Przedszkolu za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r., przekazywanej w miesięcznych informacjach Wydziałowi Oświaty UMP, z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczających do przedszkola.

### Nieprawidłowości:

Analizując prawidłowość pobrania dotacji z budżetu Miasta Poznania na dzieci wykazywane każdego miesiąca w okresie od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. przez Przedszkole, organ dotujący stwierdził pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na następujące dzieci:

1. Kiril - za okres od września 2022 r. do października 2022 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 12.04.2022 r. Umowa określa datę jej obowiązywania do 30.06.2022 r.

2. Grzegorz - za styczeń 2023 r., na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami z dnia 10.01.2023 r. Umowa określa czas jej trwania od 10.01.2023 r. (tj. od 6 dnia roboczego miesiąca). Dziecko wskazano do pobrania dotacji za miesiąc wrzesień, a według stanu na 1. dzień roboczy miesiąca dziecko nie było jeszcze wpisane na listę dzieci przedszkola, zawierając umowę z późniejszym okresem jej obowiązywania, czym naruszono zapisy uchwały miejscowej dotyczącej m.in. zasad udzielania dotacji (treść przywołana na wstępie).
3. Grzegorz - za okres od lipca 2023 r. do sierpnia 2023 r., na podstawie oświadczenia ojca , przesłanego pocztą elektroniczną, jego syn uczęszczał do przedszkola do czerwca 2023 r.
4. Matylda - za okres od września 2022 r. do czerwca 2023 r., na podstawie oświadczenia ojca , przesłanego pocztą elektroniczną, jego córka uczęszczała do przedszkola do 31.05.2020 r., na podstawie zaświadczenia Dyrektora Przedszkola Publicznego w Biskupicach, dziecko uczęszcza do ww. placówki od 01.09.2020 r.

Nazwisko i Imię	09.2022	10.2022	11.2022	12.2022	01.2023	02.2023	03.2023	04.2023	05.2023	06.2023	07.2023	08.2023
Kiril	980,72	980,72										
Grzegorz					1101,59						1101,59	1101,59
Matylda	980,72	980,72	980,72	980,72	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59		

Prawidłowa wykładania przepisów o przyznawaniu dotacji prowadzi do wniosku, iż jakkolwiek dotacja przysługuje na każdego ucznia, to jednak jej otrzymanie nie wiąże się tylko i wyłącznie z samym faktem wykazania określonego stanu osób przyjętych do danego przedszkola. Prawidłowe określenie podstaw przyznania dotacji nie może odbywać się bez uwzględnienia celu, któremu służyć ma otrzymywana dotacja. Dotacje przeznaczane są bowiem na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Tak więc termin „każdy uczeń” musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole. Zadania finansowane dotacją określa się jako kształcenie, wychowanie i opiekę. Te rodzaje aktywności placówki opiekuńczej wiążą się z faktycznym uczestnictwem dziecka w tego rodzaju działaniach.

Dotacja tym bardziej nie przysługuje na dziecko, które nie uczęszcza do przedszkola w przypadku gdy umowa została wypowiedziana, ustał termin jej obowiązywania lub będzie obowiązywać dopiero w późniejszym terminie.

Na podstawie z art. 34 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja przekazana z budżetu Miasta Poznania na ucznia jest przyznawana na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, opieki i wychowania. Jest zatem oczywiste, że zadania w tym zakresie mogą być realizowane tylko w stosunku do dziecka uczęszczającego na zajęcia edukacyjne do przedszkola, stąd obowiązek wynikający z uchwały dotacyjnej do składania comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie dzieci uczęszczających do placówki i dokonywania ewentualnych korekt. Każda jednostka prowadząca działalność oświatową jest zobowiązana wypełniać prawidłowo dokumentację i sporządzać prawidłowe raporty, co ma swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych, np. Wyrok NSA sygn. I GSK 745/19, w którym czytamy: „Naczelnny Sąd

Administracyjny podkreśla, że rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez przedszkole czy też pokrywania wszelkich jego wydatków. Ostatecznym beneficjentem środków z dotacji ma być bowiem dziecko uczęszczające do przedszkola, a nie inna osoba.”, w wyroku WSA sygn. III SA/GI 203/21 czytamy: „Sama jedynie potencjalna możliwość bycia przez dzieci rodziców, którzy dokonali wypowiedzenia umów stronie przedszkolakami nie uzasadnia pobrania dotacji, skoro dotacja jest przyznawana na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, czyli tylko w stosunku do dzieci uczęszczających do placówki. Konsekwencją powyższego jest leżący po stronie biorącego dotacje obowiązek sprawozdawczy składania comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego.” (także przedszkola), w wyroku WSA sygn. ISA/Bd 557/22 czytamy: „Skoro dotacja jest przyznawana na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, to nieobecność dzieci w przedszkolu nie uzasadniała pobierania dotacji”, czy w wyroku WSA sygn. I SA/Bd 273/21, w którym czytamy: „Okoliczność pobrania dotacji, to nie tylko czynność przekazania dotacji na rachunek bankowy, ale proces, który rozpoczyna się złożeniem informacji o faktycznej liczbie uczniów (konkretyzacji planowanej liczby uczniów), jej analizą i weryfikacją w oparciu o dane o uczniach zarejestrowane w systemie informatycznym udostępnionym podmiotom dotowanym, ewentualną korektą informacji o faktycznej liczbie uczniów, obliczeniem kwoty dotacji w oparciu o obowiązującą stawkę dotacji, a wreszcie dokonaniem przelewu dotacji na rachunek bankowy szkoły. Tym samym, jeżeli ustalenia kontroli polegającej na sprawdzeniu spełniania przez uczniów uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych są inne, niż prognoza szkoły o faktycznej liczbie uczniów, mogą one spowodować dokonanie korekty informacji o faktycznej liczbie uczniów. Poza tym, skoro dotacja ma charakter roczny, a jej wypłata następuje - zgodnie z art. 34 ust. 1 u.f.z.o. - w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca (za wyjątkiem stycznia i grudnia) - to znaczy, że przyjęcie takiego modelu wypłaty ma na celu umożliwienie organowi samorządowemu weryfikacji przyznanych dotacji na bieżąco. Ponieważ zasadą jest, że podstawą obliczania dotacji jest rzeczywista i aktualna, nie zaś deklarowana liczba uczniów, a ustawa określa cele na jakie przeznaczone mogą być dotacje (art. 35 ust. 1 u.f.z.o.), to celowe jest ustanawianie mechanizmów pozwalających - w razie różnicy między zadeklarowanym a rzeczywistym stanem osobowym oraz w razie stwierdzenia nieuzasadnionych wydatków - na takie rozliczanie dotacji, by kolejna rata była odpowiednio powiększona lub pomniejszona”. Ustawa, ani inne przepisy oświatowe nie przewidują takiej sytuacji, aby na podstawie umowy cywilnoprawnej dofinansować kształcenie dziecka, które nie uczęszcza do przedszkola na zajęcia edukacyjne.

Należy w tym miejscu również wskazać na niepoprawne posługiwanie się danymi osobowymi oraz nieprawidłowości w stosunku do danych uzupełnianych w Systemie Informacji Oświatowej w odniesieniu do art. 100 Ustawy o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 868) „*Kto wbrew obowiązkowi nie przekazuje danych do bazy danych SIO lub przekazuje dane niezgodne z prawdą, podlega karze grzywny*”.

### **C) Przedszkole - Kształcenie specjalne**

#### **Dotacja na kształcenie specjalne w związku z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr - nieprawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji.**

W związku z przekazaniem do wglądu orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym dla w dniu 30.01.2024 r., kontrolujący za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłali do organu prowadzącego prośbę o przekazanie do wglądu IPET (indywidualny program edukacyjno-

terapeutyczny) oraz informacji czy kopia IPET oraz WOPF (wielospecjalistyczna ocena poziomu funkcjonowania ucznia) została wydana rodzicom, a także wyjaśnienie czyje wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji na kształcenie specjalne. Udzielenie tych informacji zgodnie z propozycją organu prowadzącego miało nastąpić do 7.02.2024 r. W dniu 12.02.2024 r. w związku z brakiem odpowiedzi, kontrolujący ponowili prośbę o udzielenie informacji w wyżej wymienionej sprawie. W dniu 20.02.2024 r. organ prowadzący udzielił odpowiedzi cyt. „Odpowiadając na pytania:- kopie o które Pani pyta dotyczące zostały przekazane rodzicom- wynagrodzenie

było rozliczone z uwagi na jej obowiązek stałej opieki nad w przedszkolu (niezależnie od prowadzonych zajęć!” Analizując umowę o pracę zawartą dnia 14.08.2017 r. w Poznaniu pomiędzy Panią a . reprezentowaną przez Pana

czytamy, iż zatrudniona została na stanowisko „Asystenta nauczyciela wychowania przedszkolnego”. rozpoczął naukę w Przedszkolu w lipcu 2021 roku. Zatem zatrudnienie Pani nastąpiło znacznie wcześniej i na pewno nie na potrzeby realizacji kształcenia specjalnego dla . Umowa również nie wskazuje zakresu obowiązków w ramach kształcenia specjalnego. Nie udokumentowano również kwalifikacji Pani uprawniających ją do wykonywania zadań z zakresu nauczyciela wspomagającego.

W odpowiedzi, w dniu 21.02.2024 r. kontrolujący poprosili o przekazanie skanu protokołu ze spotkania zespołu w sprawie opracowania programu IPET, skanu WOPFU wraz z potwierdzeniami ich odbioru przez rodziców dziecka w terminie do dnia 23.02.2024 r. Organ prowadzący przedszkole nie udzielił odpowiedzi w tej sprawie. Nie udokumentował również samego przebiegu realizacji kształcenia poprzez przedłożenie dziennika zajęć kształcenia specjalnego (zgodnie z § 11 i 18 rozp. MEN dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2024 r., poz. 50)).

Dokument IPET został podpisany jedynie przez Pana jako koordynatora zespołu, który jest zarówno organem prowadzącym i dyrektorem, ale bez udokumentowanego przygotowania pedagogicznego i specjalistycznych kwalifikacji. W zespole opracowującym IPET uczestniczyć miały również Pani i Pani (logopeda zewnętrzny). Według aktualnych przepisów podpis pod dokumentem muszą złożyć osoby opracowujące IPET, czyli nauczyciele, specjaliści i wychowawcy. Na ww. dokumencie widnieje jedynie podpis Koordynatora - Pana . Rozporządzenie określa, że zespół opracowujący IPET koordynuje osoba, która prowadzi zajęcia z uczniem. Może to być specjalista, nauczyciel albo wychowawca oddziału lub wychowawca grupy wychowawczej, do której uczęszcza dziecko. Pan nie prowadzi zajęć - w szczególności specjalistycznych.

Dyrektorem pedagogicznym według dokumentacji jest Pani .

Oznacza to, że osoba bez odpowiednich studiów i kwalifikacji do prowadzenia zajęć w przedszkolu z dziećmi posiadającymi wskazania do kształcenia specjalnego, nie może być koordynatorem zespołu przygotowującego IPET w przedszkolach.

Przepisy na temat tego, kto opracowuje IPET, wynikają z Rozporządzenia MEN z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym. Według aktu prawnego dokument ten tworzy zespół stworzony przez nauczycieli i specjalistów, którzy prowadzą zajęcia z uczniem.

Zanim zespół stworzy program, musi dokonać wielospecjalistycznej oceny predyspozycji danego ucznia. Uwzględni przy tym wnioski oraz diagnozę postawioną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.



