

Poznań, 11.09.2025 roku

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.5.2025



Nr rej.: 11092501980

Prywatne Przedszkole

Nostri Bimbi

ul. Piwoniowa 5

60-175 Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Prywatnym Przedszkolu Nostri Bimbi z siedzibą przy ul. Piwoniowej 5 w Poznaniu na podstawie § 6 ust. 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 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 marca 2024 r. do grudnia 2024 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 2023 r. do sierpnia 2024 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący przedszkole 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/10/2025, który został przesłany do Dyrektora Przedszkola (będącego jednocześnie organem prowadzącym) i odebrany w dniu 01.08.2025 r. przez osobę uprawnioną.

Na podstawie § 6 ust. 8 uchwały nr XLI/721/VIII/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. Pismem z dnia 18.08.2025 r. (data wpływu do UMP 18.08.2025 r.) wniesiono zastrzeżenia i uzupełnienie do protokołu kontroli. Do pisma dołączono pełnomocnictwo dla Pana

Adwokata prowadzącego Kancelarię Adwokacką w Poznaniu przy ul.

Niniejszym pismem odmówiono podpisania protokołu kontroli.

Do wyżej wymienionego pisma nie dołączono 1 egzemplarza protokołu kontroli nr Ow/10/2025 zgodnie z treścią pisma przekazującego niniejszy protokół, cyt.: „*Prosimy o odesłanie jednego podpisanego egzemplarza protokołu kontroli w terminie 10 dni roboczych*”

od dnia otrzymania niniejszego pisma. W przypadku odmowy podpisania protokołu prosimy o pisemne wyjaśnienie przyczyny tej odmowy i przesłanie jej wraz z jednym egzemplarzem protokołu kontroli, zgodnie § 6 ust. 8 Uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r.". Stwierdza się naruszenie prawa miejscowego.

Pełnomocnik organu prowadzącego (zwanym dalej Pełnomocnikiem) wskazał, że cyt.: „Ustalenia zawarte w protokole kontroli są w dużej mierze poprawne, niemniej kontrolowany nie podziela stanowiska organu dotującego i kontrolującego co do niektórych kwestii, co zostanie omówione poniżej.”

Ad. 2 i 3 Wynagrodzenie osoby fizycznej będącej organem prowadzącym za pełnienie funkcji Dyrektora Zarządzającego- dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Pełnomocnik wskazuje, że brak ujęcia wynagrodzenia kontrolowanego jako dyrektora na liście płac, jest uzasadniony gdyż jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą i nie pozostaje w stosunku pracy. Jego wynagrodzenie opodatkowane jest na zasadzie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Natomiast w odniesieniu do kwestionowania wynagrodzenia w ramach dotacji przeznaczonej na realizację kształcenia specjalnego, Pełnomocnik wskazuje, że oczywistym jest wypełnianie zadań spoczywających na organie prowadzącym i dotyczących funkcjonowania placówki jako takiej jako „tworzenie warunków do realizacji zadań”.

Uzasadnienie Pełnomocnika nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ:

- Organem prowadzącym Przedszkole jest osoba fizyczna, a nie osoba prowadząca działalność gospodarczą. Ustawa prawo oświatowe dopuszcza dwie osobowości – osoba fizyczna i osoba prawna- mogące być organem prowadzącym placówki oświatowe. 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 Pana Tomasza Kapeli nie ma związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie.
- Wynagrodzenie osoby fizycznej nie może stanowić przychodu działalności gospodarczej. Koszty ponoszone przez tą działalność umniejszają ostatecznie dochód tej działalności co również ma wpływ na wysokość odprowadzonego podatku do właściwego US i ostateczną kwotę tego wynagrodzenia dla osoby fizycznej. Samo zaś wynagrodzenie z tytułu świadczonej pracy i otrzymywanej płacy nie może być umniejszane o koszty z innych działalności tej osoby. Ujęcie wynagrodzenia osoby fizycznej w jego działalności gospodarczej doprowadzałoby w tym przypadku do dysproporcji i braku równości wobec prawa wobec osób fizycznych prowadzących placówki oświatowe, otrzymujących wynagrodzenie z tego samego tytułu i odprowadzających podatek tylko i wyłącznie jako osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej (zgodnie z art. 170 Ustawy Prawo oświatowe).
- Kodeks pracy definiuje pojęcie wynagrodzenia, jako obowiązkowe, okresowe świadczenie majątkowe przysługujące pracownikowi za pracę wykonywaną w ramach stosunku pracy. Wynagrodzenie to powinno być tak ustalone, by odpowiadało rodzajowi pracy, kwalifikacjom pracownika, a także ilości i jakości świadczonej pracy. Obejmuje ono nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także wszelkie inne stałe i zmienne składniki, takie jak dodatki, premie, a także inne świadczenia związane z pracą.
- Brak regulaminu wynagrodzeń stanowiącego słuszość w stosunku do anomalii w odniesieniu do wysokości wynagrodzeń, które Pan wypłacał sobie z konta dotacyjnego na inny rachunek prywatny tyt. „wynagrodzenie”.

- Kształcenie specjalne- dotacja ma charakter tylko i wyłącznie odnoszący się do realizacji zadań wynikających z orzeczeń o KS, dalej IPET i WOPFU. Pan [imię] poza powołaniem samego siebie na Dyrektora, bez nadzoru, nie brał czynnego i bezpośredniego udziału w realizacji tych orzeczeń. Całość obowiązków i zadań delegował na nauczycieli i terapeutów, firmę Pani [nazwa] oraz aktem notarialnym tj. pełnomocnictwem dla Pani [imię] zatrudnionej w placówce na tożsamym stanowisku, będącej poprzednim organem prowadzącym. Środki dotacyjne nie mogą służyć pokryciu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenie w zakresie, w jakim wykonywał on zadania, nie posiadając do tego stosownych kwalifikacji czy uprawnień. W takim przypadku pokrycie takiego wydatku należy uznać za wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, czego następstwem powinno być dokonanie jej zwrotu w odpowiedniej części.
- Same zaś zapewnienie realizacji zadań stojących po stronie organu prowadzącego wynika stricte z przepisów prawa i czynności administracyjnych np. takich jak zapewnienie miejsca do realizacji zajęć i zawarcie umowy najmu lokalu do tych zajęć. Takie zadania spoczywają na organie prowadzącym już na samym początku tj. od momentu kiedy podjął decyzję o założeniu takiej placówki w myśl art. 168 Ustawy Prawo oświatowe. Nie ma tutaj mowy o cyklicznym wynagradzaniu za podjętą już czynność administracyjną w przeszłości, od której zależy uzyskanie wpisu do ewidencji szkół i placówek.
- Celem dotacji nie jest dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego przedszkole (właściciela), gdyż zgodnie z art. 17 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych ostatecznym beneficjentem dotacji ma być uczeń (przedszkolak), wobec którego przedszkole realizuje funkcje kształcenia, wychowania i opieki (wyrok NSA z 26.08.2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13).
- Za tożsame zadania odpowiedzialna jest Pani [imię] na stanowisku Dyrektor, Kierownik ds. administracji/ Koordynator Zespołu. Jednocześnie Aktem Notarialnym repertorium A 1755/2024 z dnia 28.03.2024 r. Pan [imię] udzielił pełnego pełnomocnictwa Pani [imię] do reprezentowania we wszelkich czynnościach dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej/przedszkola. Mowa m.in. o czynnościach związanych z administrowaniem, reprezentacją, zatrudnianiem. Wynagrodzenie Pani [imię] zostało również rozliczone z rzeczowej dotacji i zdaniem kontrolerów wobec obowiązujących przepisów prawa zostało uznane za prawidłowe. Posiada ona uprawnienia, przede wszystkim do realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką. Ponadto, w Przedszkolu zatrudniono Panią [imię] na stanowisku Dyrektora administracyjnego oraz Panią [imię] na stanowisku Dyrektora ds. nadzoru pedagogicznego (w tym pełni również funkcje nauczyciela wychowania przedszkolnego i terapeuty). Uznanie zatem wynagrodzenia Pana [imię] prowadziłoby do dwukrotnego finansowania tożsamych stanowisk i osób odpowiedzialnych za tożsame zadania, co również skutkowałoby przekroczeniem limitu wynagrodzenia za to stanowisko, również w przypadku gdyby posiadał on właściwe uprawnienia w zakresie pedagogiki.

