

Biuro Kontroli

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okrepowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.3.2023

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* w brzmieniu obowiązującym w roku 2021.
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,*
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.40.2023 z 27.01.2023 r.

(akta kontroli, str. 4)

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole Delfin 2 ul. Immanuela Kanta 46 w Olsztynie prowadzone przez Panią [REDACTED]

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Dyrektor Przedszkola Delfin 2 – Pani [REDACTED]

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, otrzymanych na zasadach określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Osoby kontrolujące:

Wojciech Polański – dyrektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna,

Paweł Santor - inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne były prowadzone w Biurze Rachunkowym [REDAKTOWANO] w Olsztynie przy ul. [REDAKTOWANO], w siedzibie Przedszkola Delfin II przy ulicy Nowowiejskiego 1, w siedzibie Przedszkola Delfin 2 przy ul. Immanuela Kanta 46 w Olsztynie oraz w Urzędzie Miasta Olsztyna przy ul. Wyzwolenia 30 od 06 lutego 2023 r. do 02 marca 2023 r.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

05 stycznia 2023 r. dyrektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna zwrócił się z wnioskiem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w w/w wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok: 2022,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok: 2022.

24 stycznia 2022 r. dyrektor Wydziału Edukacji przekazał w/w kserokopie dokumentów. Pismem z 12 stycznia 2023 r. (odebrany: 23 stycznia 2023 r.) zawiadomiono organ prowadzący Przedszkole Delfin 2 ul. Immanuela Kanta 46 w Olsztynie o planowanej kontroli okresowej. W zawiadomieniu powyższym wskazano, iż kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

(akta kontroli, str. 1 -3)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Szkołą:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych, była Pani [REDACTED]

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.4.2016 z 25 maja 2016 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 450.

(akta kontroli, str. 8-13)

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2022 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienione powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest uzależniona od liczby dzieci, które uczęszczają do przedszkola. Dotacja określona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma

charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2022 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2022 mogły być wykorzystywane 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) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 miesięcznie:

- 250% 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 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% 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,

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 w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

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 wspomaganiem 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. 16 f 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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku:

a. dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2022 r. Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 307 539,13 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji za rok 2022, złożonego przez Przedszkole 23 stycznia 2022, iż dotacje wykorzystano w następujący sposób:

- 1 133 964,80 złotych - na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 10 615,44 złotych - na zakup pomocy dydaktycznych,
- 97 855,77 złotych - na zakup usług obcych,
- 43 960,82 złotych - na zakup materiałów i wyposażenia,
- 21 142,30 złotych - na pozostałe wydatki.

b. dotacja na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze

Przedszkole złożyło wniosek o dotacje na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 209 928,15 złotych. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, iż kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

- 209 928,15 złotych – na wynagrodzenie wraz z pochodnymi,
- 0 złotych - na zakup pomocy dydaktycznych,
- 0 złotych – na zakup usług obcych,
- 0 złotych – na zakup materiałów i wyposażenia,
- 0 złotych – na pozostałe wydatki.

(akta kontroli, str. 14-27)

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 06 lutego 2023 r. przekazali organowi Przedszkola pismo, w którym zwrócono się aby w ciągu 14 dni od odebrania w/w pisma przedłożył do kontroli, niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2022 roku (w przypadku gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2022 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku: 2022.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków dokonanych z dotacji w 2022 roku**, w szczególowości określonej w „Rozliczeniu wykorzystania dotacji” załącznika Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym

prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczegółowości:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgo wa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	-------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczegółowości:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgo wa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	-------------------------------

(akta kontroli, str. 5-7)

Kontrolujący, 20 lutego 2023 r. (przyjęty termin na przygotowanie dokumentacji) otrzymali od dyrektora przedszkola wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 06 lutego 2023 r.