WOPFU, podobnie jak IPET, jest opracowywana przez zespół składający się z nauczycieli i specjalistów, którzy prowadzą zajęcia z uczniem, a w przypadku placówek specjalnych także np. wychowawców grup wychowawczych. Oznacza to, że wszystkie osoby pracujące z uczniem spotykają się i dokonują wielospecjalistycznej oceny poziomu funkcjonowania ucznia, analizując m.in.: zapisy zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, zapisy zawarte w innych dokumentach, którymi dysponuje przedszkole/szkoła, np. dokumentację z badań pedagogicznych, testów kompetencji, informacje od rodziców ucznia/opiekunów prawnych. Prowadzi się również dziennik zajęć kształcenia specjalnego. Koordynatorem prac zespołu jest zwykle wychowawca lub inna osoba wyznaczona przez dyrekcję placówki. Rodzice mają prawo uczestniczyć w spotkaniu, na którym tworzy się WOPFU czy IPET lub dokonuje modyfikacji tych dokumentów. Mogą także zaprosić na takie spotkanie inne osoby związane bezpośrednio z udzielaniem uczniowi pomocy psychologiczno-pedagogicznej. Przedszkole czy szkoła ma obowiązek poinformowania na piśmie rodziców ucznia o terminie spotkania takiego zespołu w sposób ogólnie przyjęty w danej placówce. Zgodnie z prawem rodzice otrzymują kopię WOPFU. Dyrektor określa w jaki sposób kopia zostaje przekazana rodzicom, np. czy otrzymują ją od wychowawcy czy poprzez sekretariat.

W wiadomości e-mail z dnia 23.01.2024 r. od mamy Pani czytamy „(...) Tylko dwa razy w tygodniu pojawiała się pani nauczyciel wspomagający. Przedszkole płaciło też za dodatkowa logopedię .” Na pytania kontrolujących „Czy uczestniczyliście Państwo w spotkaniach na temat opracowania i omówienia IPET? Czy otrzymaliście IPET do wglądu lub ksero? Czy otrzymaliście i omówiliście WOPFU? Pani w tej samej wiadomości e-mail odpowiada „Nie. Nic takiego.”

W dniu 24.01.2024 r. kontrolujący zadali dodatkowe pytania odnoszące się do sposobu realizacji orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opieki nauczyciela wspomagającego, logopedii Pani odpowiada „Pewnie nie. Powinien działać cały zespół. Ale przedszkole nie miało na to zasobów. To zwykle przedszkole z małą kadrą i brakiem wykwalifikowanych specjalistów. Nie mogli tego zrealizować. Tylko te osoby dochodzące. Trudno mi wymienić czego nie realizowali. Dlatego zmieniliśmy przedszkole na terapeutyczne.”

Organ prowadzący pomimo braku kadry specjalistycznej i dodatkowego zaplecza terapeutycznego przyjął dziecko do przedszkola oraz zobowiązał się do realizacji orzeczenia i obowiązków wynikających z jego zapisów.

W dniu 1.07.2021 r. Pani złożyła również wniosek do organu prowadzącego, w którym zwróciła się z prośbą o przekazanie informacji zwrotnej czy placówka jest w stanie zrealizować zalecenia zawarte w orzeczeniu.

Jednocześnie należy wskazać, iż dotacje służące realizacji kształcenia specjalnego winny być wykorzystywane w zakresie niezbędnym do jego realizacji. W myśl art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz.754) dotacja przekazana na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe.

Jednakże po analizie dokumentacji finansowej rozliczonej w części specjalnej zwraca się uwagę na te pozycje, które nie mieszczą się w katalogu wydatków wynikających z dyspozycji art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754) lub kwalifikuje się je jako dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego. Kwoty wydatków wyliczane są metodą proporcji, którą samodzielnie zastosował organ prowadzący. Wszystkie pozycje znajdują się również w rozliczeniu

dotacji podstawowej udzielonej na prowadzenie Przedszkola

W rozliczeniu nie ma wydatków, które bezpośrednio są poświęcone na realizację kształcenia specjalnego. To kolejny element wskazujący na brak realizacji orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Z dotacji oświatowej mogą być finansowane tylko zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Nie wystarczy, aby wydatek został zaliczony do wydatków bieżących, ale musi on również realizować cel, na który dotacja została udzielona (wyrok NSA z 16 lutego 2021 r., sygn. akt I GSK 2729/18, CBOSA, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>, podobnie jak inne orzeczenia sądowe powołane poniżej). Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej

przez placówkę, czy też pokrywaniu wszelkich jej wydatków (m.in. wyroki NSA: z 25 września 2015 r., sygn. akt II GSK 1769/14; z 8 maja 2014 r., sygn. akt II GSK 229/13; z 19 marca 2014 r., sygn. akt II GSK 1858/12; z 26 sierpnia 2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13).

Wyrok WSA w Lublinie z 10.05.2023 r., I SA/Lu 32/23 „Organ II instancji wskazał, że strona rozliczyła łącznie dotację na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci oraz na dzieci wymagające specjalnej organizacji nauki metod pracy (dzieci niepełnosprawne) wskazując jednocześnie, że dotacje te nie mogły zostać rozliczone łącznie, ponieważ stoją temu na przeszkodzie przepisy art. 35 ust. 4 i 5 u.f.z.o. W ocenie SKO łącznie rozliczenie tych dotacji przez zobowiązanego było nieprawidłowe. Ponadto, nie wiadomo na co konkretnie kwoty te zostały spożytkowane, a dodatkowo rozliczone zostały łącznie z dotacją na dzieci wymagające specjalnej organizacji nauki i metod pracy (dzieci niepełnosprawne). Nie wiadomo zatem, czy ich wydatkowanie odnosiły się do dzieci niepełnosprawnych (choć nie powinny z uwagi na konieczność osobnego rozliczenia przyznanej im dotacji), czy może wydatki te wykorzystane zostały na cele, o których mowa w art. 35 ust. 1 u.f.z.o. ”

Z uwagi na te uchybienia kwestionuje się zatem prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji na kształcenie specjalne. Uznaje się prawidłowość pobrania dotacji podstawowej za w okresie objętym kontrolą finansową (styczeń - grudzień 2022 r.).

Organ prowadzący pobrał i rozliczył dotację za w wysokości 56 309,88 zł. Mając powyższe na uwadze winien właściwie pobrać jedynie 11 768,64 zł (tj. 12 miesięcy x 980,72 zł). Różnica powyższych kwot tj. 44 541,24 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, którą organ prowadzący przedszkole jest zobowiązany do zwrotu.

Jednak po analizie dokumentacji finansowej rozliczonej w dotacji na realizację kształcenia specjalnego wynika że poniżej przedstawione nieprawidłowości należy podzielić na:

#### 1. dotację niewykorzystaną do końca roku 2022 w wysokości 229,13 zł.

Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Kwota na dokumencie źródłowym placówki	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 1/12/2021	400,00	24,00	brak dokumentu
Faktura nr 10/01/2022	615,00	36,16	brak dokumentu
Faktura nr 02/12/2021	79,50	4,70	brak dokumentu
Faktura nr 43/12/2021	356,70	14,27	brak potwierdzenia zapłaty- duplikat usługa serwisowa
Faktura	615,00	24,60	brak dokumentu
Faktura nr 49/11/2022	1 254,00	125,40	brak faktury

**2. dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 44 541,24 zł ze względu na nierealizowanie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego**

Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Kwota na dokumencie źródłowym placówki	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Kwota do zwrotu	Data zapłaty	Data od której liczy się odsetki	UWAGI
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	31 746,21	239,70	239,70	07.01.2022	20.01.2022	wynagrodzenie grudzień

Wynagrodzenie na podstawie listy płac	31 746,21	3 000,40	3 000,40	07.01.2022	20.01.2022	wynagrodzenie grudzień
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	16 683,05	1 554,43	1 554,43	20.01.2022	20.01.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	16 683,05	115,40	115,40	20.01.2022	20.01.2022	ZUS
Faktura nr 15662/2022/01/IS/FK	46,05	2,70	2,70	30.01.2022	20.01.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 89/2021	375,00	23,00	23,00	30.01.2022	20.01.2022	Rytmika
Rachunek do umowy zlecenie	3 800,00	111,76	111,76	30.01.2022	20.01.2022	obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 120/21	600,00	35,20	35,20	30.01.2022	20.01.2022	warsztaty artystyczne
Faktura nr 40/12/2021	660,00	38,82	38,82	06.02.2022	20.01.2022	język angielski
Faktura nr 75/01/2022	572,00	33,65	33,65	06.02.2022	20.01.2022	język angielski
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	4 727,12	278,07	278,07	06.02.2022	20.01.2022	wynagrodzenie styczeń

Wynagrodzenie na podstawie listy płac	2 881,00	2 881,00	2 881,00	06.02.2022	20.01.2022	wynagrodzenie styczeń
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	16 723,67	115,40	115,40	10.02.2022	20.01.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	16 723,67	1 554,43	1 554,43	10.02.2022	20.01.2022	ZUS
Faktura nr 16950/8003/2022	335,82	19,82	19,82	12.02.2022	20.01.2022	tynk gipsowy, farba, folia, wałki, kuweta, taśmy malarskie
Faktura nr 01/02/2022	400,00	23,53	23,53	28.02.2022	21.02.2022	zajęcia edukacyjne
Faktura nr 13	615,00	36,18	36,18	28.02.2022	21.02.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr FVS/7/01/2022	375,00	22,06	22,06	28.02.2022	21.02.2022	rytmika
Rachunek nr 02/01/2022	440,00	25,88	25,88	28.02.2022	21.02.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 19/2/2022	480,00	28,24	28,24	28.02.2022	21.02.2022	Akademia Karate- zajęcia karate
Rachunek nr 5/22	600,00	35,29	35,29	28.02.2022	21.02.2022	- warsztaty artystyczne
Faktura nr 2/01/2022	350,00	19,45	19,45	02.03.2022	21.02.2022	organizacja i prowadzenie bali karnawałowych
Faktura nr 64/02/2022	660,00	36,67	36,67	07.03.2022	21.02.2022	- język angielski
Rachunek nr 16	3 800,00	111,76	111,76	07.03.2022	21.02.2022	- obsługa administracyjna biura
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	2 763,37	2 763,37	2 763,37	07.03.2022	21.02.2022	wynagrodzenie luty

Wynagrodzenie na podstawie listy płac	4 727,12	262,62	262,62	07.03.2022	21.02.2022	Wynagrodzenie luty
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 222,22	1 230,00	1 230,00	16.03.2022	21.02.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 222,22	113,08	113,08	16.03.2022	21.02.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	18 802,69	278,74	278,74	28.02.2022	21.02.2022	ZUS
Faktura nr 15850/2022/02/1S/FK	46,05	2,71	2,71	25.03.2022	21.03.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 16128/2022/03/IS/FK	46,05	2,56	2,56	25.03.2022	21.03.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 46	615,00	34,17	34,17	25.03.2022	21.03.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr FVS/7/02/2022	375,00	20,83	20,83	25.03.2022	21.03.2022	rytmika
Rachunek nr 05/03/2022	440,00	24,45	24,45	25.03.2022	21.03.2022	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 10/22	600,00	33,33	33,33	25.03.2022	21.03.2022	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 17	3 800,00	105,56	105,56	25.03.2022	21.03.2022	obsługa administracyjna biura
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	2 881,00	2 881,00	2 881,00	05.04.2022	21.03.2022	Wynagrodzenie marzec
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	4 727,12	248,80	248,80	05.04.2022	21.03.2022	Wynagrodzenie marzec

Faktura nr 375	615,00	32,37	32,37	11.04.2022	21.03.2022	Biuro rachunkowe - usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 109/03/2022	528,00	27,79	27,79	12.04.2022	21.03.2022	język angielski
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	18 585,61	1 554,43	1 554,43	21.04.2022	21.03.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	18 585,61	103,25	103,25	21.04.2022	21.03.2022	ZUS
Faktura nr 08/03/2022	440,00	23,16	23,16	24.04.2022	22.04.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Faktura nr 16540/2022/04/IS/FK	46,50	2,45	2,45	24.04.2022	22.04.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr FVS/6/03/2022	375,00	19,74	19,74	24.04.2022	22.04.2022	rytmika
Rachunek nr 18	3 800,00	100,00	100,00	24.04.2022	22.04.2022	- obsługa administracyjna biura
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	2 881,00	2 881,00	2 881,00	05.05.2022	22.04.2022	Wynagrodzenie kwiecień
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	4 491,01	224,55	224,55	05.05.2022	22.04.2022	Wynagrodzenie kwiecień