Ad. 4 Dotacja niewykorzystana do końca roku 2024

Pełnomocnik w swoim piśmie w zestawieniu tabelarycznym na stronach od 3 do 6 złożył wyjaśnienia do poszczególnych pozycji zakwestionowanych w protokole kontroli. Jednocześnie do pisma, dołączył potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń Pani [imię]

... i ... (pozycje z tej tabeli od 2 do 6). Kontrolujący uznali te wyjaśnienia i dowody zapłaty za wystarczające. Wobec powyższego kwestionuje się nadal ujęte rachunki/faktury/listy płac wskazane w tabeli w pozycjach: 1, 7-15. Wobec powyższego, sam Pełnomocnik w piśmie wskazuje, że „kontrolowany akceptuje konieczność zwrotu kwoty 26 593,41 zł”

Ad. 5

W odniesieniu do wyjaśnień Pełnomocnika wobec zakwestionowanych wydatków jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem Kontrolujący uznają argumentację w stosunku do:

- zakupu masażera do ciała, pałeczek sensorycznych do masażu i akupresury, poduszki sensorycznej, półkuli sensorycznych, maty do masażu, FAKTURA FS/KOL1/013363/05/2024- jako zakup właściwy do realizacji zajęć integracji sensorycznej
- zakupu 2 bluz kucharskich, Faktura FS 3244/MAG/03/2024- jako zakup BHP na potrzeby serwowania posiłków dla 2 pracowników.
- wskazania wysokości wydatków rozliczonych z dotacji na koszty upomnienia i odsetki za wywóz odpadów. Kwoty zakwestionowane zostaną odpowiednio umniejszone w dalszej części niniejszego pisma.

Wobec pozostałych stwierdzonych nieprawidłowości ujętych w piśmie Pełnomocnika nie przyjęto wyjaśnień. Uzasadnienie wszystkich niekwalifikowanych wydatków znajduje się w dalszej części tego pisma.

Ad. 6, 7, 8

Kontrolujący nie uznali wyjaśnień Pełnomocnika w sprawie prawidłowości pobrania dotacji w kontrolowanym okresie.

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

Informacja o przedszkolu

Prywatne Przedszkole Nostri Bimbi zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania w dniu 30.09.2010 r. pod numerem 41/2010. W dniu 26.02.2024 nastąpiła zmiana organu prowadzącego:

- poprzedni organ prowadzący:
- obecny organ prowadzący:

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 wspomaganiem 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), 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/VIII/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.).

Dokumentacja objęta kontrolą

Kontrolą finansową i organizacyjną została objęta następująca dokumentacja:

- statut,
- umowa współpracy pomiędzy Przedszkolem a Spółką Sp. z o.o.,
- listy obecności i dzienniki zajęć, dzienniki zajęć terapeutycznych i specjalistycznych,
- orzeczenia i opinie,
- umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi,
- umowy zawarte z pracownikami,
- umowa najmu pomieszczeń przeznaczonych na działalność oświatową,
- dokumenty finansowe ujęte w rozliczeniu dotacji,
- potwierdzenia zapłaty za dokumenty rozliczone z dotacji.

W okresie objętym kontrolą przedszkole otrzymało dotację z budżetu Miasta Poznania w następujących wysokościach (w zł):

miesiąc	rok 2023		
	80104	85404	80149
wrzesień	56 536,70	6 373,08	88 550,42
październik	53 452,88	9 559,62	110 370,86
listopad	61 689,04	10 014,84	115 086,28
grudzień	112 949,44	10 470,06	120 313,78
razem	284 628,06	36 417,60	434 321,34

miesiąc	rok 2024		
	80104	85404	80149
styczeń	69 168,40	10 470,06	116 986,33
luty	70 403,55	9 104,40	101 271,31
marzec	70 403,55	9 559,62	106 509,65
kwiecień	71 638,70	9 559,62	106 509,65
maj	32 346,36	11 936,55	133 038,46
	81 244,18	12 508,65	139 365,29
czerwiec	82 621,20	11 913,00	132 511,05
lipiec	81 244,18	11 913,00	134 685,18
sierpień	77 113,12	11 913,00	141 539,42
wrzesień	52 326,76	9 030,40	113 396,29
		500,00	
październik	53 703,78	10 721,70	113 396,29
listopad	58 919,64	11 317,35	113 396,29
grudzień	131 005,50	11 317,35	118 076,40
razem	931 138,92	141 764,70	1 570 681,61

Ustalenia kontroli

Pismem z dnia 27 lutego 2025 roku Dyrektor Prywatnego Przedszkola Nostri Bimbi w Poznaniu 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. Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli przesłano na adres przedszkola tj. ul. Piwoniowa 5 w Poznaniu, które zostało odebrane przez osobę upoważnioną w dniu 17.03.2025 r. Na wniosek dyrektora przedszkola (zgodnie z § 6 ust. 6 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021), kontrola odbyła się w siedzibie organu dotującego po przeprowadzonym spotkaniu otwierającym w siedzibie placówki w dniu 01.04.2025 r. Wszelkie ustalenia zawarto w protokole ustaleń nr 1/2025, który został zatwierdzony własnoręcznym podpisem Pani Małgorzaty Kapeli oraz upoważnionego kontrolera.

Protokół ustaleń nr 1/2025 z dnia 01.04.2025 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli przekazano kontrolerom dokumentację w postaci:

- wyciąg bankowy
- dokumenty finansowe (4 segregatory podzielone na rozdział 80104, 85404, 80149)

- ustalono, że umowy z pracownikami których wynagrodzenia rozliczono z dotacji zostaną dostarczone do siedziby Urzędu do dnia 7.04.2025 r.
- ustalono, że dokumentacja organizacyjna zostanie dostarczona do siedziby Urzędu po wspólnym ustaleniu terminu.
- ustalono, że adres poczty elektronicznej e-mail @nostribimbi.pl będzie formą kontaktu w trakcie czynności kontrolnych
- ustalono, że numer telefonu do Pani _____ będzie formą kontaktu w trakcie czynności kontrolnych.

Wydział Oświaty UMP w toku kontroli poddał analizie tylko te dokumenty finansowe, organizacyjne i przebiegu nauczania, które zostały przedłożone do wglądu przez dyrektora/organ prowadzący, w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania otrzymanych dotacji. Uwzględniono również wszelkie ustalenia i wyjaśnienia przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail. @nostribimbi.pl.

1. Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji finansowej

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2024 roku dotacji udzielonej na prowadzenie Prywatnego Przedszkola Nostri Bimbi w Poznaniu, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP, wykazała przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754)

- W toku czynności kontrolnych organ prowadzący przedszkole nie przedłożył do kontroli potwierdzenia zapłaty, czym nie udokumentował faktu poniesienia wydatku wskazanego w rozliczeniu dotacji, rozliczył z dotacji więcej niż wskazano na dokumencie źródłowym oraz dokonał dwukrotnie rozliczenia tego samego wydatku

Lp.	Rozdział	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona z dotacji	Opis poniesionego wydatku	UWAGI	Data zapłaty	Data od której należy liczyć odsetki
1	80104	Lista płac	87 322,94	95 570,39	Wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2024	Łącznie w 3 rozdziałach 80104+85404+80149) rozliczono o 8247,45 zł więcej niż stanowi to lista płac. Kwota do zwrotu 8 247,45 zł	30.04.2024	29.04.2024
2	80104	faktura 6/03/2024	4 080,00	2 500,00		Dwukrotnie rozliczono fakturę w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 2 500,00 zł	06.05.2024	29.04.2024
3	80149	faktura 6/03/2024	4 080,00	1 580,00		Dwukrotnie rozliczono fakturę w rozdziale 80149. Kwota do zwrotu 1 580,00 zł	06.05.2024	29.04.2024
4	80149	FAKTURA 01/03/2024	400,00	400,00	Firma sprzątajaco-remontowa	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 400,00 zł	04.04.2024	25.03.2024
5	80149	FAKTURA 8/7/2024	4 800,00	4 800,00	- system uzdatniania żywej wody	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 4 800,00 zł	06.08.2024	26.07.2024
6	80149	FAKTURA 01/05/2025	800,00	800,00	Firma sprzątajaco-remontowa	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 800,00 zł	07.06.2024	27.05.2024

7	80149	FAKTURA 3/05/2024	450,00	450,00	usługi sprząające	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 450,00 zł	17.06.2024	27.05.2024
8	80149	FAKTURA 16/05/2024	1 137,75	1 137,75	obsługa kadrowo- płaowa	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80104. Kwota do zwrotu 1 137,75 zł	09.08.2024	26.07.2024
9	80149	ZUS	6 370,71	6 370,71	Wg wyciągu bankowego „Przelew z konta VAT dla transakcji wychodzącej wrzesień 2024 ZUS”	Zasilenie konta Pani w ING Konto Direct dla firmy z rachunku ING Bank Słaski SA. Transakcja nie stanowi potwierdzenia zapłaty składek na indywidualny rachunek w ZUS. Kwota do zwrotu 6 370,71 zł	17.12.2024	13.12.2024
10	85404	FAKTURA FS/24/7/27	307,50	307,50	dozór BHP lipiec	Fakturę rozliczono również w rozdziale 80149. Kwota do zwrotu 307,50 zł.	05.08.2024	26.07.2024

O ile powyższe wydatki zostały przeznaczone na wynagrodzenia kadry, nauczyciela języka angielskiego, usług sprząania, obsługi kadrowej, składek ZUS czy nadzoru BHP i mieszczą się one w katalogu wydatków określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, to nie można ich uznać za wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Wydatki z dotacji, co do których nie było dokumentów źródłowych lub popełniono pomyłkę przy ich wpisaniu do rocznego rozliczenia dotacji również poprzez ich dwukrotne rozliczenie oraz brak zwrotu niewykorzystanej dotacji po złożonym rozliczeniu są dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe ma swoje uzasadnienie w wyrokach sądów administracyjnych:

- I GSK 2219/18, gdzie oddalono skargę kasacyjną i umorzono postępowanie z wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji o zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w tym dwukrotnie rozliczonych faktur)
- III Sa/GI 158/23 „Jeżeli beneficjent nie zwróci tychże środków dysponentowi dotacji w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku w jakim przekazano dotację i równocześnie nie przedkłada dowodów na wykorzystanie dotacji, to uprawnione jest przyjęcie, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.”
- I Sa/OI 79/23 „Prawidłowe było zatem stanowisko organu odwoławczego, że strona ze środków dotacji dokonała dwukrotnie płatności za tę samą fakturę, co potwierdzało, że środki zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i tym samym została wypełniona dyspozycja przepisu art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.”