Dyrektor przedszkola przygotował wyodrębnioną ewidencję wydatków z dotacji za 2022 r. w wersji papierowej i elektronicznej.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie dowody księgowe potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają nadany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczętki „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Olsztyn w kwocie” (kwota wydatku wpisywana odręcznie). Dowody księgowe (faktury, rachunki), zawierały opis w jakim celu dokonano określonego wydatku.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej w kwocie: 1 307 539,13 zł, zrealizowane w 2022 roku, wykazane i przekazane w wyodrębnionej ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono, czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag co do celowości i prawidłowości dotacji w 76 pozycjach wykazanych w w/w ewidencji. Zespół kontrolujący, odnośnie jednej pozycji w przywołanej ewidencji:

- pozycja numer 48, oznaczonej jako wyposażenie, dowód księgowy: faktura VAT 2022-62-003454 z 21 lutego 2022 r. na kwotę 5 141,20 złotych – materiały na podjazd, wystawca: Leroy – Merlin Polska Sp. z o. o. ul. Targowa 72, 03-734 Warszawa, z przystawioną pieczętką „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 5 141,20” oraz pieczętkami: Przedszkole „Delfin 2” 10-691 Olsztyn, ul. Kanta 46 oraz Przedszkole „Delfin II” 10-041 Olsztyn, ul. Nowowiejskiego 1, stwierdza, iż wydatek ten zakwalifikowany został jako wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowy opis wydatku uznanego przez zespół kontrolujący za wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem.

23 lutego 2023r. kontrolujący udali się do Przedszkola Delfin II przy ul. Nowowiejskiego 1 i Delfin 2 przy ul. Kanta 46 w Olsztynie w celu zweryfikowania zakupionego wyposażenia do sal, zakupionych urządzeń biurowych a także zakupionego materiału budowlanego do budowy podjazdu dla osób niepełnosprawnych.

W trakcie wizji lokalnej kontrolujący stwierdzili brak wybudowanego podjazdu dla osób niepełnosprawnych. Podczas rozmowy z Panią [REDAKCYJA] 2 marca 2023 r. w Urzędzie Miasta Olsztyna kontrolujący zostali poinformowani, że zakupione materiały na budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych zostały wykorzystane do budowy podjazdu dla Przedszkola i Żłobka Delfinek mieszczącego się przy ul. Jeziołowicza 21 w Olsztynie. Wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna, ponieważ zakup materiałów budowlanych na budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych i wykorzystanie tych materiałów posłużyło do budowy podjazdu dla Przedszkola i Żłobka Delfinek mieszczącego się przy ul. Jeziołowicza 21 w Olsztynie a nie zaś dla dotowanej z budżetu Miasta Olsztyna jednostki, którą jest Przedszkole Delfin 2 przy ul. Kanta 46 w Olsztynie.

(akta kontroli, str. 35)

Zespół kontrolujący nie ma zastrzeżeń co do wydatków wykazywanych w ewidencji kształcenia specjalnego bezpośrednio „podążających” za uczniami z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego. Środki z dotacji w tym przypadku przeznaczano na wynagrodzenia nauczycieli specjalnych, dla których również brak jest zastrzeżeń co do sposobu rozliczania „wydatków wspólnych dla kształcenia specjalnego”. Otrzymaną kwotę dotacji na kształcenie specjalne 209 928,15 zł w 2022 r. rozliczono w pełni i w sposób właściwy.

(akta kontroli, str. 28-34)

Dyrektor przedszkola 02 marca 2023r. potwierdził, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2022 r., przekazanej dla Przedszkola Delfin 2 ul. Immanuela Kanta 46 w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli wnioskowane przez zespół kontrolujący.

(akta kontroli, str. 36)

III WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, Osoba prowadząca Przedszkole winna zwrócić w ciągu 15 dni do budżetu Miasta Olsztyna kwotę 5 141,20 złotych z tytułu wykorzystania dotacji za 2022 r. niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kwotę do zwrotu wynikającą z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów budżetu Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego:

Rw.p.ei

10 1030 1508 0000 0008 2300 1045 Urząd Miasta Olsztyna, Plac Jana Pawła II nr 1, 10-101 Olsztyn.