Faktura nr 108	615,00	30,75	30,75	24.05.2022	23.05.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 14553/2022/05/1S/FK	46,05	2,30	2,30	24.05.2022	23.05.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 110/04/2022	660,00	33,00	33,00	26.05.2022	23.05.2022	język angielski -
Faktura nr FVS/6/04/2022	375,00	18,75	18,75	26.05.2022	23.05.2022	rytmika
Rachunek nr 22/22	600,00	30,00	30,00	26.05.2022	23.05.2022	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 38/22	600,00	30,00	30,00	26.05.2022	23.05.2022	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 24/05/2022	720,00	36,00	36,00	31.05.2022	23.05.2022	zajęcia karate -
Rachunek nr 19	3 800,00	95,00	95,00	01.06.2022	23.05.2022	obsługa administracyjna biura -
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	36 922,06	3 131,04	3 131,04	02.06.2022	23.05.2022	Wynagrodzenie maj
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	36 922,06	214,87	214,87	02.06.2022	23.05.2022	Wynagrodzenie maj



Faktura nr 1/06/2022	700,00	31,82	31,82	14.06.2022	23.05.2022	animacje dla dzieci
Faktura nr 20220610/1601401386/77	327,91	14,91	14,91	10.06.2022	23.05.2022	ciasto- wyroby cukiernicze
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	21 729,54	1 715,24	1 715,24	20.06.2022	20.06.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	21 729,54	112,54	112,54	20.06.2022	20.06.2022	ZUS
Faktura nr 119/05/2022	726,00	33,00	33,00	22.06.2022	20.06.2022	język angielski
Faktura nr 139	615,00	27,95	27,95	22.06.2022	20.06.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr FVS/8/05/2022	375,00	17,05	17,05	22.06.2022	20.06.2022	rytmika
Rachunek nr 13/06/2022	440,00	20,00	20,00	22.06.2022	20.06.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 48/22	600,00	27,27	27,27	22.06.2022	20.06.2022	warsztaty artystyczne
Faktura nr 17302/2022/06/1S/FK	46,05	2,09	2,09	23.06.2022	20.06.2022	INEA abonament za internet
Rachunek nr 20	3 800,00	86,36	86,36	30.06.2022	20.06.2022	obsługa administracyjna biura
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	37 550,18	189,08	189,08	04.07.2022	20.06.2022	Wynagrodzenie czerwiec
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	37 550,18	3 157,00	3 157,00	04.07.2022	20.06.2022	Wynagrodzenie czerwiec

Faktura nr 117/06/2022	484,00	19,36	19,36	08.07.2022	20.06.2022	- język angielski
Faktura nr 17533/202/07/1S/FK	45,60	1,82	1,82	25.07.2022	25.07.2022	INEA abonament za internet
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 677,02	1 715,24	1 715,24	25.07.2022	25.07.2022	ZUS
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 677,02	99,03	99,03	25.07.2022	25.07.2022	ZUS
Rachunek nr 21	3 800,00	90,11	90,11	25.07.2022	25.07.2022	- obsługa administracyjna biura
Faktura nr 174	615,00	24,60	24,60	26.07.2022	25.07.2022	Biuro rachunkowe - usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr FVS/8/06/2022	600,00	24,00	24,00	26.07.2022	25.07.2022	rytmika
Faktura nr FVS/9/06/2022	600,00	24,00	24,00	26.07.2022	25.07.2022	rytmika
Rachunek nr 17/07/2022	440,00	17,60	17,60	26.07.2022	25.07.2022	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 54/22	600,00	24,00	24,00	26.07.2022	25.07.2022	warsztaty artystyczne
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	33 536,92	189,08	189,08	05.08.2022	25.07.2022	Wynagrodzenie lipiec
Faktura nr 30/07/2022	484,00	20,17	20,17	12.08.2022	25.07.2022	- język angielski
Faktura nr 2/05/2022	2 400,00	96,00	96,00	23.08.2022	22.08.2022	zajęcia sportowe "aktywny

						przedszkolak"
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 981,91	164,00	164,00	23.08.2022	22.08.2022	ZUS
Faktura nr 196	615,00	24,60	24,60	24.08.2022	22.08.2022	Biuro rachunkowe - usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Rachunek nr 18/07/2022	440,00	17,60	17,60	24.08.2022	22.08.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Faktura nr 17121/2022/08/IS/FK	46,05	1,84	1,84	25.08.2022	22.08.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 218	615,00	24,60	24,60	25.08.2022	22.08.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	35 707,78	525,61	525,61	02.09.2022	22.08.2022	Wynagrodzenie sierpień
Faktura nr 12/08/2022	1 056,00	70,40	70,40	15.09.2022	22.08.2022	- język angielski
Rachunek nr 22	3 800,00	126,66	126,66	20.09.2022	22.08.2022	obsługa administracyjna biura
Faktura nr 253	615,00	41,00	41,00	22.09.2022	22.08.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Rachunek nr 23/08/2022	440,00	29,33	29,33	22.09.2022	22.08.2022	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Faktura nr 15146/2022/09/IS/FK	46,05	3,07	3,07	26.09.2022	23.09.2022	INEA abonament za internet
Rachunek nr 23	3 800,00	1 900,00	1 900,00	26.09.2022	23.09.2022	- obsługa administracyjna biura
Faktura nr FVS/6/09/2022	600,00	40,00	40,00	30.09.2022	23.09.2022	rytmika
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	34 960,61	606,47	606,47	04.10.2022	23.09.2022	Wynagrodzenie wrzesień

Faktura nr 64/09/2022	1 386,00	106,62	106,62	17.10.2022	23.09.2022	- język angielski
Faktura nr 16519/2022/10/IS/FK	46,05	3,54	3,54	24.10.2022	23.09.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 285	615,00	47,31	47,31	25.10.2022	25.10.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Rachunek nr 26/09/2022	440,00	33,85	33,85	25.10.2022	25.10.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 62/22	204,00	15,69	15,69	25.10.2022	25.10.2022	- warsztaty artystyczne
Pochodne od wynagrodzeń ZUS	19 932,49	300,00	300,00	26.10.2022	25.10.2022	ZUS
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	33 381,87	716,74	716,74	04.11.2022	25.10.2022	Wynagrodzenie
Faktura nr 104/10/2022	1 122,00	102,00	102,00	08.11.2022	25.10.2022	język angielski
Rachunek nr 24	3 800,00	1 900,00	1 900,00	21.11.2022	25.10.2022	- obsługa administracyjna biura
Faktura nr 16097/2022/11/1S/FK	46,05	4,19	4,19	25.11.2022	24.11.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 319	615,00	55,91	55,91	25.11.2022	24.11.2022	Biuro rachunkowe

						- usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr FVS/4/10/2022	600,00	54,55	54,55	25.11.2022	24.11.2022	rytmika
Rachunek nr 29/10/2022	440,00	40,00	40,00	25.11.2022	24.11.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 68/22	340,00	30,91	30,91	25.11.2022	24.11.2022	warsztaty artystyczne
Rachunek do umowy zlecenie	1 800,00	1 800,00	1 800,00	04.11.2022	24.11.2022	- wynagrodzenie październik
Rachunek do umowy zlecenie	1 800,00	1 800,00	74,19	02.12.2022	24.11.2022	wynagrodzenie listopad
Wynagrodzenie na podstawie listy płac	33 386,98	762,63	762,63	02.12.2022	24.11.2022	Wynagrodzenie
Faktura nr FVS/4/10/2022	600,00	60,00	60,00	14.12.2022	24.11.2022	rytmika
Rachunek nr 79/22	340,00	34,00	34,00	22.12.2022	15.12.2022	- warsztaty artystyczne
Faktura nr 17056/2022/12/IS/FK	46,05	4,60	4,60	22.12.2022	15.12.2022	INEA abonament za internet
Faktura nr 348	615,00	61,50	61,50	22.12.2022	15.12.2022	Biuro rachunkowe usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Rachunek nr 37/11/2022	440,00	44,00	44,00	22.12.2022	15.12.2022	- zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
<b>RAZEM</b>	<b>775 069,44</b>	<b>46 267,05</b>	<b>44 541,24</b>			

## Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji finansowej

### A) Przedszkole

Wydział Oświaty UMP poddał analizie statut, Regulamin świadczenia usług dla użytkowników przez dostawców poprzez portal , umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi administracyjne i księgowo, umowy zawarte pomiędzy przedszkolem i rodzicami/opiekunami prawnymi oraz skontaktował się z losowo wybranymi rodzicami dzieci, aby udzielili odpowiedzi na pytania dotyczące odpłatności za pobyt dzieci w ramach oferowanych pakietów i zajęć dodatkowych w celu weryfikacji sposobu finansowania niektórych zadań z opłat czesnego i opłat dodatkowych dokonywanych przez rodziców/opiekunów.

Ustalenia organu dotującego po przeprowadzonej analizie dokumentacji przedszkola:

1. Na podstawie treści § 20 „Statutu Niepublicznego Przedszkola”, który wszedł w życie 1.09.2017 r. i określono w nim zasady wnoszenia opłat za pobyt dziecka w przedszkolu, czytamy:

- „1. Za pobyt dzieci w Przedszkolu rodzice (opiekunowie prawni) wnoszą opłaty.  
2. Zasady wnoszenia i wysokość opłat, o których mowa w ust. 1, określa zarządzenie wydane przez osobę prowadzącą Przedszkole. ”

2. Na podstawie Umów zawieranych pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami wraz z załącznikami określającymi zasady odpłatności za zajęcia oferowane dzieciom stwierdzono, że z zapisu Regulaminu świadczenia usług dla Użytkowników przez Dostawców poprzez Portal wynika, iż w ramach opłaty miesięcznej wnoszonej przez rodziców dzieci, przedszkole zapewnia w pakiecie podstawowym i rozszerzonym:

- realizację podstawy programowej MEN
- udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych
- codzienne zajęcia z języka angielskiego
- opiekę psychologa dziecięcego
- udział w wycieczkach
- udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu
- wynajęcie gratis sal przedszkola na prywatną uroczystość dla dzieci raz w roku (np. urodzinki)
- zajęcia z rytmiki
- zajęcia taneczne (z dopłatą w pakiecie podstawowym)
- zajęcia z logopedą (z dopłatą w pakiecie podstawowym)
- zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (z dopłatą w pakiecie podstawowym).

W dalszej części regulaminu czytamy: „Poza zajęciami wskazanymi powyżej w każdej placówce organizowane są dodatkowe zajęcia, których aktualny wykaz i cennik otrzymać mogą Państwo od Dyrektora lub Starszego Nauczyciela. Udział dziecka w zajęciach dodatkowych płatnych jest dobrowolny. (...) Opłaty za zajęcia dodatkowe naliczane są z góry na fakturze za dany miesiąc. (...)”

Z zapisów w dokumentach organizacyjnych przedszkola wynika, że wszelkie zajęcia odbywające się w przedszkolu są opłacane przez rodziców dzieci, a wyżywienie dla dziecka rodzice opłacają za pośrednictwem portalu - zamowposilek.pl. Potwierdzają to również informacje uzyskane od losowo wybranych rodziców. Na ich podstawie można stwierdzić, iż rodzice/opiekunowie dodatkowo opłacali zajęcia taneczne, zumbę, robotykę, piłkę nożną, gimnastykę i plastykę.