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 musi 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.

➤ Wynagrodzenie organu prowadzącego/Dyrektora
Zarządzającego

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona/do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	wynagrodzenie	14 285,82	4 285,82	29.03.2024	25.03.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80104	wynagrodzenie	14 285,82	4 285,82	30.04.2024	29.04.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80104	wynagrodzenie	14 285,82	4 285,82	04.06.2024	27.05.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80104	wynagrodzenie	14 285,82	4 285,82	30.08.2024	26.08.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80104	ORGAN PROWADZĄCY	34 565,64	4 565,64	01.12.2024	25.11.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80104	ORGAN PROWADZĄCY	28 571,64	4 571,64	17.12.2024	13.12.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac
80149	wynagrodzenie	14 285,82	10 000,00	29.03.2024	25.03.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia specjalnego.
80149	wynagrodzenie	14 285,82	10 000,00	30.04.2024	29.04.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do

						prowadzenia kształcenia specjalnego.
80149	wynagrodzenie	14 285,82	10 000,00	04.06.2024	27.05.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia specjalnego.
80149	wynagrodzenie	14 285,82	10 000,00	30.08.2024	26.08.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia specjalnego.
80149	ORGAN PROWADZĄCY	34 565,64	30 000,00	01.12.2024	25.11.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia specjalnego.
80149	ORGAN PROWADZĄCY	28 571,64	24 000,00	17.12.2024	13.12.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia specjalnego.
85404	wynagrodzenie	14 282,82	2 800,00	05.08.2024	26.07.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia w ramach wczesnego wspomagania rozwoju.
85404	wynagrodzenie	14 285,82	11 485,82	05.08.2024	26.07.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia w ramach wczesnego wspomagania rozwoju.
85404	wynagrodzenie	14 285,82	8 285,82	01.10.2024	26.09.2024	Brak naliczonego wynagrodzenia na liście płac. Brak uprawnień do prowadzenia kształcenia w ramach wczesnego wspomagania rozwoju.

Wydatki na wynagrodzenie podmiotu prowadzącego przedszkole, niebędącego jednocześnie kadrą nauczycielską, nie mogą być finansowane z dotacji, gdyż nie mieszczą się one w zadaniach szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Celem dotacji nie jest dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego przedszkole (właściciela), gdyż zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych ostatecznym beneficjentem dotacji ma być uczeń (przedszkolak), wobec którego przedszkole realizuje funkcje kształcenia, wychowania i opieki (wyrok NSA z 26.08.2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13). Wskazuje się również, że rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę lub placówkę czy też pokrywaniu wszelkich ich działalności. Organem prowadzącym Przedszkole jest osoba fizyczna, a nie osoba prowadząca działalność gospodarczą. Ustawa prawo oświatowe dopuszcza dwie osobowości – osoba fizyczna i osoba prawna- mogące być organem prowadzącym placówki oświatowe. 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 Pana Tomasza Kapeli nie ma związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja tj. kształcenie, opieka i wychowanie. W związku z powyższym wynagrodzenie osoby fizycznej nie może stanowić przychodu działalności gospodarczej.

Kodeks pracy definiuje pojęcie wynagrodzenia, jako obowiązkowe, okresowe świadczenie majątkowe przysługujące pracownikowi za pracę wykonywaną w ramach stosunku pracy. Wynagrodzenie to powinno być tak ustalone, by odpowiadało rodzajowi pracy, kwalifikacjom pracownika, a także ilości i jakości świadczonej pracy. Obejmuje ono nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także wszelkie inne stałe i zmienne składniki, takie jak dodatki, premie, a także inne świadczenia związane z pracą

Z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynika m.in., że dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32 ww. ustawy, 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. Wskazany przepis powinien być jednak interpretowany m.in. w kontekście przepisów ustanawiających kwalifikacje wymagane od nauczycieli (terapeutów), w szczególności poziom wykształcenia i jego zakres w odniesieniu do poszczególnych typów szkół i rodzajów placówek. Kwalifikacje te zostały określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz.U. z 2020 r. poz. 1289 ze zm.). W myśl § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela w przedszkolach i szkołach podstawowych, z zastrzeżeniem § 12-24, posiada osoba, która:

1) ma kwalifikacje określone w § 3 ust. 1 lub

2) ukończyła:

a) studia pierwszego stopnia na kierunku (specjalności) zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiada przygotowanie pedagogiczne lub

b) studia pierwszego stopnia na kierunku, którego efekty kształcenia, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 9c ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym, w zakresie wiedzy i umiejętności obejmują treści nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć, wskazane w podstawie programowej dla tego przedmiotu na odpowiednim etapie edukacyjnym, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne, lub

c) studia pierwszego stopnia na kierunku (specjalności) innym niż wymieniony w lit. a i lit. b oraz studia podyplomowe lub kurs kwalifikacyjny, w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne, lub

d) zakład kształcenia nauczycieli w specjalności odpowiadającej nauczalnemu przedmiotowi lub prowadzonym zajęciom, lub

e) zakład kształcenia nauczycieli w specjalności innej niż wymieniona w lit. d oraz kurs kwalifikacyjny w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć.

Z kolei z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia MEN kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela w przedszkolach i klasach I-III szkół podstawowych posiada również osoba, która ukończyła:

1) studia pierwszego stopnia, studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym lub wczesnoszkolnym;

2) zakład kształcenia nauczycieli w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym lub wczesnoszkolnym.

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela w placówkach doskonalenia nauczycieli, poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, bibliotekach pedagogicznych, kolegiach pracowników służb społecznych, szkołach policealnych, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach II stopnia, branżowych szkołach I stopnia, gimnazjach, placówkach oświatowo-wychowawczych oraz placówkach zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania, z zastrzeżeniem § 12-24, posiada osoba, która ukończyła:

1) studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku (specjalności) zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne lub

2) studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku, którego efekty kształcenia, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 9c ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym, w zakresie wiedzy i umiejętności obejmują treści nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć, wskazane w podstawie programowej dla tego przedmiotu na odpowiednim etapie edukacyjnym, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne, lub 3) studia drugiego stopnia lub jednolite studia magisterskie, na kierunku (specjalności) innym niż wymieniony w pkt 1 i 2, i studia podyplomowe w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć oraz posiada przygotowanie pedagogiczne.

Konkludując, nauczycielem w przedszkolu może zostać osoba, która ukończyła studia wyższe co najmniej pierwszego stopnia na kierunku licencjata wraz z przygotowaniem pedagogicznym (np. wychowanie przedszkolne, pedagogika wczesnoszkolna, pedagogika opiekuńcza, pedagogika specjalna) lub absolwent zakładu szkolenia nauczycieli (np. studium wychowania przedszkolnego). Jednocześnie na uwagę zasługują przepisy art. 13 ust. 6 ustawy Prawo oświatowe, z których wynika, że niepubliczne przedszkole realizuje programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego i zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone dla nauczycieli przedszkoli publicznych. Za zapewnienie realizacji wskazanych wyżej wymogów (w tym w zakresie adekwatnej kwalifikacji kadry nauczycielskiej) odpowiada dyrektor szkoły lub placówki, co ma uzasadnienie w treści art. 68 ustawy Prawo oświatowe. Z jego treści wynika szeroki zakres obowiązków (katalog otwarty) przypisanych dyrektorowi placówki oświatowej. W podanym przepisie postanowiono, że dyrektor szkoły lub placówki w szczególności: kieruje działalnością szkoły lub placówki oraz reprezentuje ją na zewnątrz; sprawuje opiekę nad uczniami oraz stwarza warunki harmonijnego rozwoju psychofizycznego poprzez aktywne działania prozdrowotne; wykonuje inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz odpowiada za realizację zaleceń wynikających z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ucznia.

Zestawienie przywołanych regulacji prawnych, w tym odnoszących się do wymogów kwalifikacyjnych przewidzianych dla nauczycieli prowadzących zajęcia z uczniami, daje podstawy do wniosku, że dyrektor danej placówki oświatowej powinien zapewnić realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki adekwatnie do potrzeb i stopnia rozwoju uczniów danej placówki. Przejawem realizacji tego obowiązku powinno być zapewnienie

m.in. odpowiedniej kadry nauczycielskiej, w tym spełniającej niezbędne wymogi wynikające z przepisów powszechnie obowiązujących w zakresie prowadzenia zajęć z uczniami.