IV INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono dyrektorowi kontrolowanego przedszkola. Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego przedszkola, w przypadku gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęćka)

24.05.2023

.....
(data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej)

INSPEKTOR

.....
Paweł Santor

.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

DYREKTOR BIURA

.....
Wojciech Polanski

.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

24.05
.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół)



URZĄD MIASTA OLSZTYNA

BIURO KONTROLI i AUDYTU

Olsztyn, 18.01.2024 r.

Znak sprawy: KR.1711.2.8.2023
Nr dokumentu:

Pani,

ul.

DECYZJA 1/2024

Prezydent Olsztyna na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r., poz. 775) i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), w związku z art. 60 pkt 1, art. 67 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) określa do zwrotu:

- wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pochodzącej z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna za rok 2022 w kwocie: 218 980,54 złotych (słownie: dwieście osiemnaście tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt złotych, pięćdziesiąt cztery grosze) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

UZASADNIENIE

Prezydent Olsztyna na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego 31 maja 2023 r. wszczął z urzędu postępowanie w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, otrzymanej na rzecz prowadzonego, przez Panią Przedszkola Niepublicznego „Bratek” – przedszkole z oddziałem integracyjnym za rok: 2022. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania zostało przez Panią odebrane: 01 czerwca 2023 r. W dniu 30 czerwca 2023 r. Prezydent Olsztyna wydał decyzję

nr 4/2023 w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pochodzącej z dotacji budżetu Miasta Olsztyna za rok 2022. Podstawą wydania decyzji była przeprowadzona przez pracowników Urzędu Miasta Olsztyna kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, otrzymanych na zasadach określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Od w/w decyzji strona wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie 27 października 2023 r. po rozpatrzeniu odwołania Pani [REDAKTOWANE] prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Bratek” – przedszkole z oddziałem integracyjnym w Olsztynie od decyzji Nr 4/2023 wydanej w dniu 30 czerwca 2023 r. z upoważnienia Prezydenta Olsztyna przez Dyrektora Biura Kontroli w sprawie określenia do zwrotu części dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 106.138, 54 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych rozstrzygnęło uchylić decyzję będącą przedmiotem odwołania i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji. Prezydent Olsztyna wydając powyższą decyzję kierował się zaleceniami zawartymi w orzeczeniu SKO znak sprawy SKO.53.762.2023 z 27 października 2023 r.

08 listopada 2023 r. Prezydent Olsztyna na podstawie art. 50 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (DZ. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.) w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za rok 2022, wezwał stronę i wyznaczył 7 dniowy termin do przedłożenia materiału dowodowego w wyżej wymienionej sprawie poprzez nadesłanie umowy kredytowej dotyczącej zakwestionowanego wydatku poniesionego tytułem „kredytu inwestycyjnego na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy ul. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego”.

Zgodnie z treścią rozstrzygnięcia Samorządowego Kolegium Odwoławczego z 27 października 2023 r. (strona nr 5), omawiana wyżej umowa niezbędna jest celem ponownego rozpatrzenia sprawy przez organ pierwszej instancji.

Pismem z 16 listopada 2023 r. (wpłynęło do tut. organu 20 listopada 2023 r.) strona przesłała kopię umów kredytu inwestycyjnego na zakup i remont budynku Przedszkola

Niepublicznego BRATEK – Przedszkola z Oddziałem Integracyjnym przy al. Warszawskiej 56 w Olsztynie.

12 grudnia 2023 r. Prezydent Olsztyna na podstawie art. 10 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r., poz. 775) zawiadomił stronę, iż w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za rok 2022 strona ma prawo do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w terminie 7 dni, licząc od daty odebrania niniejszego zawiadomienia. Strona nie skorzystała z w/w możliwości i nie wypowiedziała się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2022 rok oraz rocznego rozliczenia przekazanej dotacji, iż **Przedszkole Niepubliczne „Bratek” – przedszkole z oddziałem integracyjnym w Olsztynie**

prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] otrzymało w ramach dotacji z budżetu Miasta Olsztyna środki finansowe w kwocie 2.491.297,34 zł. (słownie dwa miliony czterysta dziewięćdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt siedem złotych i trzydzieści cztery grosze). Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji.