Cennik i pozostałe zasady obowiązujące w Placówkach		
Opłaty miesięczne (chyba, że Umowa stanowi inaczej)		
Zakres zajęć w przedszkolu w ramach opłaty comiesięcznej	Pakiet podstawowy	Pakiet rozszerzony
Realizacja podstawy programowej MEN	w cenie	w cenie
Udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych "	w cenie	w cenie
Codziennie zajęcia z języka angielskiego "	w cenie	w cenie
Opieka psychologa dziecięcego	w cenie w cenie	w cenie w cenie
Udział w wycieczkach		
Udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu	w cenie	w cenie
Wynajęcia gratis sal przedszkola na prywatne, uroczystość dla dzieci raz w roku (np. urodzinki)	w cenie	w cenie
Zajęcia z rytmiki (1 x w tygodniu) "	w cenie	w cenie
Zajęcia taneczne (1 x w tygodniu) <sup>34</sup>	dopłata 65 zł / miesiąc	w cenie
Zajęcia z logopedą (2 x w miesiącu) <sup>11</sup>	dopłata 45 zł / miesiąc	w cenie
Zajęcia gimnastyczne 1 korekcyjne (1 x w tygodniu) <sup>35</sup>	dopłata 65 zł / miesiąc	w cenie

3. W wiadomości e-mail z dnia 05.12.2023 r. od rodzica czytamy: „(...) korzysta z zajęć robotyki, zajęcia są dodatkowo płatne (doliczane do czesnego). Dodatkowo mamy pakiety w przedszkolu pakiet podstawowy i rozszerzony. Pakiet podstawowy obejmuje zajęcia z angielskiego i jedno zajęcia do wyboru (rytmika, logopedia, zajęcia gimnastyczne i korekcyjne). Pakiet rozszerzony obejmuje wszystko ale jest dodatkowo płatny- zastanawiamy się tylko z rodzicami czy te zajęcia ogólnie nie powinny być w podstawie programowej i nie powinniśmy za nie dodatkowo płacić?” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

4. W Wiadomości e-mail z dnia 5.12.2023 r. od rodzica czytamy: „(...) Do tej pory (2 lata) opłacaliśmy pakiet tzw. „Rozszerzony”- w ramach tego pakietu dzieci odbywają zajęcia z rytmiki, logopedii oraz zajęć tanecznych. W tym roku wyszło na jaw, że zajęcia taneczne się nie odbywają od czasu pandemii. Zajęcia grupowe z logopedii co prawda się odbywały, ale rozpoznano potrzebę dodatkowych, indywidualnych zajęć, za które płacimy dodatkowo 100zł. Na koniec okazało się, że zajęcia z rytmiki powinny być w podstawie programowej. (...). Dodatkowo płacimy 140 złotych za robotykę. Wszystkie „atrakcje” właściwie są dodatkowo płatne - plastyka, karate itd. Od września płacimy czesne „podstawowe” i otrzymaliśmy maila, że możemy uczęszczać na rytmikę.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

5. W wiadomości e-mail z dnia 06.01.2024 r. od rodzica czytamy: „Opłata

była opłacana przelewem przez aplikację . W ramach umowy na pakiet 5 godzin pobytu w przedszkolu (opłata czesnego 450 zł), na który się zdecydowaliśmy w ramach darmowych zajęć mieliśmy tylko 1 z 3 do wyboru (rytmika, logopedia grupowa, Pan Piłka). Córka wybrała logopedię, więc tylko na nią chodziła w ramach darmowej lekcji. Oprócz tego dodatkowo płatne wybraliśmy zumbę oraz robotykę (...). Opłaty dodatkowa za zumbę 40 zł, a za robotykę 70 zł także były opłacone poprzez przelew przez aplikację .” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

6. W wiadomości e-mail z dnia 05.12.2023 r. od rodzica czytamy: „Córka uczestniczyła w zajęciach dodatkowych- tańce, za które płatność była dodatkowo.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

7. W wiadomości e-mail z dnia 04.12.2023 r. od rodzica czytamy: „Korzystaliśmy z dodatkowo płatnych zajęć plastyki. Opłata doliczona była do czesnego.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

8. W wiadomości e-mail z dnia 23.01.2024 r. od rodzica czytamy: „Doliczane do czesnego. Była plastyka, judo, jeden rok piłka nożna.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

9. W umowie o świadczenie usług z firmą ) w §1 czytamy, że umowa dotyczy wyłącznie spraw płacowych wynikających ze stosunków, w których Zleceniodawca (tj. ) występuje jako pracodawca w rozumieniu przepisów prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, jako płatnik w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i jako osoba zatrudniająca w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym. Jak wynika z §2 tej umowy jej przedmiotowy zakres obejmuje m.in. sporządzanie comiesięcznych list płac, deklaracji rozliczeniowych z tyt. ubezpieczenia społecznego pracowników oraz osób współpracujących na podstawie umowy zlecenia, sporządzanie deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4), sporządzanie informacji o uzyskanych dochodach (PIT-11). Działania te odnoszą się do pracowników przedszkola i ich obsługi kadrowej.

10. W umowie o świadczenie usług z firmą Biuro Rachunkowe w §2 czytamy, że: „Obsługa księgową prowadzona będzie na podstawie niżej wymienionych dokumentów: kasowych, bankowych, zakupu i sprzedaży, innych sporządzonych w prowadzonej firmie.” Dodatkowo w §3 ust. 2 czytamy, że „W celu właściwego prowadzenia rachunku kosztów faktury dostarczane przez Zleceniodawcę muszą być opisane tj. zawierać informację czy dotyczą kosztów ogólnych funkcjonowania firmy, kosztów dotyczących poszczególnych przedszkoli, kosztów zakupu majątku trwałego, zakupu towarów handlowych itp.”

Działalność przedszkoli w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737) nie jest działalnością gospodarczą, nie wymaga prowadzenia pełnej księgowości i nie ma



zatem związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, działalność Biura Rachunkowego odnosi się wyłącznie do obsługi organu prowadzącego tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Nie ma tutaj mowy o zadaniach odnoszących się do realizacji zadań finansowanych z dotacji oświatowej, chociażby obowiązku corocznego rozliczenia składanego do tut. Urzędu.

11. W umowie o świadczenie usług z Firmą \_\_\_\_\_ czytamy, że zakres obowiązków zleceniobiorcy, jak wynika z zapisów §3, ściśle odnosi się do prowadzenia biura organu prowadzącego jako firmy, jego zadań w kontekście działalności biznesowej, a te zadania nie mają związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie.

12. W umowie zawartej z Panią \_\_\_\_\_, jako pomocy nauczyciela (02.12.2008 r.) czytamy, że jej miejscem wykonywania pracy jest: ul. \_\_\_\_\_ - brak związku z miejscem prowadzenia zajęć w odniesieniu do Przedszkola. Wynagrodzenie na podstawie listy płac wypłacano i rozliczano z dotacji oświatowej nieprzerwanie, pomimo braku umowy dotyczącej pracy w charakterze nauczyciela pod adresem zgodnym z ewidencją przedszkola. Z wyjaśnień organu prowadzącego, przesłanych organowi dotującemu czytamy: „*Patrzy Pani na pierwszą umowę Pani \_\_\_\_\_, kiedy to pracowała w innej naszej placówce (już nie istnieje) - obecnie pracuje przy \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_).*” Zobowiązuje się zatem organ prowadzący przedszkole do dochowania większej staranności w prowadzeniu dokumentacji kadrowej.

Analizie poddano dokumenty finansowe w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na kształcenie, wychowanie i opiekę oraz profilaktykę społeczną. Na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP za 2022 rok i dokumentów finansowych przedstawionych do kontroli przez organ prowadzący Przedszkole \_\_\_\_\_, organ dotujący stwierdził:

**A1) Nieprawidłowości z tytułu dotacji rozliczonej niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754):**

> Biuro Rachunkowe

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 374	30.01.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.01.30	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 12	28.02.2022	21.02.2022	WB z dnia 2022-02-28	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 45	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-03-25	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 343	11.04.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-04-11	887,00	887,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 77	24.04.2022	22.04.2022	WB z dnia 2022-04-24	615,00	615,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 78	24.04.2022	22.04.2022	WB z dnia 2022-04-24	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura FV nr 109	24.05.2022	23.05.2022	WB z dnia 2022.05.24	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 140	22.06.2022	20.06.2022	WB z dnia 2022-06-22	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 173	26.07.2022	25.07.2022	WB z dnia 2022-07-26	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 195	24.08.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-08-24	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 217	25.08.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-08-25	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 252	22.09.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-09-22	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 284	25.10.2022	25.10.2022	WB z dnia 2022-10-25	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 320	25.11.2022	24.11.2022	WB z dnia 2022-11-25	1 230,00	1 230,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 349	22.12.2022	15.12.2022	WB z dnia	1 230,00	1 230,00	usługowe

		2022-12-22			prowadzenie ksiąg handlowych
--	--	------------	--	--	------------------------------

Działalność przedszkoli w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737) nie jest działalnością gospodarczą, nie wymaga prowadzenia pełnej księgowości i nie ma zatem związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, działalność Biura Rachunkowego odnosi się wyłącznie do obsługi organu prowadzącego tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Nie ma tutaj mowy o działaniach odnoszących się do realizacji zadań finansowanych z dotacji oświatowej, chociażby obowiązku corocznego rozliczenia składanego do tut. Urzędu. Faktury wystawiane były na prowadzenie ksiąg handlowych i sporządzanie sprawozdań finansowych spółki.

> Firma

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek do umowy zlecenie	30.01.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.01.30	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 16	07.03.2022	21.02.2022	WB z dnia 2022-03- 07	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 17	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-03- 25	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 18	24.04.2022	22.04.2022	WB z dnia 2022.04.24	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 19	01.06.2022	23.05.2022	WB z dnia 2022.06.01	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 20	30.06.2022	20.06.2022	WB z dnia 2022.06.30	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 21	25.07.2022	25.07.2022	WB z dnia 2022.07.25	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 22	20.09.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022.09.20	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna

						biura
Rachunek nr 23	26.09.2022	23.09.2022	WB z dnia 2022.09.26	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 24	21.11.2022	25.10.2022	WB z dnia 2022.11.21	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 25	25.11.2022	24.11.2022	WB z dnia 2022.11.25	3 800,00	1 900,00	kompleksowa obsługa administracyjna biura

Jak wynika z zapisów §3 umowy o świadczenie usług z Firmą \_\_\_\_\_ zakres obowiązków zleceniobiorcy ściśle odnosi się do prowadzenia biura organu prowadzącego jako firmy i nie wymaga prowadzenia obsługi spotkań, działań asystenckich, kontaktów biznesowych, pozyskiwania kontrahentów, czy obsługi delegacji służbowych, a te zadania nie mają związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Działalność przedszkoli w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737) nie jest działalnością gospodarczą, a zakres zadań wymienionych powyżej nie ma związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, zadania Pani \_\_\_\_\_ odnoszą się wyłącznie do obsługi biura organu prowadzącego tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i działań nie mających odniesienia do pracy z dziećmi w placówkach oświatowych, jakim ta dotacja służy.