Należy podkreślić, że ze wskazanymi wyżej obowiązkami spoczywającymi na placówkach oświatowych skorelowane są mechanizmy finansowe (dotacje) zapewniające pokrycie niezbędnych wydatków związanych z kształceniem i wychowaniem uczniów. Oznacza to, w szczególności, że środki dotacyjne uzyskiwane przez daną placówkę oświatową powinny zostać w odpowiedni sposób wydatkowane, czyli zgodnie z ich przeznaczeniem. W tym kontekście nie spełnia takiego przymiotu (wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem) poniesienie wydatku na wynagrodzenie Pana [imię i nazwisko], w zakresie, w jakim wykonywał on zadania nie posiadając do tego stosownych kwalifikacji czy uprawnień. W konsekwencji należy uznać, że w tych przypadkach dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, co rodzi powinność dokonania jej zwrotu zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Przyjęcie założenia odmiennego w sposób nieuprawniony legalizowałoby zadania wykonywane na potrzeby uczniów przez nauczycieli nie posiadających odpowiednich kwalifikacji i przygotowania.

Podsumowując powyższe przyjąć należy, że środki dotacyjne nie mogą służyć pokryciu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenie w zakresie, w jakim wykonywał on zadania, nie posiadając do tego stosownych kwalifikacji czy uprawnień. W takim przypadku pokrycie takiego wydatku należy uznać za wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, czego następstwem powinno być dokonanie jej zwrotu w odpowiedniej części.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że w 2024 r. Pan [imię i nazwisko] nie posiadał żadnego wykształcenia pedagogicznego, w tym wykształcenia określonego wyżej przedstawionymi przepisami prawa. Choćby z tego względu wydatki na wynagrodzenie Pana [imię i nazwisko] należy uznać za niezgodne z przeznaczeniem - jednakowoż ich wysokość nie została określona w żadnych umowach. Jak wynika z „oświadczenia” Pan [imię i nazwisko] dokonał samopowołania na stanowisko Dyrektora zarządzającego i z tego tytułu przekazywał sobie „wynagrodzenie” dokonując transakcji na inny rachunek bankowy. Dodatkowo dokument pn. „Powołanie Dyrektora zarządzającego placówką” z dnia 01.03.2024 r. podpisane jednostronnie przez Pana [imię i nazwisko] wprost określa zakres jego obowiązków, które w znacznej większości odnoszą się do zadań jakie stoją po stronie jedynie Organu prowadzącego dla zapewnienia ogólnego zaplecza techniczno-administracyjnego. Ponadto, za tożsame zadania odpowiedzialna jest Pani [imię i nazwisko] na stanowisku Dyrektor, Kierownik ds. administracji/ Koordynator Zespołu. Jednocześnie Aktem Notarialnym repertorium A 1755/2024 z dnia 28.03.2024 r. Pan [imię i nazwisko] udzielił pełnego pełnomocnictwa Pani [imię i nazwisko] do reprezentowania we wszelkich czynnościach dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej/przedszkola. Mowa m.in. o czynnościach związanych z administrowaniem, reprezentacją, zatrudnianiem. Wynagrodzenie Pani [imię i nazwisko] zostało również rozliczone z rzeczowej dotacji i zdaniem kontrolerów wobec obowiązujących przepisów prawa zostało uznane za prawidłowe. Posiada ona uprawnienia, przede wszystkim do realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką. Uznanie wynagrodzenia Pana [imię i nazwisko] prowadziłoby dodatkowo do dwukrotnego finansowania tego samego stanowiska, również w przypadku gdyby posiadał on właściwe uprawnienia w zakresie pedagogiki. Ponadto, w Przedszkolu zatrudniono Panią [imię i nazwisko] na stanowisku Dyrektora administracyjnego oraz Panią [imię i nazwisko] na stanowisku Dyrektora ds. nadzoru

pedagogicznego (w tym pełni również funkcje nauczyciela wychowania przedszkolnego i terapeuty).

➤ Enea/Enea Operator

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	faktura P/T/13152617/00001/24	131,71	131,71	17.06.2024	27.05.2024	Wznowienie dostawy energii wstrzymanej z winy odbiorcy. Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych. Faktura wystawiona na NIP zawieszonyj działalności gospodarczej Pani (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) na adres ul. Bułgarska 19. Miejscem poboru energii była ul. Piwoniowa 5/7/1 oraz 5/7/2 w Poznaniu. Brak związku z nowym organem prowadzącym. Świadczy o finansowaniu z dotacji wydatków związanych z pozostałą prywatną działalnością Pani
80149	faktura P/T/13152617/00002/24	135,71	135,71	17.06.2024	27.05.2024	Wznowienie dostawy energii wstrzymanej z winy odbiorcy. Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych. Faktura wystawiona na NIP zawieszonyj działalności gospodarczej Pani (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) na adres ul. Bułgarska 19. Miejscem poboru energii była ul. Piwoniowa 5/7/1 oraz 5/7/2 w Poznaniu. Brak związku z nowym organem prowadzącym. Świadczy o finansowaniu z dotacji wydatków związanych z pozostałą prywatną działalnością Pani
80149	NOE/22995673/001/24	70,11	70,11	05.08.2024	26.07.2024	Nota odsetkowa. Dotacja oświatowa nie może być

						wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych. Nota wystawiona na NIP zawieszonyj działalności gospodarczej Pani (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) na adres ul. Bułgarska 19.
--	--	--	--	--	--	--

UWAGI: Faktura wystawiona z NIP zawieszonyj działalności gospodarczej Pani (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) na adres ul. Bułgarska 19. Miejszem poboru energii była ul. Piwoniowa 5/7/1 oraz 5/7/2 w Poznaniu. Brak związku z nowym organem prowadzącym. Świadczy o finansowaniu z dotacji wydatków związanych z pozostałą prywatną działalnością Pani Należy zatem zachować szczególną uwagę podczas rozliczenia udzielonyj dotacji w roku 2025, aby faktury za media były wystawione na właściwego nabywcę i odbiorcę.

➤ PGNiG

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona/do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FV 3194263/26/2024/F	327,31	1,50	17.06.2024	27.05.2024	Odsetki od nieterminowyj wpłaty. Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych.
80104	FV 3197848/24/2024/F	148,08	1,92	17.06.2024	27.05.2024	Odsetki od nieterminowyj wpłaty. Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych.

UWAGI: Do kontroli przedłożono faktury za pobór paliwa gazowego wystawione z NIP zawieszonyj działalności gospodarczej Pani (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) na adres ul. Bułgarska 19. Brak związku z nowym organem prowadzącym.

Świadczy o finansowaniu z dotacji wydatków związanych z pozostałą prywatną działalnością Pani I . Należy zatem zachować szczególną uwagę podczas rozliczenia udzielonej dotacji w roku 2025, aby faktury za media były wystawione na właściwego nabywcę i odbiorcę.

➤ Leroy Merlin

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	PARAgon 320628/1051	244,01	244,01	20.04.2024	25.03.2024	Brak związku z działalnością oświatową, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego. Zakupiono drewno kominkowe, drewno rozpalkowe, podpałka, zestaw szufelka oraz zmiotnik.
80149	PARAGON 032512/0104	221,26	221,26	26.04.2024	25.03.2024	Brak związku z działalnością oświatową, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego. Zakupiono drewno kominkowe.
80149	FAKTURA 2024-10-510475	545,33	155,00	15.05.2024	29.04.2024	Brak związku z działalnością oświatową, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego. Zakupiono wózek transportowy 70kg stalowy.

➤ Lidl sp. z o.o. sp.k.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA 2055/00131/020724/01	297,55	15,65	02.07.2024	24.06.2024	chusteczki do okularów 4,67 zł, podgrzewacze zapachowe 5,99 zł, guma do żucia Air.Orb 4,99 zł
80149	FAKTURA 1711/04857/180524/02	484,96	18,31	18.05.2024	29.04.2024	pistacje kalifornijskie
80149	FAKTURA 1301/00027/130924/02	256,65	105,49	13.09.2024	26.08.2024	herbata zielona 8,99 zł, kawa lavazza mielona 2szt. 43,98 zł, pasta do zębów 9,99 zł, mleko bez laktozy 2szt. 11,38 zł, napój owsiany barista 4szt. 27,16 zł, herbata liściasta 3,99 zł
80149	FAKTURA 1301/00028/130924/02	114,24	44,98	13.09.2024	26.08.2024	żel pod prysznic 19,99 zł, woda micelarna garnier 24,99 zł

Brak związku z działalnością oświatową w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego.

➤ Homla- N2H Sp. z o.o.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	FAKTURA FD/000460/2024/P03	61,98	61,98	25.05.2024	29.04.2024	torba papierowa bik pink, ręcznik ELIN muślinowy 2 szt.
80149	FAKTURA FD/000461/2024/P03	37,48	37,48	25.05.2024	29.04.2024	2 ręczniki muślinowe 50x90 cm

Brak związku z działalnością oświatową w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego.