W tym miejscu Prezydent Olsztyna wskazuje, iż wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą dzieci, które uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2022 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Dotacje w roku 2022 mogły być wykorzystywane 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) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 miesięcznie:

- 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 - 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,

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 2021 r, poz. 1212, z późn. zm.),

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 wspomaganiem 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. 16 f 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 używania.

W związku z zaleceniami Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie zawartymi w decyzji z dnia 27 października 2023 r. znak sprawy SKO.53.762.2023 Prezydent Olsztyna uzupełnił akta kontroli o niezbędne dokumenty tj:

- umowę kredytu inwestycyjnego NR [REDAKTOWANO] na zakup budynku z datą zawarcia 10 lipca 2018 r. i stronami umowy kredytu: Deutsche Bank Polska S.A z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Lecha Kaczyńskiego 26, 00-609 Warszawa KRS: 0000022493 a Panią [REDAKTOWANO] zam. ul. [REDAKTOWANO] - prowadzącą działalność edukacyjną pod nazwą: Przedszkole Niepubliczne "Bratek" Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym z siedzibą pod adresem 10-579 Olsztyn, ul. Józefa Grotha 1,

- umowę o kredyt inwestycyjny NR [REDAKTOWANO] na remont budynku z datą zawarcia 01 sierpnia 2019 r. i stronami umowy Panią [REDAKTOWANO] zam. ul. [REDAKTOWANO] - prowadzącą działalność edukacyjną pod nazwą: Przedszkole Niepubliczne "Bratek" Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym a Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, przy al. Jana Pawła II 17, 00-854 Warszawa KRS 0000008723.

Po przeprowadzonej wnikliwej analizie treści umowy kredytowej NR [REDAKTOWANO] przesłanej przez Panią [REDAKTOWANO] bez wątpienia uznać należało, iż umowa została zawarta w celu:

- finansowania zakupu nieruchomości położonej w Olsztynie przy al. Warszawskiej 56 dla której Sąd Rejonowy w Olsztynie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr [REDAKTOWANO]

- finansowania 80,00% wartości inwestycji netto, tj. modernizacji nabywanej nieruchomości dla potrzeb prowadzenia przedszkola,

- finansowania prowizji.

Okres kredytowania został wyznaczony przez Bank do 01 czerwca 2033 r. a po spłaceniu kredytu inwestycyjnego nieruchomość będzie własnością Pani [REDAKTOWANO] i Pana [REDAKTOWANO]. W związku z przeprowadzoną analizą materiału dowodowego zebranego podczas kontroli w postaci sporządzonej i przekazanej ewidencji wydatków i wyciągów bankowych dotyczących finansowania rat i odsetek od w/w kredytów

inwestycyjnych na zakup nieruchomości oraz remontu budynku organ zakwestionował możliwość finansowania takich kosztów ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna.

Prezydent Olsztyna uznał wątpliwości SKO za zasadne zawarte na stronie 5 orzeczenia dotyczące dopuszczenia finansowania z dotacji rat kapitałowych spłacanego kredytu i braku tej akceptacji w stosunku do odsetek od kredytu. Po wnikliwej analizie umowy kredytu inwestycyjnego organ bezwzględnie uznał, iż niedopuszczalne jest finansowanie ze środków budżetu Miasta Olsztyna rat kredytu oraz odsetek od kredytu gdyż nie są to wydatki bieżące zgodnie z art. 236 ust. 2 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi a spłata owego zadłużenia jest zobowiązaniem majątkowym a nie wydatkiem bieżącym.

W decyzji Prezydenta Olsztyna nr 4/2023 z 30 czerwca 2023 r. organ wskazał kwotę do zwrotu w wysokości 106 138,54 zł gdyż dopuścił finansowanie rat kredytu inwestycyjnego a nie odsetek od samego kredytu. Jednak jak słusznie zauważyło SKO w swoim orzeczeniu z 27 października 2023 r. wątpliwość wzbudziło dopuszczenie również finansowania rat kredytu inwestycyjnego. Po analizie umowy kredytu inwestycyjnego zamieszczonego w aktach sprawy organ uznał, iż wydatek poniesiony zarówno na spłatę rat kredytu inwestycyjnego jak również odsetek od tego kredytu dotyczą tej samej nieruchomości przy al. Warszawskiej 56, tj. wydatku majątkowego w związku z powyższym uznał cały kredyt wraz z odsetkami jako wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pochodzącej z budżetu Miasta Olsztyna za rok 2022 w kwocie 218 980,54 złotych.