> Usługi Motoryzacyjne-Autoholowanie

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu u zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr FS 7/2022	10.02.2022	20.01.2022	gotówka	7 284,91	7 284,91	naprawy mechaniczne, blacharsko-lakiernicze, akumulator, oleje, materiały do naprawy zabudowy, krzyżak wał, kątownik, odłącznik akumulatora, akumulator
Faktura nr FS 19/2022	29.03.2022	21.03.2022	gotówka	2 306,03	2 306,03	regeneracja rozrusznika, naprawy mechaniczne, oleje i części, złącze pneumatyczne, pistolet do pompowania kół

>

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Paragon nr 65365	26.03.2022	21.03.2022	gotówka	128,98	128,98	klej mamut, klucze imbusowe, klucze płaskie- brak związku z kształceniem

> Castorama Polska Sp.z o.o

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data odsetek od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr FV 10109/8003/2022	27.01.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.02.08	69,44	69,44	wężyk i przedłużka- brak związku z kształceniem
Faktura nr FV 13390/8003/2022	04.02.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.02.08	65,84	65,84	akcesoria hydrauliczne - kolanka- brak związku z kształceniem
Faktura nr FV 13922/8003/2022	05.02.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.02.08	58,64	58,64	brzeszczot, tarcze korundowe- brak związku z kształceniem

> PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, w kwocie 3,28 zł za naliczone odsetki od nieterminowych zapłat wykazane w fakturze nr 3171450/5/2022/F wystawionej przez spółkę PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. (data zapłaty 26.05.2022 r. data od kiedy nalicza się odsetki 23.05.2022 r.)

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, w kwocie 996,00 zł za usługę gastronomiczną wykonaną 14.06.2022 przez spółkę cywilną z Poznania. Za wyżywienie dzieci płać rodzice zgodnie z cennikiem oferowanym w przedszkolu przez firmę (data od kiedy nalicza się odsetki 23.05.2022 r.).

Żywnienie zbiorowe w szkołach i przedszkolach powinno opierać się na określonych zasadach oraz wypracowanych przez ekspertów rekomendacjach. Przepisem prawnym regulującym

wymagania dotyczące żywienia zbiorowego w placówkach szkolnych i przedszkolnych jest rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie grup środków spożywczych przeznaczonych do sprzedaży dzieciom w jednostkach systemu oświaty oraz wymagań, jakie muszą spełnić środki spożywcze stosowane w ramach żywienia zbiorowego dzieci i młodzieży w tych jednostkach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1154). Przepisy prawa nie dopuszczają, co do zasady, podawania dzieciom w przedszkolu słodczy, napojów, ciast, słonych przekąsek, chrupiek itp. (wyrok WSA w Olsztynie I SA/OI 132/23).

> Cukiernia

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji za wyroby cukiernicze na podstawie:

- Faktura nr 1/06/2022 w wysokości 525,00 zł opłacona w dniu 23.06.2022 (data od kiedy nalicza się odsetki 20.06.2022 r.).
- Faktura nr 5/06/2022 w wysokości 235,00 zł opłacona w dniu 29.06.2022 (data od kiedy nalicza się odsetki 20.06.2022 r.).

Za wyżywienie dzieci płacą rodzice zgodnie z cennikiem oferowanym w przedszkolu przez firmę

Żywienie zbiorowe w szkołach i przedszkolach powinno opierać się na określonych zasadach oraz wypracowanych przez ekspertów rekomendacjach. Przepisem prawnym regulującym wymagania dotyczące żywienia zbiorowego w placówkach szkolnych i przedszkolnych jest rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie grup środków spożywczych przeznaczonych do sprzedaży dzieciom w jednostkach systemu oświaty oraz wymagań, jakie muszą spełnić środki spożywcze stosowane w ramach żywienia zbiorowego dzieci i młodzieży w tych jednostkach (Dz.U. z 2016 r. poz. 1154). Przepisy prawa nie dopuszczają, co do zasady, podawania dzieciom w przedszkolu słodczy, napojów, ciast, słonych przekąsek, chrupiek itp. wyrok WSA w Olsztynie I SA/OI 132/23).

> Sklepy Komfort S.A.

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji za dywan dekoracyjny COUNTRY MAROCCO 6178/3402 wym. 80cm x 150 cm na podstawie faktury nr 302345583 w wysokości 65,99 zł opłaconej kartą płatniczą w dniu 28.09.2022 r. (data od kiedy nalicza się odsetki 23.09.2022 r.).

Rozmiar oraz nowoczesny design tego dywanu nie ma związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w przedszkolu. Dywany i wykładziny do przedszkola muszą spełniać konkretne wymogi, być odpowiednio atestowane, aby zapewnić podopiecznym bezpieczne użytkowanie, a osobom zajmującym się porządkami łatwość w utrzymaniu w czystości.

> sp. z o.o.

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji za usługę transportową „przewóz krajowy WB” na podstawie faktury nr FT/2022/06/20 w wysokości 400,00 zł opłaconej w dniu 28.06.2022 r. (data od kiedy nalicza się odsetki 20.06.2022 r.).

Dodatkowo, zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pakietu pobytu dziecka w placówce wycieczki organizowane są w ramach opłaty comiesięcznego czesnego. Wskazać należy, że finansowanie wycieczek w oświatowych placówkach publicznych odbywa się

na zasadzie dobrowolnych wpłat rodziców, nie zaś z dotacji. Rozliczenie zatem ww. wydatków z dotacji oświatowych dla placówek niepublicznych, doprowadziłoby do bezpodstawnego uprzywilejowania placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych, co byłoby niezgodne z konstytucyjną zasadą równości wobec prawa.

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji za zajęcia sportowe „Aktywny Przedszkolak” na podstawie:

- Faktura nr 1/12/2021 w wysokości 900,00 zł (data zapłaty 30.01.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 20.01.2022 r.).
- Faktura nr 1/05/2022 w wysokości 5 400,00 zł (data zapłaty 23.08.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 22.08.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (w ramach opłaty czesnego lub z dopłatą w pakiecie podstawowym). Organ prowadzący przedszkole w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr FV 1/01/2022	30.01.2022	20.01.2022	360,00	360,00	usługi trenerskie
Faktura nr 1/02/2022	28.02.2022	21.02.2022	360,00	360,00	usługi trenerskie
Faktura nr FV 1/03/2022	25.03.2022	21.03.2022	360,00	360,00	usługi trenerskie
Faktura nr 2/04/2022	24.04.2022	22.04.2022	280,00	280,00	usługi trenerskie
Faktura nr 3/04/2022	24.04.2022	22.04.2022	1 459,46	1 459,46	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 3/05/2022	26.05.2022	23.05.2022	320,00	320,00	usługi trenerskie
Faktura nr 4/05/2022	26.05.2022	23.05.2022	1 945,95	1 945,95	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 6/06/2022	23.06.2022	20.06.2022	360,00	360,00	usługi trenerskie
Faktura nr 7/06/2022	23.06.2022	20.06.2022	1 945,95	1 945,95	usługi trenerskie
Faktura nr 2/07/2022	26.07.2022	25.07.2022	360,00	360,00	usługi trenerskie
Faktura nr 3/07/2022	26.07.2022	25.07.2022	1 945,95	1 945,95	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 2/08/2022	25.08.2022	22.08.2022	1 945,95	1 945,95	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 3/09/2022	26.09.2022	23.09.2022	1 945,95	1 945,95	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 1/10/2022	25.10.2022	25.10.2022	2 140,54	2 140,54	zajęcia gimnastyczne
Faktura nr 3/11/2022	22.12.2022	15.12.2022	2 140,54	1 331,82	zajęcia gimnastyczne

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (w ramach opłaty czesnego lub z dopłatą w pakiecie podstawowym). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”



&gt;

## - Logopedia

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 01/01/2022	28.02.2022	21.02.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 04/03/2022	25.03.2022	21.03.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne, konsultacje grupowe, diagnozy
Faktura nr 07/03/2022	24.04.2022	22.04.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne, konsultacje, diagnozy
Faktura nr 12/05/2022	26.05.2022	23.05.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, diagnozy
Rachunek nr 14/06/2022	22.06.2022	20.06.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, diagnozy
Rachunek nr 19/07/2022	26.07.2022	25.07.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 20/07/2022	24.08.2022	22.08.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 24/08/2022	22.09.2022	22.08.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 27/09/2022	25.10.2022	25.10.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 30/10/2022	25.11.2022	24.11.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 38/11/2022	22.12.2022	15.12.2022	440,00	440,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zajęcia z logopedą (w ramach opłaty czesnego lub z dopłatą w pakiecie podstawowym). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18 - Wyrok NSA „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*”

> Zumba

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	DATA od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 6/12/2021	30.01.2022	20.01.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr 6/01/2022	28.02.2022	21.02.2022	700,00	700,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr 7/03/2022	20.04.2022	21.03.2022	700,00	700,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FV 5/02/2022	20.05.2022	22.04.2022	650,00	650,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FV 7/04/2022	20.05.2022	22.04.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FVS/5/06/2022	25.07.2022	23.05.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FVS/3/09/2022	26.10.2022	25.10.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FVS/5/10/2022	23.11.2022	25.10.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba
Faktura nr FVS/4/11/2022	15.12.2022	15.12.2022	750,00	750,00	zajęcia taneczne zumba

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zajęcia taneczne (w ramach opłaty czesnego lub z dopłatą w pakiecie podstawowym). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18 - Wyrok NSA „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*”

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 90/2021	30.01.2022	20.01.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Faktura nr FVS/8/01/2022	28.02.2022	21.02.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Rachunek nr FVS/8/02/2022	25.03.2022	21.03.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Faktura nr FVS/7/03/2022	24.04.2022	22.04.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Faktura nr FVS/7/04/2022	26.05.2022	23.05.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Faktura nr FVS/9/05/2022	22.06.2022	20.06.2022	1 025,00	1 025,00	rytmika
Faktura nr FVS/10/06/2022	26.07.2022	25.07.2022	600,00	600,00	rytmika
Faktura nr FVS/11/06/2022	27.07.2022	25.07.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika
Faktura nr FVS/12/06/2022	27.07.2022	25.07.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika
Faktura nr FVS/13/06/2022	27.07.2022	25.07.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika
Faktura nr FVS/5/09/2022	30.09.2022	23.09.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika
Faktura nr FVS/5/10/2022	25.11.2022	24.11.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika
Faktura nr FVS/5/10/2022	14.12.2022	24.11.2022	1 200,00	1 200,00	rytmika

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zajęcia rytmiki (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

Organ prowadzący świadomie wprowadzał w błąd rodziców/opiekunów zobowiązując ich do ponoszenia dodatkowych opłat za zajęcia, które winny były zostać zrealizowane w ramach podstawy programowej tj. rytmika, gimnastyka, język nowożytny (w tym przypadku j. angielski).

Realizacja podstawy programowej wychowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej przebiega na takich samych zasadach, jak w przedszkolu. Oznacza to, że ramowy plan dnia musi przewidywać zajęcia pozwalające na osiągnięcie gotowości do podjęcia nauki w szkole. W podstawie programowej, jako osiągnięcia dziecka wymieniono m.in.:

- uczestniczy w zabawach ruchowych, w tym rytmicznych, muzycznych, naśladowczych, z

przyborami lub bez nich; wykonuje różne formy ruchu: bieżne, skoczne, z czworakowaniem, rzutne;

- wykonuje podstawowe ćwiczenia kształtujące nawyk utrzymania prawidłowej postawy ciała;
  - wykazuje sprawność ciała i koordynację w stopniu pozwalającym na rozpoczęcie systematycznej nauki czynności złożonych, takich jak czytanie i pisanie,
  - eksperymentuje rytmem, głosem, dźwiękami i ruchem, rozwijając swoją wyobraźnię muzyczną.
- Realizując podstawę programową wychowania przedszkolnego w szkole podstawowej nie można zatem pominąć zajęć dotyczących rytmiki i gimnastyki z uwzględnieniem ćwiczeń zapobiegających wadom postawy.