➤ TK Maxx

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA FIS/0704/2024/002742	213,95	68,99	12.08.2024	26.07.2024	akcesoria damskie 44,99 zł 1 szt., akcesoria sezonowe 24,00 zł 1 szt.
80149	FAKTURA FIS/0720/2024/001676/1293	174,97	174,97	08.06.2024	27.05.2024	ręcznik plażowy 2 szt, akcesoria do włosów

Brak związku z działalnością oświatową w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim z realizacją kształcenia specjalnego.

➤ AKANT Renata Kulcenty- Kwiaciarnia Galeria Malwowa

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	PARAGON W100258	190,00	190,00	13.06.2024	27.05.2024	kwiaty cięte
80104	F/0006/11/24/K1	1 300,00	1 300,00	30.11.2024	25.11.2024	kompozycja 1 szt (zakupu dokonano w sobotę); właściwy nr fakury F/0005/11/24/K1

Brak związku z działalnością oświatową w myśl art. 35 ufzo.

Pełnomocnik wskazuje, że kompozycja (1szt.) zakupiona była na potrzeby dekorowania sal w obiekcie o wielkości 600 m2. Na tych żywych kompozycjach dzieci miały wykonywać zadania kreatywne, dekoracje świąteczne, do końca karnawału. Kontrolujący nie uznali tej argumentacji. Nie udokumentowano również tych prac.

Ponadto, w tym miejscu należy również wskazać na niegospodarność środkami publicznymi w myśl art. 44 ufp. ze względu na marżę, którą narzuca kwiaciarnia przy sprzedaży kwiatów ciętych do użytku własnego. Do tak dużego budynku warto kupować materiał florystyczny w hurtowniach lub giełdach ogrodnich. Brak zrozumienia do takiego działania, aby zakupić gotową kompozycję florystyczną, aby dzieci mogły ją jedynie oglądać lub zdemontować na potrzeby własne. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego, w dniu wolnym od pracy przedszkola.

➤ Action Poland Sp. z o.o.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	PARAGON W985464	399,53	73,85	01.08.2024	26.07.2024	gilette venus golarki zest. startowy 25,95 zł, podstawka okrągła ze zdobieniem metal 32 cm 2 szt 47,90 zł
85404	PARAGON F0055/156	155,08	120,66	07.10.2024	26.09.2024	pudełko prezentowe 4szt., świąteczny talerz/skrzynka, podgrzewacz aromat, podgrzewacze bolsius, świecznik 3 kule, podgrzewacz aromat, książka zadań z pisakiem 1 szt.,
85404	PARAGON F0104/31	63,35	9,48	05.12.2024	25.11.2024	kwaśne laski candle, m&m's orzeszki,

Brak związku z działalnością oświatową w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim z realizacją wczesnego wspomagania rozwoju.

Pełnomocnik wskazuje, że 4 sztuki pudełek prezentowych, świąteczny talerzyk, podgrzewacz,

świecznik na 3 kule oraz 1 książeczka do zadań z pisakiem były używane podczas zajęć w poszczególnych grupach. Należy wyraźnie wskazać, że przedszkolu jest kilka grup dzieci, stąd ilość wykazanych przedmiotów wskazuje na potrzeby prywatne organu prowadzącego, a zakup w dniu 7.10.2024 r. nie jest związany z okresem świątecznym.

➤ Rehasport Clinic Sp. z o.o.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	PARAGON W019054	108,00	108,00	10.07.2024	24.06.2024	Kompresy i bandaż elastyczny.

Źródło <https://www.rehasport.pl/> cyt.: „Rehasport Clinic Sp. zo.o. Centrum medycyny sportowej – centrum rehabilitacji sportowej. Rehasport - profesjonalna diagnoza, leczenie i rehabilitacja.” Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufo. Była to zatem prywatna wizyta/zakup.

➤ Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Poznania- wywóz śmieci

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	DEKLARACJA WYWOZ ŚMIECI	1 041,06	71,66	29.10.2024	28.10.2024	Oplaty dokonano tytułem „upomnienie UP/OKO/2024/13933 opłata za gospodarowanie odpadami” Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych. Pełnomocnik wskazał, że na kwotę 71,66 składają się koszty upomnienia 16,00 zł oraz odsetki 55,66 zł. Pozostała kwota to wywóz odpadów zgodnie z deklaracją.
80149	WYWÓZ ODPADÓW	1 009,40	40,00	15.04.2024	25.03.2024	Odsetki za nieterminową wpłatę 24 zł Koszty upomnienia 16 zł Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych.
80149	wywóz śmieci	509,70	25,00	29.11.2024	25.11.2024	Oplaty dokonano tytułem „upomnienie UP/OKO/2024/13933 opłata za gospodarowanie odpadami” Dotacja oświatowa nie może być wykorzystana na

						pokrycie kar, grzywien, odsetek za nieterminowe płatności czy innych sankcji finansowych nałożonych na placówkę. Są to wydatki o charakterze sankcyjnym, a nie służą bezpośrednio realizacji zadań oświatowych. Pełnomocnik wskazał, że na kwotę 25,00 składają się koszty upomnienia 16,00 zł oraz odsetki 9,00 zł. Pozostała kwota to wywóz odpadów zgodnie z deklaracją.
--	--	--	--	--	--	--

➤ POLNIX sp. j

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA 2752/POZ/2024	759,00	759,00	15.06.2024	27.05.2024	Donica dekoracyjna z ceramiki szklanej Atlantis 1 szt. 329,00 zł Donica dekoracyjna z ceramiki szklanej Atlantis egg-pot-brown 1 szt. 400,00 zł Artykuł dekoracyjny 30,00 zł

Źródło <https://sklep.polnix.com.pl/> cyt.: „Sklep Polnix powstał z zamiłowania do niepowtarzalnych dodatków i aranżacji. Już od 1990 roku zajmujemy się projektowaniem oraz dystrybucją wyjątkowych produktów, jakimi są stylowe donice. Zapewniamy, że dzięki naszym kolekcjom każdy ogród, taras, balkon oraz wnętrze mieszkania nabierze charakteru. Są idealne zarówno do prywatnych domów i ogrodów, jak i do restauracji, hoteli, biur i nie tylko – nasze produkty doskonale odnajdą się w każdym miejscu i w każdej aranżacji. Nasz sklep z doniczkami kusi bogactwem form i kolorów. Proponujemy zarówno rozwiązania klasyczne, jak i nowoczesne. Szczegółnej uwadze polecamy modele wykonane z włókna szklanego (fiberglass), szklanej ceramiki grubościenniej, włókna ceramicznego (fiberclay) czy też prawdziwej terakoty. Zadbaliśmy również o to, by wyjątkowy design szedł w parze z wysoką jakością oraz atrakcyjną ceną!”

Pełnomocnik wskazał, że donice służą do sadzenia kwiatów, roślin, które dzieci następnie pielęgnują. Kontrolujący nie przyjął tych wyjaśnień. W trakcie czynności kontrolnych, dokonano oględzin pomieszczeń i terenu placówki. Na miejscu nie odnaleziono takich elementów wystroju oraz elementów placu zabaw i parkingu przy budynku. Wejście na plac zabaw okalają drewniane donice wkomponowane w ogrodzenie tego placu. Sale dydaktyczne wyposażone są w meble drewniane i zabawki bezpieczne do codziennego użytku przez dzieci.

Ponadto, w tym miejscu należy również wskazać na niegospodarność środkami publicznymi w myśl art. 44 ufp. Zakup jedynie 2 sztuk donic za ponad 700 zł na potrzeby dużego przedszkola. Aby dzieci mogły brać udział w zajęciach, móc doświadczać i mieć okazję do wsadzenia choć jednej rośliny należy dostarczyć im szerszy wachlarz materiałów w znacznie większych ilościach. Produkty stosowane w takich placówkach to w szczególności wyroby z plastiku (donice/osłonki), które są wielokrotnie tańsze od 1 donicy ceramicznej, a przede wszystkim lżejsze i bezpieczniejsze.