W opinii organu w sprawie doszło do wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż ww. wydatki wykraczają poza zadania finansowane z dotacji, określone w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 17 ze zm., dalej jako: "FinZadOśwU"). Organ podkreślił, że dotacja oświatowa nie służy finansowaniu działalności organu prowadzącego szkołę lub placówkę. Można ją wydatkować tylko na cele ściśle związane z procesem kształcenia uczniów. Dotacja oświatowa to środki publiczne. Przekazanie ich na konto beneficjenta nie powoduje, że stają się prywatnymi, a więc podlegającymi swobodnemu rozdysponowaniu.

Pozycje od 1 do 12 w tabeli 1 zgodnie z opisem na dokumentach załączonych do akt sprawy dotyczą (wydatku majątkowego Pani ██████████ „kredytu inwestycyjnego na zakup

w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego”.

Tabela 1.

Lp.	Data dokumentu	Numer pozycji księgowej dokumentu	Opis dokumentu	Kwota opłacona z dotacji	Kwota do zwrotu
1	31.01.2022	150	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 14721,98 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego”.	14721,98	14721,98
2	28.02.2022	348	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 14127,45 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego”.	14127,45	14127,45
3	31.03.2022	577	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 14621,87 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego”.	14621,87	14621,87
4	30.04.2022	768	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z	15884,03	15884,03

			budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 15884,03 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".		
5	31.05.2022	905	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 15868,8 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	15868,8	15868,8
6	30.06.2022	1143	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 17321,35 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	17321,35	17321,35
7	31.07.2022	1332	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 20846,63 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	20846,63	20846,63
8	31.08.2022	1575	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w	21329,74	21329,74

			kwocie 21329,74 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".		
9	30.09.2022	1797	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 21018,46 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	21018,46	21018,46
10	31.10.2022	1944	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 21525,43 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	21525,43	21525,43
11	30.11.2022	2172	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 20791,74 Kredyt inwestycyjny na zakup w drodze przetargu od miasta budynku przy al. Warszawskiej 56 oraz na jego dostosowanie do potrzeb przedszkola integracyjnego".	20791,74	20791,74
12	31.12.2022	2248	Dokument wraz z załącznikami – wyciągi bankowe. Opis na dokumencie - Wydatek sfinansowany ze środków z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 20958,06 Kredyt	20958,06	20958,06

inwestycyjny na zakup w
drodze przetargu od miasta
budynku przy al.
Warszawskiej 56 oraz na
jego dostosowanie do potrzeb
przedszkola integracyjnego".

Razem

218980,54

218980,54

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż egzemplifikacja zadań, które mogą zostać sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego zostały umiejscowione w art. 35 ust. 1 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. W świetle powołanej regulacji, dotacje 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: pokrycie wydatków bieżących placówki: art 35 ust. 2 ustawy z 27 października 2017 r.o finansowaniu zadań oświatowych przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl którego przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż spłata kredytu inwestycyjnego wraz z odsetkami w świetle powyższego nie może być uznana za wydatek bieżący. Spłata powyższa jest ewidentnym wydatkiem majątkowym, który nie może być finansowany z dotacji oświatowej.

Prezydent Olsztyna wskazuje, że rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę bądź jednostkę prowadzącą szkołę, czy też pokrywaniu wszelkich jej wydatków (wyrok NSA z dnia 25 września 2015 r., sygn. akt II GSK 1769/14).