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr FV 10/01/2022	30.01.2022	20.01.2022	350,00	350,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr FV 19/02/2022	25.03.2022	21.03.2022	350,00	350,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr 15/03/2022	24.04.2022	22.04.2022	350,00	350,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr 16/05/2022	26.05.2022	23.05.2022	350,00	350,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr 16/04/2022	23.06.2022	20.06.2022	350,00	350,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr 12/10/2022	25.10.2022	25.10.2022	420,00	420,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr FV 10/11/2022	25.11.2022	24.11.2022	420,00	420,00	zajęcia z robotyki
Faktura nr 10/12/2022	22.12.2022	15.12.2022	420,00	420,00	zajęcia z robotyki

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...).*”

*Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia."*

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 119/21	30.01.2022	20.01.2022	600,00	600,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 4/22	28.02.2022	21.02.2022	600,00	600,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 11/22	25.03.2022	21.03.2022	600,00	600,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 21/22	24.04.2022	22.04.2022	600,00	600,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 37/22	26.05.2022	23.05.2022	540,00	540,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 47/22	22.06.2022	20.06.2022	540,00	540,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 53/22	27.07.2022	25.07.2022	540,00	540,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 61/	25.10.2022	25.10.2022	816,00	816,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 67/22	25.11.2022	24.11.2022	884,00	884,00	warsztaty artystyczne
RACHUNEK NR 78/22	22.12.2022	15.12.2022	884,00	884,00	warsztaty artystyczne

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. IV ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia*”

&gt;

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 37/01/2022	06.02.2022	20.01.2022	2 420,00	2 420,00	j. angielski
Faktura nr 39/12/2021	06.02.2022	20.01.2022	1 815,00	1 815,00	j. angielski
Faktura nr 63/02/2022	07.03.2022	21.02.2022	1 897,50	1 897,50	j. angielski
Faktura nr 95/03/2022	12.04.2022	21.03.2022	2 557,50	2 557,50	j. angielski
Faktura nr 109/04/2022	26.05.2022	23.05.2022	1 980,00	1 980,00	j. angielski
Faktura nr 118/05/2022	22.06.2022	20.06.2022	2 062,50	2 062,50	j. angielski
Faktura nr 116/06/2022	08.07.2022	20.06.2022	1 677,50	1 677,50	j. angielski
Faktura nr 29/07/2022	12.08.2022	25.07.2022	1 787,50	1 787,50	j. angielski
Faktura nr 11/08/2022	15.09.2022	22.08.2022	2 777,50	2 777,50	j. angielski
Faktura nr 107/09/2022	17.10.2022	23.09.2022	2 722,50	2 722,50	j. angielski
Faktura nr 110/10/2022	08.11.2022	25.10.2022	2 640,00	2 640,00	j. angielski
Faktura nr 118/11/2022	08.12.2022	24.11.2022	2 557,50	2 557,50	j. angielski

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”

&gt;

## Karate

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 20/2/2022	25.03.2022	21.03.2022	1 080,00	1 080,00	Zajęcia karate z mieczami Go-Now
Rachunek nr 21/2/2022	25.03.2022	21.03.2022	1 020,00	1 020,00	Zajęcia karate z mieczami Go-Now
Rachunek nr 16/6/2022	25.07.2022	25.07.2022	1 020,00	1 020,00	Zajęcia karate z mieczami Go-Now
Rachunek nr 17/6/2022	25.07.2022	25.07.2022	240,00	240,00	Zajęcia karate z mieczami Go-Now
Rachunek nr 2/12/2022	21.12.2022	15.12.2022	2 100,00	2 100,00	Zajęcia karate z mieczami Go-Now

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. I/V ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*”

&gt;

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 23/05/2022	31.05.2022	23.05.2022	1 620,00	1 620,00	zajęcia karate
Rachunek nr 25/05/2022	31.05.2022	23.05.2022	1 320,00	1 320,00	zajęcia karate

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku

NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 3/10/2022	23.11.2022	25.10.2022	650,00	650,00	usługa szkoleniowa
Faktura nr 4/11/2022	14.12.2022	24.11.2022	650,00	650,00	usługa szkoleniowa

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za zajęcia edukacyjne dla dzieci na podstawie:  
- Faktura nr 01/02/2022 w wysokości 800,00 zł. (data zapłaty 28.02.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 21.02.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata



*stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia."*

> Animacje dla dzieci

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za animacje oraz organizację i prowadzenie bali karnawałowych na podstawie:

- Faktura nr 2/01/2022 w wysokości 700,00 zł (data zapłaty 2.03.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 21.02.2022 r.).
- Faktura nr 2/06/2022 w wysokości 750,00 zł (data zapłaty 14.06.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 23.05.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia."*

> Teatr w Poznaniu

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za bilety do teatru na podstawie:

- Faktura nr 172/2022 w wysokości 2 087,00 zł (data zapłaty 17.10.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 23.09.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zapewnia się udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych, udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu oraz udział w wycieczkach (w ramach obu pakietów pobytowych). Wskazać należy, że finansowanie wycieczek w oświatowych placówkach publicznych odbywa się na zasadzie dobrowolnych wpłat rodziców, nie zaś z dotacji. Uwzględnienie zatem ww. wydatków w ramach dotacji oświatowych dla placówek niepublicznych, doprowadziłoby do bezpodstawnego uprzywilejowania placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych, co byłoby niezgodne z konstytucyjną zasadą równości wobec prawa.

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za warsztaty dla dzieci na podstawie:

- Faktura nr 1/3/2022 w wysokości 1500,00 zł. (data zapłaty 25.03.2022r., data od kiedy nalicza

się odsetki 21.03.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18. *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za pokaz iluzji na podstawie:

- Faktura nr 26/04/2022 w wysokości 1200,00 zł. (data zapłaty 24.04.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 22.04.2022 r ).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za pokaz artystyczny i koncert życzeń na podstawie:

- Faktura nr FS/22/5/6 w wysokości 1186,00 zł (data zapłaty 26.05.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 23.05.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa*

*wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia."*

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za spektakl na podstawie:

- Faktura nr 5/10/2022w wysokości 1350,00 zł (data zapłaty 17.10.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 23.09.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zapewnia się udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych, udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu oraz udział w wycieczkach (w ramach obu pakietów pobytowych). Wskazać należy, że finansowanie wycieczek w oświatowych placówkach publicznych odbywa się na zasadzie dobrowolnych wpłat rodziców, nie zaś z dotacji. Uwzględnienie zatem ww. wydatków w ramach dotacji oświatowych dla placówek niepublicznych, doprowadziłoby do bezpodstawnego uprzywilejowania placówek niepublicznych w stosunku do placówek publicznych, co byłoby niezgodne z konstytucyjną zasadą równości wobec prawa.

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za warsztaty bębniarskie na podstawie:

- Faktura nr 5/06/2022 w wysokości 195,00 zł. (data zapłaty 29.06.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 20.06.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*"

## **A2) Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego 2022 na podstawie rocznego rozliczenia dotacji**

> W toku czynności kontrolnych organ prowadzący przedszkole nie przedłożył do kontroli

następujących dokumentów: faktur/rachunków oraz potwierdzeń zapłaty czym nie udokumentował zasadności i faktu poniesienia wydatku wskazanego w rozliczeniu dotacji:

Nr rachunku/faktury	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 1	1 120,00	1 120,00	Wynagrodzenie - Brak umowy o świadczenie usług w kontrolowanym okresie wraz z zakresem obowiązków
Faktura nr 2/11/2021	320,00	320,00	brak dokumentu
Faktura nr 164/2022	256,00	256,00	brak dokumentu
Faktura nr 24/11/2021	350,00	350,00	brak dokumentu
Faktura nr 8/05/2022	194,10	194,10	brak dokumentu
Faktura nr 000255/0238	314,09	314,09	brak dokumentu
Faktura nr 000467/0220	172,89	172,89	brak dokumentu
Faktura nr 302297892	1 019,80	1 019,80	brak dokumentu

Kontrolujący poinformowali organ prowadzący przedszkole w wiadomości e-mail przesłanej w dniu 12.02.2024 r. o brakującej dokumentacji i wnieśli o jej uzupełnienie w terminie do 20.02.2024 r. Organ prowadzący przesłał tylko 7 spośród 14 brakujących faktur oraz nie przedłożył umowy dotyczącej Pani , której wynagrodzenie na podstawie rachunku zostało rozliczone z przedmiotowej dotacji.

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”.

W zbliżonych sprawach, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 17 grudnia 2020 r., sygnatura akt: I SA/Rz 232/20, który orzekł: „(...) obowiązkiem beneficjenta dotacji przekazywanej przez organy samorządu terytorialnego w związku z kształceniem w ramach szkół niepublicznych jest, co oczywiste, wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z prawem, ale też właściwe dokumentowanie poniesionych wydatków, co umożliwi w przyszłości kontrolę prawidłowości postępowania organu prowadzącego szkołę czy też szkoły w zakresie dysponowania tymi środkami zarówno w zakresie przeznaczenia tychże środków, jak także w zakresie wysokości kwot w tym zakresie wydatkowanych. Prowadzenie należytej dokumentacji, posiadanie dowodów (w tym księgowych) potwierdzających fakt poniesienia wydatków zgodnie z prawem, na cele zgodne z celami określonymi w przepisach jest warunkiem sine qua non, dla uznania, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...). To na korzystającej z dotacji spółce ciąży obowiązek przedstawienia prawidłowego rozliczenia otrzymanych kwot tytułem dotacji. Brak prawidłowego rozliczania tych kwot obciąża podmiot pobierający. Organ wskazał na zaistniałe nieprawidłowości i bark jest podstaw do kwestionowania jego stanowiska”.

Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest także udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by

organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu. Udokumentowanie wydatkowania dotacji musi być rzetelne i wiarygodne, w przeciwnym razie organ prowadzący może się liczyć z zarzutem dowolnego i niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

> Wspólnota Mieszkaniowa

Nr rachunku/faktury	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Nota nr N/06/8/2022	777,44	807,86	opłata za użytkowanie lokalu nr ; do zwrotu 30,42 zł

## B) Przedszkole

Wydział Oświaty UMP poddał analizie statut przedszkola, Regulamin świadczenia usług dla użytkowników przez dostawców poprzez portal , umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi administracyjne i księgowo, umowy zawarte pomiędzy przedszkolem i rodzicami/opiekunami prawnymi, oraz skontaktował się z losowo wybranymi rodzicami dzieci, aby udzielili odpowiedzi na pytania dotyczące odpłatności za pobyt dzieci w ramach oferowanych pakietów i zajęć dodatkowych w celu weryfikacji sposobu finansowania niektórych zadań z opłat czesnego i opłat dodatkowych dokonywanych przez rodziców/opiekunów.

1. Na podstawie treści § 20 „Statutu” Przedszkola, w którym określono zasady wnoszenia opłat za pobyt dziecka w przedszkolu, czytamy:

- „1. Za pobyt dzieci w Przedszkolu rodzice (opiekunowie prawni) wnoszą opłaty.
2. Zasady wnoszenia i wysokość opłat, o których mowa w ust. 1, określa zarządzenie wydane przez osobę prowadzącą Przedszkole. ”

2. Na podstawie Umów zawieranych pomiędzy przedszkolem a rodzicami/opiekunami wraz z załącznikami określającymi zasady odpłatności za zajęcia oferowane dzieciom stwierdzono, że z zapisu Regulaminu świadczenia usług dla Użytkowników przez Dostawców poprzez Portal wynika, iż w ramach opłaty miesięcznej wnoszonej przez rodziców dzieci przedszkole zapewnia w pakiecie podstawowym i rozszerzonym:

- realizację podstawy programowej MEN
- udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych
- codzienne zajęcia z języka angielskiego
- opiekę psychologa dziecięcego
- udział w wycieczkach
- udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu
- wynajęcie gratis sal przedszkola na prywatną uroczystość dla dzieci raz w roku (np. urodzinki)
- zajęcia z rytmiki

- zajęcia taneczne (z dopłatą w pakiecie podstawowym)
- zajęcia z logopedą (z dopłatą w pakiecie podstawowym)
- zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (z dopłatą w pakiecie podstawowym).