Brak zatem związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufo. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ DK GSM S.C Krystian Joachimczak Damian Lewandowski

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA F/000031/07/24-521	79,00	79,00	24.07.2024	24.06.2024	nakładka Satin Clear Mag do iPhone 11 czarna

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ DUKA International SA- Stary Browar w Poznaniu

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA 007/11/24/FS30/PL17	771,84	771,84	12.11.2024	28.10.2024	Zestaw kamionkowy: Talerz obiadowy HORN- 12 szt Miska 15 cm HORN biały czarny jeleń- 4 szt torba duża papierowa 2 szt. Filizanka ze spodkiem HORN biały czarny jeleń- 4 szt

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ EURO-NET Sp. z o.o. Sklep Poznania w Poznaniu

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	FAKTURA FAV/5881	348,00	189,00	12.08.2024	26.07.2024	lokówko-suszarka Keratin AS8810

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo. Dodatkowo brak wskazania na fakturze odbiorcy produktu/usługi. Po stronie nabywcy wykazana jest działalność gospodarcza Pana Tomasza Kapeli. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ TIGER Warsaw Sp.z o.o.- Sklep Poznania w Poznaniu

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	PARAGON 340404	149,80	64,00	30.08.2024	26.08.2024	świeca długa 24 cm jasnoróżowa 2szt. 8 zł, zestaw świec 20 cm 6 szt. różowe 36 zł, nożyczki złote 12 zł, torebki prezentowe 2 szt. 8 zł

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ Berberys Nicgórski SJ

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	FAKTURA FV/61/OB/2024	11 974,00	11 974,00	27.08.2024	26.08.2024	usługa związana z zagospodarowaniem terenów zielonych

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim brak związku z realizacją kształcenia specjalnego w ramach którego rozliczono niniejszą fakturę. Ponadto, przedszkole zatrudnia pracownika, który w zakresie obowiązków ma regularne prace porządkowe, konserwacyjne związane z utrzymaniem czystości terenu przedszkola, placów zabaw oraz terenu przyległego. Według dokumentacji fotograficznej sporządzonej protokołem ustaleń nr 2/2025 w dniu 18.06.2025 na terenie placów zabaw i przestrzeni przed budynkiem znajduje się starodrzewie. Jeden z placów zabaw pokryty jest w całości nawierzchnią ze sztucznej trawy. Drugi plac zabaw w całości pokryty jest grubą warstwą piasku. Trzeci plac zabaw w połowie pokryty jest nawierzchnią z kostki brukowej, natomiast pozostała część jest nawierzchnią.

Ponadto, faktura została wystawiona na nabywcę:

Brak po stronie odbiorcy danych Przedszkola. Dane odbiorcy i nabywcy są kluczowe, aby można było jednoznacznie powiązać wydatek z konkretną placówką oświatową. Bez danych odbiorcy, kontrola prawidłowości wydatkowania dotacji jest utrudniona, co prowadzi do kwestionowania wydatków.

Z dotacji oświatowej można rozliczyć tylko te rachunki, które dokumentują wydatki związane z realizacją zadań oświatowych, a więc kształceniem, wychowaniem i opieką w danej placówce. Nie można rozliczać rachunków bez danych odbiorcy, ponieważ muszą one jednoznacznie wskazywać na związek wydatku z celami dotacji i być zgodne z zasadami uczciwej kontroli.

Powyższe wskazuje, że w rozliczeniu ujęto usługę na prywatne potrzeby organu prowadzącego, a sam organ prowadzący wybiórczo stosuje się do przepisów ustawowych wskazujących na ścisły katalog wydatków możliwych do sfinansowania z dotacji przeznaczonej na realizację kształcenia specjalnego.

➤ Auchan

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	PARAGON 476560/1367	143,20	10,05	27.08.2024	26.08.2024	Banany (nr parafonu 476860/1367)

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim brak związku z realizacją kształcenia specjalnego. Ponadto, placówka korzysta z usług firmy cateringowej, która dostarcza posiłki. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ IKEA

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	PARAGON 412333	99,00	99,00	13.09.2024	26.08.2024	stojak na doniczkę- dekoracyjny metalowy
80104	PARAGON	229,95	49,99	12.09.2024	26.08.2024	wazon

➤ Sinsay

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80149	PARAGON 158045/0347	290,78	91,90	23.09.2024	26.08.2024	Świeczniki 4 szt. Taca dekoracyjna 4 szt. Wazon 2 szt.

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim brak związku z realizacją kształcenia specjalnego.

Pełnomocnik w swoim piśmie wskazuje, że dzieci z oddziału terapii mają tendencję do zrzucania rzeczy, stąd zakup przedmiotów mogących stanowić zagrożenie dla dzieci i rozliczenie ich z dotacji (w tym z dotacji na realizację kształcenia specjalnego) mija się z celem na jaki ta dotacja została udzielona. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego. Zakupione przedmioty spełniają jedynie funkcję dekoracyjną, a nie pedagogiczną.

➤ Media Markt Poznań Bukowska

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
80104	PARAGON 148775	399,97	399,97	12.09.2024	26.08.2024	myszka dla graczy 359,99 usb connect 14,99 usb-c adaptery 24,99

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo. Nieracjonalnym więc jest uznanie tego wydatku za niezbędny. Do drukowania dokumentów i wyposażenia biura wystarczająca jest standardowa mysz, a nie specjalistyczna. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ Xkom Sp. z o.o.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
85404	FAKTURA FVS/xk/000000760027	249,00	249,00	17.12.2024	13.12.2024	uchwyt do monitora z możliwością zamocowania 2 ekranów (sprężyna gazowa)

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim brak związku z realizacją opinii o realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju. Uchwyt przeznaczony jest do mocowania 2 monitorów. Nieracjonalnym więc jest uznanie tego wydatku za niezbędny. Był to zatem prywatny zakup organu prowadzącego.

➤ RK Systems Equinox Design Studio Sp. z o.o.

Rozdział	Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
85404	F/7/11/2024	1968,00	1968,00	5.12.2024	25.11.2024	Usługa fotograficzna

Brak związku z kształceniem, wychowaniem i opieką w myśl art. 35 ufzo, a przede wszystkim brak związku z realizacją opinii o realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju.

Ustawodawca w sposób generalny określił zakres zadań, które mogą zostać sfinansowane w ramach przekazywanej dotacji. Mowa o przeznaczeniu dotacji na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Oznacza to, że z dotacji można rozliczać wszelkie wydatki, które związane są z realizacją zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Zapłata ze środków pochodzących z dotacji za inne zadania niż te, na które dotacja została udzielona, czyli na realizację innych celów niż cele wskazane w przepisach ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, oraz zarazem niestanowiących wydatków bieżących szkoły (przedszkola) lub placówki - winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (wyr. WSA w Łodzi z 6.05.2021 r., I SA/Łd 221/21).

Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez jednostkę oświatową bądź jednostkę prowadzącą szkoły czy też pokrywaniu wszelkich jej wydatków. Nie można z tej dotacji ponosić wydatków pośrednio związanych z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą ani tym bardziej twierdzić, że wystarczy dotację przeznaczyć na bieżącą działalność szkoły/przedszkola - bez wskazania konkretnego celu.

Produkty i usługi wymienione w powyższych tabelach nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930) „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 (...)”. Dotacja nie polega na refundacji wszelkich kosztów ponoszonych w placówce.

Z zawartej umowy pomiędzy Przedszkolem a rodzicem/opiekunem, wynika, że rodzic/opiekun prawny zobowiązany jest do uiszczania opłaty za wyżywienie. Wysokość opłaty za wyżywienie stanowi iloczyn dziennej stawki żywieniowej, wyliczonej zgodnie ze złożoną przez rodzica/opiekuna prawnego deklaracją oraz liczby dni pobytu dziecka w placówce w danym miesiącu.

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/Ol 132/23). Co najważniejsze, z zapisów umowy zawieranej pomiędzy placówką i rodzicami/opiekunami prawnymi wynika, iż w kwocie opłaty miesięcznego pobytu dziecka zawarto wszelkie ponoszone koszty, w tym wyżywienie i współpracę z firmą cateringową (również w ramach warsztatów).

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."

Dlatego też wydatki na zakup artykułów żywnościowych nie mogły być sfinansowane ze środków dotacji. Opisane okoliczności potwierdzają, iż sfinansowane ze środków dotacji wydatki na zakup artykułów żywnościowych, w tym przypadku należy uznać za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, skoro wydatki na wyżywienie dzieci pokryte zostały już przez rodziców to nie mogły zostać ponownie pokryte z dotacji. Należy w tym zakresie zauważyć, że możliwość pokrywania tych wydatków z dotacji powodowałaby podwójne finansowanie wyżywienia dzieci- raz z opłat wnoszonych przez rodziców, drugi raz z dotacji z budżetu Miasta Poznania. Środki publiczne, jakie stanowi dotacja, nie mogą zaś stanowić zysku przedsiębiorcy prowadzącego przedszkole. Stanowisko zbieżne z zaprezentowanym w omawianym zakresie wyraził też NSA w wyrokach: z 26 sierpnia 2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13, LEX nr 1572565, z 21 kwietnia 2015 r., sygn. akt II GSK 463/14, LEX nr 1775062 oraz z 1 marca 2016 r., sygn. akt II GSK 2447/14, LEX nr 2066305.

Dotacje oświatowe stanowią kluczowe wsparcie finansowe dla placówek edukacyjnych w Polsce, umożliwiając realizację ich statutowych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Jednakże, pomimo szerokiego zakresu ich zastosowania, istnieją ściśle określone ograniczenia dotyczące tego, na co środki te mogą być przeznaczone. Zrozumienie, czego nie można finansować z dotacji oświatowej, jest kluczowe dla prawidłowego rozliczania dotacji i uniknięcia potencjalnych problemów prawnych i finansowych.