Organ dotujący wskazuje, iż wydatki na spłatę rat kredytu i odsetek od kredytu inwestycyjnego przeznaczonego na zakup nieruchomości w łącznej kwocie: 218 980,54 zł nie stanowią wydatków bieżących przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, a zatem nie mogą być sfinansowane z dotacji udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie dotującego koszty kredytu inwestycyjnego na zakup budynku oraz odsetek od kredytów inwestycyjnych nie podlegają finansowaniu ze środków dotacji oświatowej. Są one bowiem kosztem wynikłym z zaciągnięcia przez organ prowadzący przedszkole kredytu służącemu nabyciu nieruchomości.

W tabeli nr 2 pod opisem „kwota do zwrotu” w poz. 1-12 uwzględniono kwoty spłacanych rat kredytu inwestycyjnego i odsetek od kredytu sfinansowanych z dotacji pochodzącej z budżetu Miasta Olsztyna. Na podstawie powyższych ustaleń, kwota w wys. **218 980,54 zł** stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem gdyż celem dotacji jest bowiem dofinansowanie realizacji zadań placówki, a nie dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego. Poprzez zakup nieruchomości przy ul. Warszawskiej 56, a spłatę tego zobowiązania zgodnie z umową kredytową wobec Banku dzięki środkom pochodzącym z dotację z budżetu Miasta Olsztyna Pani [REDAKTOWANO] i Pan [REDAKTOWANO] - małżonkowie stają się właścicielami nieruchomości i poszerzają swój majątek o tą nieruchomość.

Prezydent Olsztyna w odniesieniu do złożonego pisma przez stronę 26 czerwca br. wraz z załącznikami stwierdza, iż strona zapoznała się z treścią uchwały NR XV/251/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia czasu przeznaczonego na realizację bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w publicznych przedszkolach oraz określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę Olsztyn, a także znana jest stronie informacja, że dotacja otrzymana w wyniku realizacji zadania objętego ofertą jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków wymienionych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych przystępując do otwartego konkursu ofert ogłoszonego zarządzeniem Nr 126 Prezydenta Olsztyna z dnia 1 czerwca 2020 r. złożyła Pani zobowiązanie do przestrzegania warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy, a mianowicie:

- 1) ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w przedszkolu dla dziecka objętego ofertą w wymiarze nie krótszym niż pięć godzin dziennie,

- 2) pobierania za każde dziecko objęte ofertą do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki nie wyższych niż opłaty ustalone przez Radę Miasta Olsztyna w uchwale Nr XV/251/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia czasu przeznaczonego na realizację bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w publicznych przedszkolach oraz określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę Olsztyn,
- 3) prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania, wychowania i opieki dla dzieci objętych ofertą, ustaloną dla przedszkoli publicznych,
- 4) zapewnienie liczby wychowanków w oddziale przedszkolnym, w którym znajdują się dzieci objęte ofertą, nieprzekraczającą 25 dzieci,
- 5) zapewnienie wychowankom objętym ofertą, pomocy psychologiczno-pedagogicznej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo oświatowe.
- 6) stosowanie zasad przyjmowania do publicznych przedszkoli, określonych w rozdziale 6 ustawy – Prawo oświatowe.

W związku z powyższym organ dotujący wskazuje, iż strona świadoma była faktu, iż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków wymienionych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych. Przystąpienie do konkursu i powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu wychowania przedszkolnego dla przedszkola nie spowodowało, iż placówka stała się jednostką publiczną. Przedszkole zachowało przymiot przedszkola niepublicznego prowadzonego przez organ inny niż jednostka samorządu terytorialnego. Wobec powyższego nieuprawnione jest powoływanie się na przepisy dotyczące przedszkoli publicznych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Strona poprzez przystąpienie do konkursu uzyskała wprawdzie dotacje w wysokości 100 % tak jak przedszkola prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego ale nadal zachowano status przedszkola niepublicznego, które dotacje może wykorzystywać wyłącznie na pokrycie wydatków

bieżących wymienionych w art. 35 ust. 1 w/w ustawy. O fakcie tym jak wspomniano powyżej strona była powiadomiona.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż środki publiczne podlegają zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych szczególnym zasadom rozliczania. Środki z dotacji przekazane na konto beneficjenta nie uzyskują przymiotu wartości prywatnej, co stwarzałoby możliwość swobodnego nimi dysponowania. Z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wynika, iż wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji. Z powołanego przepisu wynika, że środki przekazane na konto beneficjenta stanowią dotacje do momentu jej wykorzystania. Wykorzystanie zaś następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została przyznana.