Z zapisów w dokumentach organizacyjnych przedszkola wynika, że wszelkie zajęcia odbywające się w przedszkolu są opłacane przez rodziców dzieci, a wyżywienie dla dziecka rodzice opłacają za pośrednictwem portalu: [zamowposilek.pl](http://zamowposilek.pl). Potwierdzają to również informacje uzyskane od losowo wybranych rodziców. Na ich podstawie można stwierdzić, iż rodzice/opiekunowie dodatkowo opłacali zajęcia taneczne, zumbę, robotykę, piłkę nożną, gimnastykę i plastykę (skan cennika poniżej).

§8- Cennik i pozostałe zasady obowiązujące w Placówkach

Oplaty miesięczne (chyba, że Umowa stanowi inaczej):

Zakres zajęć w przedszkolu w ramach opłaty miesięcznej!	Pakiet podstawowy	Pakiet poszerzony
Realizacja podstawy programowej MEN	w cenie	w cenie
Udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych <sup>1)</sup>	w cenie	w cenie
Codziennie zajęcia z języka angielskiego	w cenie	w cenie
Opieka psychologa dziecięcego	w cenie	w cenie
Udział w wycieczkach	w cenie	w cenie
Udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu	w cenie	w cenie
Wynajęcie gratis sal przedszkola na prywatną uroczystość dla dzieci raz w roku (np. urodzinki)	w cenie	w cenie
Zajęcia z rytmiki (1 x w tygodniu) <sup>3)</sup>	w cenie	w cenie
Zajęcia taneczne (1 x w tygodniu) <sup>3*)</sup>	dopłata 65 zł / miesiąc	w cenie
Zajęcia z logopedą (2 x w miesiącu) <sup>3)</sup>	dopłata 45 zł / miesiąc	w cenie
Zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (1 x w tygodniu) <sup>3&gt;</sup>	dopłata 65 zł / miesiąc	w cenie

## VISA

10

3. W wiadomości e-mail z dnia 05.12.2023 r. od rodzica czytamy: „(...) korzysta z zajęć robotyki, zajęcia są dodatkowo płatne (doliczane do czesnego). Dodatkowo mamy pakiety w przedszkolu pakiet podstawowy i rozszerzony. Pakiet podstawowy obejmuje zajęcia z angielskiego i jedno zajęcia do wyboru (rytmika, logopedia, zajęcia gimnastyczne i korekcyjne). Pakiet rozszerzony obejmuje wszystko ale jest dodatkowo płatny- zastanawiamy się tylko z rodzicami czy te zajęcia ogólnie nie powinny być w podstawie programowej i nie powinniśmy za nie dodatkowo płacić?” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

4. W Wiadomości e-mail z dnia 5.12.2023 r. od rodzica czytamy: „(...) Do tej pory (2 lata) opłacaliśmy pakiet tzw. „Rozszerzony”- w ramach tego pakietu dzieci odbywają zajęcia z rytmiki, logopedii oraz zajęć tanecznych. W tym roku wyszło na jaw, że zajęcia taneczne się nie odbywają od czasu pandemii. Zajęcia grupowe z logopedii co prawda się odbywały, ale rozpoznano potrzebę dodatkowych, indywidualnych zajęć, za które płacimy dodatkowo 100zł. Na koniec okazało się, że zajęcia z rytmiki powinny być w podstawie programowej. (...). Dodatkowo płacimy 140 złotych za robotykę. Wszystkie „atrakcje” właściwie są dodatkowo płatne - plastyka, karate itd. Od września płacimy czesne „podstawowe” i otrzymaliśmy maila, że możemy uczęszczać na rytmikę.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

5. W wiadomości e-mail z dnia 06.01.2024 r. od rodzica czytamy: „Opłata

była opłacana przelewem przez aplikację . W ramach umowy na pakiet 5 godzin pobytu w przedszkolu (opłata czesnego 450 zł), na który się zdecydowaliśmy w ramach darmowych zajęć mieliśmy tylko 1 z 3 do wyboru (rytmika, logopedia grupowa, Pan Piłka). Córka wybrała logopedię, więc tylko na nią chodziła w ramach darmowej lekcji. Oprócz tego dodatkowo płatne wybraliśmy zumbę oraz robotykę (...). Opłaty dodatkowa za zumbę 40 zł, a za robotykę 70 zł także były opłacone poprzez przelew przez aplikację .” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

6. W wiadomości e-mail z dnia 05.12.2023 r. od rodzica czytamy: „Córka uczestniczyła w zajęciach dodatkowych- tańce, za które płatność była dodatkowo.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

7. W wiadomości e-mail z dnia 04.12.2023 r. od rodzica czytamy: „Korzystaliśmy z dodatkowo płatnych zajęć plastyki. Opłata doliczona była do czesnego.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

8. W wiadomości e-mail z dnia 23.01.2024 r. od rodzica czytamy: „Doliczane do czesnego. Była plastyka, judo, jeden rok piłka nożna.” (kontakt z rodzicem/opiekunem prawnym na podstawie danych teleadresowych zawartych w umowach przedłożonych w trakcie kontroli).

9. W umowie o świadczenie usług z firmą ) w §1 umowy czytamy, że umowa dotyczy wyłącznie spraw płacowych wynikających ze stosunków, w których Zleceniodawca (tj. ) występuje jako pracodawca w rozumieniu przepisów prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, jako płatnik w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i jako osoba zatrudniająca w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym. Jak wynika z §2 tej umowy jej przedmiotowy zakres obejmuje m.in. sporządzanie comiesięcznych list płac, deklaracji rozliczeniowych z tyt. ubezpieczenia społecznego pracowników oraz osób współpracujących na podstawie umowy zlecenia, sporządzanie deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4), sporządzanie informacji o uzyskanych dochodach (PIT-11). Działania te odnoszą się do pracowników przedszkola i ich obsługi kadrowej.

10. W umowie o świadczenie usług z firmą Biuro Rachunkowe z zapisów §2 umowy wynika, że „Obsługa księgową prowadzona będzie na podstawie niżej wymienionych dokumentów: kasowych, bankowych, zakupu i sprzedaży, innych sporządzonych w prowadzonej firmie.”

Dodatkowo w §3 ust. 2 czytamy: „IV celu właściwego prowadzenia rachunku kosztów faktury dostarczane przez Zleceniodawcę muszą być opisane tj. zawierać informację czy dotyczą kosztów ogólnych funkcjonowania firmy, kosztów dotyczących poszczególnych przedszkoli, kosztów zakupu majątku trwałego, zakupu towarów handlowych itp.”

Działalność przedszkoli w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz.



737) nie jest działalnością gospodarczą, nie wymaga prowadzenia pełnej księgowości i nie ma zatem związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, działalność Biura Rachunkowego odnosi się wyłącznie do obsługi organu prowadzącego tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Nie ma tutaj mowy o zadaniach odnoszących się do realizacji zadań finansowanych z dotacji oświatowej, chociażby obowiązku corocznego rozliczenia składanego do tut. Urzędu.

11. W umowie o świadczenie usług z Firmą \_\_\_\_\_ z zapisów §3 wynika, że zakres obowiązków zleceniobiorcy ściśle odnosi się do prowadzenia biura organu prowadzącego jako firmy, jego zadań w kontekście działalności biznesowej, a te zadania nie mają związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie.

Analizie poddano dokumenty finansowe w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na kształcenie, wychowanie i opiekę oraz profilaktykę społeczną. Na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP za 2022 rok i dokumentów finansowych przedstawionych do kontroli przez organ prowadzący Przedszkole \_\_\_\_\_, organ dotujący stwierdził:

**B1) Nieprawidłowości z tytułu dotacji rozliczonej niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754):**

> Inea sp.z o.o.

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 15662/2022/01/IS/FK	30.01.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.01.30	46,05	43,34	abonament za internet
Faktura nr 15850/2022/02/IS/FK	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-03-25	46,05	43,34	abonament za internet
Faktura nr 16128/2022/03/IS/FK	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-03-25	46,05	43,49	abonament za internet

Faktura nr 16540/2022/04/1S/FK	24.04.2022	22.04.2022	WB z dnia 2022-04- 24	46,50	44,05	abonament za internet
Faktura nr 14553/2022/05/1S/FK	24.05.2022	23.05.2022	WB z dnia 2022-05- 24	46,05	43,75	abonament za internet
Faktura nr 17302/2022/06/1S/FK	23.06.2022	20.06.2022	WB z dnia 2022.06.23	46,05	43,96	abonament za internet
Faktura nr 17533/202/07/IS/FK	25.07.2022	25.07.2022	WB z dnia 2022-07- 25	45,60	43,78	abonament za internet
Faktura nr 17121/2022/08/IS/FK	25.08.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-08- 25	46,05	44,21	abonament za internet
Faktura nr 15146/2022/09/IS/FK	26.09.2022	23.09.2022	WB z dnia 2022-09- 26	46,05	42,98	abonament za internet
Faktura nr 16519/2022/10/IS/FK	24.10.2022	23.09.2022	WB z dnia 2022-10- 24	46,05	42,51	abonament za internet
Faktura nr 16097/2022/11/IS/FK	25.11.2022	24.11.2022	WB z dnia 2022-11- 25	46,05	41,86	abonament za internet
Faktura nr 17056/2022/12/IS/FK	22.12.2022	15.12.2022	WB z dnia 2022-12- 22	46,05	41,45	abonament za internet

Organ dotujący stwierdził brak związku adresu  
prowadzenia zajęć tj. ul.  
organu prowadzącego tj.

w Poznaniu z miejscem  
w Poznaniu lub chociażby z adresem siedziby  
w Poznaniu.

> Firma

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek do umowy zlecenie	30.01.2022	20.01.2022	WB z dnia 2022.01.30	3 800,00	1 788,24	kompleksowa obsługa administracyjna biura
Rachunek nr 17	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022.03.25	3 800,00	1 794,44	kompleksowa obsługa administracyjna

Jak wynika z zapisów §3 podpisanej umowy zakres obowiązków zleceniobiorcy ściśle odnosi się do prowadzenia biura organu prowadzącego jako firmy, jego zadań w kontekście działalności biznesowej, a te zadania nie mają związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Działalność przedszkoli w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737) nie jest działalnością gospodarczą, nie wymaga prowadzenia obsługi spotkań, działań asystenckich, kontaktów biznesowych, pozyskiwania kontrahentów, czy obsługi delegacji służbowych. Nie ma zatem związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, zadania Pani odnoszą się wyłącznie do obsługi organu prowadzącego tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i działań nie mających odniesienia do pracy z dziećmi w placówkach oświatowych jakim ta dotacja służy.

> Biuro Rachunkowe

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 13	28.02.2022	21.02.2022	WB z dnia 2022-02-28	615,00	578,82	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 46	25.03.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022-03-25	615,00	580,83	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 375	11.04.2022	21.03.2022	WB z dnia 2022.04.11	615,00	582,63	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 108	24.05.2022	23.05.2022	WB z dnia 2022-05-24	615,00	584,25	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 139	22.06.2022	20.06.2022	WB z dnia 2022-06-22	615,00	587,05	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 174	26.07.2022	25.07.2022	WB z dnia 2022-07-26	615,00	590,40	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 196	24.08.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-08-24	615,00	590,40	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 218	25.08.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-08-25	615,00	590,40	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 253	22.09.2022	22.08.2022	WB z dnia 2022-09-22	615,00	574,00	usługowe prowadzenie ksiąg handlowych
Faktura nr 285	25.10.2022	25.10.2022	WB z dnia 2022-10-25	615,00	567,69	usługowe prowadzenie ksiąg



Faktura nr FVS/7/02/2022	25.03.2022	21.03.2022	375,00	354,17	rytmika
Faktura nr FVS/6/03/2022	24.04.2022	22.04.2022	375,00	355,26	rytmika
Faktura nr FVS/6/04/2022	26.05.2022	23.05.2022	375,00	356,25	rytmika
Faktura nr FVS/8/05/2022	22.06.2022	20.06.2022	375,00	357,95	rytmika
Faktura nr FVS/8/06/2022	26.07.2022	25.07.2022	600,00	576,00	rytmika
Faktura nr FVS/9/06/2022	26.07.2022	25.07.2022	600,00	576,00	rytmika
Faktura nr FVS/6/09/2022	30.09.2022	23.09.2022	600,00	560,00	rytmika
Faktura nr FVS/4/10/2022	25.11.2022	24.11.2022	600,00	545,45	rytmika
Faktura nr FVS/4/11/2022	14.12.2022	24.11.2022	600,00	540,00	rytmika

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. IV ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

Organ prowadzący świadomie wprowadzał w błąd rodziców/opiekunów zobowiązując ich do ponoszenia dodatkowych opłat za zajęcia, które winny były zostać zrealizowane w ramach podstawy programowej tj. rytmika, gimnastyka, język nowożytny (w tym przypadku j. angielski).