Staranność w dokumentowaniu wydatkowania publicznych środków powinna być sprawą podstawową przy rozliczaniu dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Poznania. W związku z tym, należy przytoczyć też wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie sygnatura V SA/Wa 2168/17, w którym czytamy: *"Środki pochodzące z dotacji muszą być wydatkowane na określony cel, co oznacza, że fakt właściwego wykorzystania dotacji powinien być odpowiednio udokumentowany. Obowiązkiem prowadzącego placówki oświatowe jest rzetelne dokumentowanie nie tylko faktu poniesienia wydatków, ale też okoliczności przeznaczenia wydatkowanych środków dotacji na realizację zadań prowadzonej placówki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Skarżące były zobowiązane do dołożenia nadzwyczajnej staranności celem wiarygodnego udokumentowania poniesionych przez siebie wydatków na cele zgodne z przeznaczeniem dotacji. (...) Należy podkreślić, że ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji spoczywa na beneficjencie. Jego rzeczą jest właściwe udokumentowanie wydatków, poprzez przedłożenie dowodów je potwierdzających. O wykorzystaniu dotacji nie może świadczyć, jak to słusznie wskazał organ, samo wykazanie przez beneficjenta dotacji kosztów działalności oświatowej w rozliczeniu wykorzystania dotacji."*

Zwrócić też należy uwagę na inny aspekt sprawy - to beneficjent dotacji jest odpowiedzialny za udokumentowanie wydatków pokrywanych ze środków z dotacji. Rozliczenie dotacji obciąża beneficjenta, na co składa się obowiązek udokumentowania wydatków z dotacji oraz udostępnienia tych dokumentów organowi kontrolującemu jej wykorzystanie. Zgodzić się bowiem trzeba, iż: dotowany powinien wydatkować środki otrzymane z dotacji w sposób

zgodny z przeznaczeniem, jak również ma obowiązek odpowiednio utrzymywać fakt ich poniesienia zarówno w dowodach źródłowych, jak i prowadzonych ewidencjach.

Kontrolowany naruszył dyspozycję art. 35 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych dokonując finansowania z dotacji oświatowej wydatków, które nie mieszczą się w katalogu zdefiniowanym ww. przepisem ustawy, co równocześnie stanowi nieprzestrzeganie zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności w ust. 3 pkt. 1 lit. A i lit. B, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

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):

- 41 172,38 zł (rozdział 80104) plus odsetki
- 113 179,42 zł (rozdział 80149) plus odsetki
- 25 226,28 zł (rozdział 85404) plus odsetki

3) Uwagi do dokumentacji finansowej

1. Do kontroli przedłożono faktury wystawione z NIP zawieszonych działalności gospodarczej Pani " " (wg danych CEIDG z dniem 1.03.2024) w tym na adres ul. Bułgarska 19, które nie miały związku z nowym organem prowadzącym. Należy zatem zachować szczególną uwagę podczas rozliczenia udzielonej dotacji w roku 2025, aby faktury za media były wystawione na właściwego odbiorcę i nabywcę.
2. Do kontroli przedłożono faktury wystawione z NIP działalności gospodarczej Pana " " po stronie nabywcy danego produktu/usługi. Należy zatem zachować szczególną uwagę podczas rozliczenia udzielonej dotacji w roku 2025, aby faktury/rachunki były opatrzone stroną „ODBIORCA” tj. Prywatne Przedszkole Nostri Bimbi. W przeciwnym wypadku w wyniku możliwej rekontroli za lata 2025 i dalej takie wydatki będą uznawane jako niezgodne z przeznaczeniem, uznając iż były one dokonane na potrzeby prywatnego organu prowadzącego lub jego pozostałej działalności.
3. Do kontroli przedłożono dokumentację finansową podzieloną na 3 rozdziały tj. 80104 (dotacja zwykła), 80149 (dotacja na realizację kształcenia specjalnego) oraz 85404 (dotacja na realizację wczesnego wspomagania rozwoju). Dokumenty finansowe rozliczane są w sposób przypadkowy, bez uznania równego współczynnika i podziału wydatków pomiędzy tymi rozdziałami. W większości przypadków dochodzi do uszczuplenia dotacji na kształcenie specjalne i terapeutyczne, gdyż dany wydatek powinien zostać rozliczony tylko w części dotacji specjalnej lub całkowicie w niej nieujęty. Należy zatem zachować szczególną uwagę podczas rozliczenia udzielonej dotacji w roku 2025. W przeciwnym wypadku w wyniku możliwej rekontroli za lata 2025 i dalej takie wydatki będą uznawane jako niezgodne z przeznaczeniem.

W przypadku, kiedy organ uzna za stosowne, może również zmienić typ prowadzonej placówki tj. na przedszkole specjalne. W tym wypadku rozliczenie dotacji odbywa się na podstawie jednego zestawienia wykorzystania otrzymanej dotacji.

2. Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania

Kontrola dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie zgodności zgłaszanej organowi dotującym liczby dzieci w Prywatnym Przedszkolu Nostri Bimbi z siedzibą w Poznaniu w okresie od września 2023 r. do sierpnia 2024 r. wykazała pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Analizy dokonano na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Dyrektora Przedszkola i w oparciu o te dokumenty poniżej przedstawiono wyniki kontroli:

- stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu we wrześniu, październiku, listopadzie, grudniu 2023 r., styczniu i lutym 2024 r. oraz maju, czerwcu lipcu, sierpniu 2024 r.; w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 13 470,92 zł

- stwierdzono nieobecność dziecka w styczniu 2024 r. tym samym nie udzielono również wsparcia wynikającego z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapeutycznych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach w tygodniu pomiędzy 11 a 15 grudnia 2023 r., w styczniu wprowadzono adnotację „dni obecności: 0, dni nieobecności: 22”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach 6.11.2023r., wg zapisów z „dziennika indywidualnych zajęć rewalidacyjno- wychowawczych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach 13.11.2023 r., od miesiąca lutego dziecko nie wróciło już do przedszkola; w związku z tym pobrano dotację w miesiącu styczniu w nadmiernej wysokości 7 449,89 zł

- stwierdzono nieobecność dziecka w styczniu 2024 r. tym samym nie udzielono również wsparcia wynikającego z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapeutycznych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach w tygodniu pomiędzy 18 a 22 grudnia 2023 r., w styczniu wprowadzono adnotację „dni obecności: 0, dni nieobecności: 22”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach 19.12.2023r., wg zapisów z „dziennika indywidualnych zajęć rewalidacyjno- wychowawczych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach 12.12.2023 r., od miesiąca lutego dziecko nie wróciło już do przedszkola; w związku z tym pobrano dotację w miesiącu styczniu w nadmiernej wysokości 7 449,89 zł

- stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w kwietniu, maju, czerwcu, lipcu i sierpniu 2024 r. tym samym nie udzielono wsparcia wynikającego z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapeutycznych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach w dniu 5.03.2024 r., wg zapisów z „dziennika indywidualnych zajęć rewalidacyjno- wychowawczych” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach w dniu między 4 a 8 marca 2024 r. wprowadzając tym samym adnotacje w dzienniku: kwiecień „dni obecności: 0, dni nieobecności: 21”, maj „dni obecności: 0, dni nieobecności: 18”, czerwiec „dni obecności: 0, dni nieobecności: 20”, lipiec „dni obecności: 0, dni nieobecności: 13”, sierpień „dni obecności: 0, dni nieobecności: 20”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach 4.03.2024 r., po tym czasie dziecko już nie kontynuowało edukacji w tym przedszkolu, w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 37 249,45 zł

- stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w lipcu i sierpniu 2024 r.; w związku z tym pobrano dotację w miesiącu lipcu w nadmiernej wysokości 3 021,52 zł

stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu we wrześniu, październiku, listopadzie, grudniu 2023 r. oraz w styczniu, lutym, marcu i kwietniu 2024 r., brak dziecka w dziennikach zajęć przedszkola w okresie wrzesień-listopad 2023 r., wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapeutycznych” wykazano dziecko wpisem „adaptacja” w tygodniu 13-17.05.2024 r., od grudnia 2023 do połowy maja 2024 r. w dzienniku widnieje wpis „NB” tj. nieobecność, w grudniu wprowadzono adnotację „dni obecności: 0, dni nieobecności: 18”, w styczniu „dni obecności: 0, dni nieobecności: 22”, w lutym „dni obecności: 0, dni nieobecności: 21”, w marcu „dni obecności: 0, dni nieobecności: 20”, w kwietniu „dni obecności: 0, dni nieobecności: 21”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko adnotacją „od 1.12.2023”, jednakże pierwszy wpis „adaptacja” sporządzono 16.05.2024 r., w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 38 787,05 zł

stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w styczniu, lutym, marcu, kwietniu 2024 r., wg zapisów z dziennika zajęć specjalistycznych terapeutycznych” wykazano obecność dziecka na zajęciach w tygodniu 4-8.12.2023 r., w styczniu wprowadzono adnotację „dni obecności: 0, dni nieobecności: 22, w lutym „dni obecności: 0, dni nieobecności: 21, w marcu „dni obecności: 0, dni nieobecności: 20”, w kwietniu „dni obecności: 0, dni nieobecności: 21”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko na zajęciach w dniu 26.09.2023 r., a na kolejnych zajęciach pojawił się dopiero 14.05.2024 r., w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 31 926,88 zł

stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w maju 2024 r. tym samym nie udzielono również wsparcia wynikającego z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych korekcyjno- kompensacyjnych) wykazano dziecko adnotacją „do 30.04.2024”, wg zapisów z „dziennika zajęć specjalistycznych terapii integracji sensorycznej” wykazano dziecko na ostatnich zajęciach w dniu 15.04.2024 r., wg zapisów z dziennika „indywidualnych zajęć rewalidacyjno- wychowawczych” oznaczono dziecko na ostatnich zajęciach w dniu 16.04.2024 r., wg danych z aplikacji ODPN wynika iż dziecko zmieniło placówkę; w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 7 449,89 zł

stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu we wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2023 r. oraz styczniu i lutym 2024 r., brak oznaczania obecności w dzienniku w tym okresie, w umowie zawartej pomiędzy przedszkolem a rodzicami widnieje zapis o zwolnieniu z opłat w okresie 09.2023-02.2024, w związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości 7 427,88 zł

- stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w lipcu i sierpniu 2024 r.; w związku z tym pobrano dotację w miesiącu lipcu w nadmiernej wysokości 1 510,76 zł, w miesiącu sierpniu nie został już wykazany przez przedszkole do dotacji. Przerwa wakacyjna wg zapisów w dziennikach zajęć obowiązywała w okresie 8-19.07.2024 r., co również nie miało wpływu na brak możliwości obecności dzieci w miesiącu lipcu.

stwierdzono nieobecność dziecka w przedszkolu w lipcu i sierpniu 2024 r.; w związku z tym pobrano dotację w miesiącu lipcu w nadmiernej wysokości 1 510,76 zł, w miesiącu sierpniu nie została już wykazana przez przedszkole do dotacji. Przerwa wakacyjna wg zapisów w dziennikach zajęć obowiązywała w okresie 8-19.07.2024 r., co również nie miało wpływu na brak możliwości obecności dzieci w miesiącu lipcu.

Tabela 1: Zestawienie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości

	09.2023	10.2023	11.2023	12.2023	01.2024	02.2024	03.2024	04.2024	05.2024	06.2024	07.2024	08.2024
	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1510,76	1510,76			1510,76	1510,76	1510,76	1510,76
					7449,89	X						
					7449,89	X						
								7449,89	7449,89	7449,89	7449,89	7449,89
											1510,76	1510,76
I	1101,59	1101,59	1101,59	5682,72	7449,89	7449,89	7449,89	7449,89				
					7981,72	7981,72	7981,72	7981,72				
									7449,89	X	X	X
	1101,59	1101,59	1101,59	1101,59	1510,76	1510,76						
											1510,76	X
											1510,76	X

RAZEM 157 254,89 zł

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 przeznaczone 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.

Jakkolwiek unormowanie wskazuje, że przyznanie dotacji następuje 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 się odbywać bez uwzględnienia celu, któremu służyć ma otrzymywana dotacja. 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 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: „Naczelny 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 dotację obowiązek sprawozdawczy składania comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego." (także przedszkola), w wyroku WSA sygn. I SA/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 i terapeutyczne. Wysokość przekazywanej dotacji powinna odpowiadać faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazywania dotacji. Dotacja nie będzie odpowiadać faktycznej liczbie uczniów, gdy będzie ona obejmować osoby, które wprawdzie są do przedszkola zapisane, lecz do niego nie uczęszczają (wyrok NSA I GSK 869/18). W świetle obowiązujących przepisów prawa nie budzi wątpliwości, że dotacja jest udzielana na ucznia (przedszkolaka), a art. 16 u.f.z.o. wyraźnie posługuje się sformułowaniem "na każdego ucznia". Również art. 34 ust. 2 u.f.z.o. jasno stanowi, że dotacje są przekazywane na każdego ucznia, będącego w danym miesiącu roku budżetowego uczniem. Istotne jest więc, że po pierwsze chodzi tu o osobę, która formalnie jest zapisana do przedszkola, a po drugie, która faktycznie do niego uczęszcza w danym miesiącu. Co więcej dotacja ma zapewnić wykonywanie zadań oświatowych w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Tak więc sama dotacja ma charakter celowy i nieodłącznie związana jest z wykonywaniem konkretnych zadań.

Dotacja nie służy do opłacania okresu wypowiedzenia i nieobecności z tym związanej oraz samego utrzymywania miejsca na liście chętnych. Takie ustalenia wynikają z warunków umowy zawieranej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/opiekunami i nie jest to równoznaczne z prawidłowym przyznaniem dotacji. Same oświadczenia rodziców o

„zamiarze” realizowania zajęć w placówce, również nie dają przyzwolenia do właściwego pobrania dotacji i wydatkowania jej. Zadania w ramach kształcenia, wychowania i opieki oraz realizacji kształcenia specjalnego oraz wczesnego wspomagania rozwoju 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, jak również do składania korekt tych informacji. Co więcej, w omawianym wyżej przypadkach mowa jest o kilkumiesięcznych nieobecnościach dzieci (w ujęciu kolejno następujących po sobie miesięcy) oraz o nieobecności spowodowanej rezygnacją z usług przedszkola, indywidualnych decyzjach rodziców z powodów osobistych, co Pełnomocnik w piśmie potwierdza cyt.: „(...) *jednocześnie konieczne dla rodziców było zapewnienie i utrzymanie miejsca dla Julii w placówce, gdzie przebywa jej siostra.*”

Takie działania organu prowadzącego przedszkole, będącego jednocześnie jego Dyrektorem były świadome i celowe w celu osiągnięcia korzyści majątkowej w postaci uzyskania wyższej kwoty dotacji w danym okresie czasu. Wiedza o nieobecności tych dzieci wynikała przede wszystkim z nadzoru nad działalnością placówki z tytułu pełnionego stanowiska. To właśnie Dyrektor podpisywał umowy z rodzicami, był odpowiedzialny za ich treść oraz otrzymywał informacje o wypowiedzeniu tych umów lub o powodach „urlopowania” dzieci z powodów osobistych. Przerwa wakacyjna wg zapisów w dziennikach zajęć obowiązywała w okresie 8-19.07.2024 r., co również nie miało wpływu na brak możliwości obecności dzieci w miesiącu lipcu. Ponadto, oświadczenia od rodziców o zamiarze i chęci kontynuowania zajęć ogólnodostępnych i terapii w okresie wypowiedzenia gromadzone przez Przedszkole były korzystne dla obu stron. Przedszkole na tej podstawie wykazywało dziecko w informacji miesięcznej do otrzymania dotacji, a rodzice nie płacili kary umownej w wysokości 4800 zł lub 950 zł (w zależności od oddziału ogólnodostępnego lub oddziału z terapią) za każdy miesiąc okresu wypowiedzenia (Umowa §3 Czas trwania umowy pkt. 3 „W czasie wypowiedzenia Strony zobowiązane są do spełniania świadczeń wynikających z niniejszej umowy. W okresie wypowiedzenia dziecko jest nadal zgłoszone w systemie oświatowym przez przedszkole. Rodzic jest świadomy tego, iż dotacja otrzymywana zgodnie z orzeczeniem umożliwia zatrudnienie terapeuty do terapii indywidualnej, w związku z czym, dotrzymanie terminu wypowiedzenia jest niezbędne, by placówka mogła wypowiedzieć umowę terapeutyczną. Jeżeli z jakiegokolwiek powodu, rodzice zdecydowaliby się przenieść dziecko do innej placówki w okresie wcześniejszym niż dwa miesiące wypowiedzenia, zobowiązują się oni do uiszczenia kary umownej w kwocie 4800 zł za każdy miesiąc okresu wypowiedzenia w ciągu 14 dni od momentu złożenia wypowiedzenia, jako wyrównanie strat związanych z brakiem dotacji, która stanowi ważną część kosztów utrzymania miejsca w placówce.” oraz odpowiednio „W czasie wypowiedzenia Strony zobowiązane są do spełniania świadczeń wynikających z niniejszej umowy. W okresie wypowiedzenia dziecko jest nadal zgłoszone w systemie oświatowym przez przedszkole. Rodzic jest świadomy tego, iż jeżeli dziecko przestanie uczęszczać do przedszkola w okresie wypowiedzenia i będzie chciał korzystać z pobytu w innej placówce oświatowej, będzie on zobowiązany do pokrycia kary umownej w wysokości 950 zł za każdy miesiąc wypowiedzenia jako wyrównanie strat związanych z brakiem dotacji, która stanowi ważną część kosztów utrzymania miejsca w placówce.”).

Należy również wskazać na niepoprawne postępowanie 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”.

Podsumowanie

Kontrola dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie zgodności zgłaszanej organowi dotującemu liczby dzieci w Prywatnym Przedszkolu Nostri Bimbi z siedzibą w Poznaniu w okresie od września 2023 r. do sierpnia 2024 r. wykazała pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 157 254,89 zł. Zgodnie z art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych kwota pobranej dotacji w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania. Ewentualne odsetki od tej kwoty będą naliczane po upływie 15 dni licząc od momentu odebrania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP, wykazała przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 179 578,08 zł 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).

Z poważaniem

Z up. Prezydenta Miasta Poznania
Katarzyna Plucińska
Zastępczyni Dyrektora
Wydziału Oświaty