Cel, na jaki uzyskane przez Przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2022 określa art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe wydatkowane przez organ prowadzący Przedszkole za w/w wydatki w kwocie: **218 980,54 złotych (słownie: dwieście osiemnaście tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt złotych, pięćdziesiąt cztery grosze)** wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Informacja:

Kwotę do zwrotu wynikającą z niniejszej decyzji wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**

Pouczenie:

Od niniejszej decyzji stronom przysługuje odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie, wniesione w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji za pośrednictwem Prezydenta Olsztyna.

Przed upływem terminu do wniesienia odwołania strony mogą zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu administracji publicznej, który wydał decyzję.

Z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania - decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne – KR.1711.2.1.2023

PROTOKÓŁ KONTROLI

Działając na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 17) oraz § 11 ust.1, ust. 2 pkt 1, ust. 9 uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania – zespół kontrolny w składzie:

- Jacek Miłosz – inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna (upoważnienie z dnia 18.01.2023 r., znak: OK.077.19.2023),
- Marek Fabianowicz – inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna (upoważnienie z dnia 18.01.2023 r., znak: OK.077.17.2023)

przeprowadził kontrolę okresową w Przedszkolu Artystyczno –Teatralne „Dorotka 2” w Olsztynie przy ul. Świtezianki 2 prowadzonym przez [REDACTED], pełniącą równocześnie funkcję Dyrektora przedszkola, w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, otrzymanych na zasadach określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

W dniu 12.01.2023 r. kontrolowana jednostka otrzymała podpisane przez Prezydenta Olsztyna zawiadomienie o kontroli okresowej w zakresie otrzymanych dotacji za rok: 2021. W dniu 23.01.2023 r. dyrektor przedszkola otrzymała pismo o numerze: 227303.12.2022-W podpisane przez Jacka Miłosza – inspektora w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna oraz Marka Fabianowicza – inspektora w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

W piśmie powyższym zwrócono się o przedłożenie do kontroli potrzebnych dokumentów, ewidencji i informacji.

W toku kontroli prowadząca przedszkole [REDAKTED], pełniącą równocześnie funkcję Dyrektora Przedszkola, z uwagi na swoją absencję, ustanowiła pełnomocnika do czynności kontrolnych [REDAKTED] Główną księgową w kontrolowanym przedszkolu.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10.02.2020 r. do 17.03.2023r.

Załącznik nr 1 – pisma rozpoczynające czynności kontrolne.

Załącznik nr 2 – Pełnomocnictwo

I. Ustalenia ogólne

W okresie objętym kontrolą, organem prowadzącym przedszkole „Dorotka 2” była [REDAKTED], pełniącą równocześnie funkcję Dyrektora przedszkola, co wynikało z prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych

Z ewidencji tej wynika, iż [REDAKTED], prowadziła w roku 2021 przedszkole „Dorotka 2” w Olsztynie przy ulicy Świtezianki 2’ zostało wpisane do w/w ewidencji pod numerem 466.

Załącznik nr 3 – zaświadczenie o treści wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych

Szczegółowe zasady funkcjonowania przedszkola „Dorotka 2” określa statut z dnia 01-07-2017 r. Według § 1 niniejszego dokumentu, organem prowadzącym przedszkole jest [REDAKTED], pełniącą równocześnie funkcję Dyrektora przedszkola. Siedziba Przedszkola znajduje się przy ulicy Świtezianki 2 w Olsztynie. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Warmińsko – Mazurski Kurator Oświaty.

Załącznik nr 10 – Statut przedszkola Artystyczno – teatralnego „Dorotka 2”

W Przedszkolu Artystyczno –Teatralnym „Dorotka 2” w Olsztynie w 2021 r. księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z przyjętymi w 01.09.2018 r. zasadami rachunkowości.