Realizacja podstawy programowej wychowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej przebiega na takich samych zasadach, jak w przedszkolu. Oznacza to, że ramowy plan dnia musi przewidywać zajęcia pozwalające na osiągnięcie gotowości do podjęcia nauki w szkole. W podstawie programowej jako osiągnięcia dziecka wymieniono m.in.:

- uczestniczy w zabawach ruchowych, w tym rytmicznych, muzycznych, naśladowczych, z przyborami lub bez nich; wykonuje różne formy ruchu: bieżne, skoczne, z czworakowaniem, rzutne;
- wykonuje podstawowe ćwiczenia kształtujące nawyk utrzymania prawidłowej postawy ciała;
- wykazuje sprawność ciała i koordynację w stopniu pozwalającym na rozpoczęcie systematycznej nauki czynności złożonych, takich jak czytanie i pisanie,
- eksperymentuje rytmem, głosem, dźwiękami i ruchem, rozwijając swoją wyobraźnię muzyczną.

Realizując podstawę programową wychowania przedszkolnego w szkole podstawowej nie

można zatem pominąć zajęć dotyczących rytmiki i gimnastyki z uwzględnieniem ćwiczeń zapobiegających wadom postawy.

>

Nr rachunku/ faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 120/21	30.01.2022	20.01.2022	600,00	564,70	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 5/22	28.02.2022	21.02.2022	600,00	564,71	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 10/22	25.03.2022	21.03.2022	600,00	566,67	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 22/22	26.05.2022	23.05.2022	600,00	570,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 38/22	26.05.2022	23.05.2022	600,00	570,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 48/22	22.06.2022	20.06.2022	600,00	572,73	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 54/22	26.07.2022	25.07.2022	600,00	576,00	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 62/22	25.10.2022	25.10.2022	204,00	188,31	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 68/22	25.11.2022	24.11.2022	340,00	309,09	warsztaty artystyczne
Rachunek nr 79/22	22.12.2022	15.12.2022	340,00	306,00	warsztaty artystyczne

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. 14/ ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc

*finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 40/12/2021	06.02.2022	20.01.2022	660,00	621,18	j. angielski
Faktura nr 75/01/2022	06.02.2022	20.01.2022	572,00	538,35	j. angielski
Faktura nr 64/02/2022	07.03.2022	21.02.2022	660,00	623,33	j. angielski
Faktura nr 109/03/2022	12.04.2022	21.03.2022	528,00	500,21	j. angielski
Faktura nr 110/04/2022	26.05.2022	23.05.2022	660,00	627,00	j. angielski
Faktura nr 119/05/2022	22.06.2022	20.06.2022	726,00	693,00	j. angielski
Faktura nr 117/06/2022	08.07.2022	20.06.2022	484,00	464,64	j. angielski
Faktura nr 30/07/2022	12.08.2022	25.07.2022	484,00	464,64	j. angielski
Faktura nr 12/08/2022	15.09.2022	22.08.2022	1 056,00	985,60	j. angielski
Faktura nr 64/09/2022	17.10.2022	23.09.2022	1 386,00	1 279,38	j. angielski
Faktura nr 104/10/2022	08.11.2022	25.10.2022	1 122,00	1 020,00	j. angielski

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia”*

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem za zajęcia edukacyjne dla dzieci na podstawie:

- Faktura nr 01/02/2022 (kwota na dokumencie źródłowym 400,00 zł) - rozliczono z dotacji

376,47 zł (data zapłaty 28.02.2022r., data od kiedy nalicza się odsetki 21.02.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*”

> - Logopedia

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 02/01/2022	28.02.2022	21.02.2022	440,00	414,12	zajęcia edukacyjne, konsultacje grupowe, diagnozy
Rachunek nr 05/03/2022	25.03.2022	21.03.2022	440,00	415,55	zajęcia edukacyjne grupowe, diagnozy
Faktura nr 08/03/2022	24.04.2022	22.04.2022	440,00	416,84	zajęcia edukacyjne grupowe, diagnozy
Rachunek nr 13/06/2022	22.06.2022	20.06.2022	440,00	420,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 17/07/2022	26.07.2022	25.07.2022	440,00	422,40	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 18/07/2022	24.08.2022	22.08.2022	440,00	422,40	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 23/08/2022	22.09.2022	22.08.2022	440,00	410,67	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 26/09/2022	25.10.2022	25.10.2022	440,00	406,15	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy
Rachunek nr 29/10/2022	25.11.2022	24.11.2022	440,00	400,00	zajęcia edukacyjne grupowe, konsultacje, diagnozy



Rachunek nr 37/11/2022      22.12.2022      15.12.2022      440,00      396,00

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

> Karate

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 19/2/2022	28.02.2022	21.02.2022	480,00	451,76	Zajęcia karate z mieczami Go-Now

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.”*

>

Nr rachunku/faktury	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota do zwrotu rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Rachunek nr 24/05/2022	31.05.2022	23.05.2022	720,00	684,00	zajęcia karate

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia”*

> Animacje dla dzieci

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za animacje oraz organizację i prowadzenie bali karnawałowych na podstawie:

- Faktura nr 2/01/2022 (kwota na dokumencie źródłowym 350,00 zł) - rozliczono z dotacji 330,55 zł (data zapłaty 02.03.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 21.02.2022 r.).
- Faktura nr 1/06/2022 (kwota na dokumencie źródłowym 700,00 zł) - rozliczono z dotacji 668,18 zł (data zapłaty 14.06.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 23.05.2022 r.).

Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także zapewnia się udział w zajęciach z wykorzystaniem wielu metod dydaktycznych, udział w wydarzeniach organizowanych w przedszkolu oraz udział w wycieczkach (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: *„Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego*

*finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia."*

>

Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, za zajęcia sportowe "Aktywny przedszkolak" na podstawie:

- Faktura nr 2/05/2022 (kwota na dokumencie źródłowym 2 400,00 zł)- rozliczono z dotacji 2 304,00 zł (data zapłaty 23.08.2022 r., data od kiedy nalicza się odsetki 22.08.2022 r.). Zgodnie z zapisami w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami oraz w regulaminie świadczonych usług widnieje zapis, iż w ramach pobytu dziecka w placówce organizowane są zajęcia dodatkowe płatne przez rodziców (poza opłatą czesnego według cennika), a także codzienne zajęcia z języka angielskiego (w ramach obu pakietów pobytowych). Organ prowadzący w ten sposób narusza przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych poprzez podwójne finansowanie tego samego wydatku, o czym mowa w wyroku NSA sygn. akt I GSK 1483/18: „*Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. IV ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich z dotacji prowadziłoby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia.*" Zajęcia gimnastyczne i korekcyjne (z dopłatą w pakiecie podstawowym).

**B2) Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego 2022, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji:**

> W toku czynności kontrolnych organ prowadzący przedszkole nie przedłożył do kontroli następujących dokumentów: faktur/rachunków oraz potwierdzeń zapłaty czym nie udokumentował zasadności i faktu poniesienia wydatku w rozliczeniu dotacji wykazanego w poniższej tabeli:

Nr rachunku/faktury	Kwota na dokumencie źródłowym (w zł)	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	UWAGI
Faktura nr 1/12/2021	400,00	376,00	brak dokumentu
Faktura nr 10/01/2022	615,00	578,82	brak dokumentu
Faktura nr 02/12/2021	79,50	74,80	brak dokumentu
Faktura nr 43/12/2021	356,70	342,43	brak potwierdzenia zapłaty, usługa serwisowa
Faktura	615,00	590,40	brak dokumentu
Faktura nr 49/11/2022	1 254,00	1 128,60	brak dokumentu

Kontrolujący poinformowali organ prowadzący przedszkole w wiadomości e-mail przesłanej w

dniu 12.02.2024 r. o brakującej dokumentacji i wnieśli o jej uzupełnienie w terminie do 20.02.2024 r. Organ prowadzący przesłał tylko 4 spośród 18 brakujących faktur oraz nie przedłożył potwierdzenia zapłaty za fakturę nr 43/12/2021.

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 *„Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”*.

W zbliżonych sprawach, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 17 grudnia 2020 r., sygnatura akt: I SA/Rz 232/20, który orzekł: *„(...) obowiązkiem beneficjenta dotacji przekazywanej przez organy samorządu terytorialnego w związku z kształceniem w ramach szkół niepublicznych jest, co oczywiste, wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z prawem, ale też właściwe dokumentowanie poniesionych wydatków, co umożliwi w przyszłości kontrolę prawidłowości postępowania organu prowadzącego szkołę czy też szkoły w zakresie dysponowania tymi środkami zarówno w zakresie przeznaczenia tychże środków, jak także w zakresie wysokości kwot w tym zakresie wydatkowanych. Prowadzenie należytej dokumentacji, posiadanie dowodów (w tym księgowych) potwierdzających fakt poniesienia wydatków zgodnie z prawem, na cele zgodne z celami określonymi w przepisach jest warunkiem sine qua non, dla uznania, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...) To na korzystającej z dotacji spółce ciąży obowiązek przedstawienia prawidłowego rozliczenia otrzymanych kwot tytułem dotacji. Brak prawidłowego rozliczania tych kwot obciąża podmiot pobierający. Organ wskazał na zaistniałe nieprawidłowości i brak jest podstaw do kwestionowania jego stanowiska”*.

Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest takie udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu. Udokumentowanie wydatkowania dotacji musi być rzetelne i wiarygodne, w przeciwnym razie organ prowadzący może się liczyć z zarzutem dowolnego i niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, a wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

## PODSUMOWANIE

W oparciu o przedłożoną comiesięczną informację o liczbie dzieci organ prowadzący **pobrał dotację na ww. dzieci w nadmiernej wysokości:**

- w Przedszkolu w kwocie 88 893,70 zł
- w Przedszkolu w kwocie 15 798,63 zł

W kolejnych miesiącach nie zwrócił się z prośbą o dokonanie korekty otrzymanej kwoty oraz nie zwrócił na konto tut. Urzędu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Na podstawie art. 252 ust.1 ustawy o finansach publicznych ww. kwoty należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563).

W oparciu o brak dokumentacji potwierdzającej prawidłowość pobrania dotacji **na realizację kształcenia specjalnego** organ prowadzący **wykorzystał dotację niezgodnie z przeznaczeniem:**

- w Przedszkolu w kwocie 44 541,24 zł

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowej wykazanej w rocznym rozliczeniu dotacji za rok 2022, złożonym w Wydziale Oświaty UMP, organ dotujący stwierdził, że organ prowadzący **wykorzystał dotację niezgodnie z przeznaczeniem:**

- w Przedszkolu w kwocie 155 209,68 zł
- w Przedszkolu w kwocie 37 824,11 zł

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

oraz **nie wykorzystał dotacji do końca roku 2022:**

- w Przedszkolu w kwocie 3 777,30 zł
- w Przedszkolu w kwocie 3 091,05 zł

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2023 r. (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2023 r. do dnia zapłaty).

Z poważaniem