Zgodnie z przedłożonym planem kont i polityką rachunkowości środki otrzymanej dotacji ewidencjonowane są min. na poniższych kontach:

- 740 dotacje z budżetu. Konto służy do ewidencji księgowej kosztów działalności pokrytych ze środków dotacji.
- 130 Rachunek bankowy – dotacja.

W przedłożonych do kontroli zasadach rachunkowości obowiązujących w przedszkolu określono cyt.: „...dokumentacja przechowywana jest w siedzibie placówki przy ul: Świtezianki 2 w Olsztynie, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz zakładowym planem kont (załącznik nr 4)... ”.

W związku z powyższym zespół kontrolujący odstąpił od pozyskania od Osoby prowadzącej Przedszkole oświadczenia o miejscu przechowywania dokumentacji finansowo- księgowej.

Załącznik nr 4 zasady rachunkowości

Opłaty za przedszkole określone są w umowie zawartej pomiędzy rodzicami dziecka uczęszczającego do przedszkola, a przedszkolem. Jak wynika zapisu § 3 umów przedłożonych do kontroli nauka w przedszkolu jest odpłatna w sposób następujący: pięć godzin każdego dnia w których jest realizowana podstawa programowa wychowania przedszkolnego jest bezpłatne. Każda kolejna godzina poza podstawą programową jest płatna w wysokości 1 zł za każdą godzinę. Wyżywienie dzieci w przedszkolu jest odpłatne stawką 10 zł dziennie stawka dla dzieci przebywających tylko w godzinach podstawy programowej 8 zł dziennie.

W § 4 umowy wskazano, iż zajęcia dodatkowe tj. język hiszpański (2 x w tygodniu) , zajęcia rytmiczne (1 x w tygodniu), koncerty Filharmonii (1 x w miesiącu), warsztaty folklor (1 x w tygodniu), gimnastyka korekcyjna (1 x w tygodniu), warsztaty taneczne (1 x w tygodniu) są nieodpłatne .

Załącznik nr 5 – kopia umowy o objęcie dziecka opieką przedszkolną .

II. Przepisy obowiązujące w okresie objętym kontrolą.

- a) Uchwała nr XLV/873/18 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu prowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- b) Ustawa z dnia z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 17).

III. Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Ogólne zasady przyznania i sposobu wykorzystania dotacji przez niepubliczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi zostały uregulowane przepisami Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Art. 17 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż „Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym otrzymuje na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy (...)”.

Przyznanie dotacji pozostaje w ścisłym związku z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola - w zakresie tym dotacja ma charakter podmiotowy, jednakże jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkola dotacje mogą być wydatkowane określa art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje mogą być 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) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 miesięcznie:

- 250% 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 2017 r. poz. 1189) – 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% 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 pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o których

mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz.U. z 2017 r. poz. 978, z późn. zm.),

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 używania.

Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące,

o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”.

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji oraz rocznego rozliczenia dotacji za rok 2021 ustalono, iż przedszkole otrzymało w ramach dotacji z budżetu Miasta Olsztyna środki finansowe w kwocie **1 315 815,39 zł**. W dniu 18.01.2022 r. organ prowadzący przedszkole złożył dokument w postaci rozliczenia dotacji za rok: 2021. Na podstawie ww. rozliczenia ustalono, że kontrolowana jednostka w 2021 roku wykorzystwała wszystkie przyznane i wypłacone jej środki na 2021 r. tj. w kwocie **1 315 815,39 zł**

Załącznik nr 6 – wniosek o udzielenie dotacji oraz rozliczenie dotacji za rok: 2021.

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolowany przedstawił zgodnie z zawartą w piśmie z dnia 25-01-2023 r. prośbą - zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w roku 2021. Zestawienie to zostało przekazane kontrolującym w formie tabeli w wersji papierowej oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków. W w/w zestawieniu rozliczona została kwota otrzymanej dotacji w roku 2021 w wysokości: **1 315 815,39 zł**. Zestawienie to zostało nazwane w następujący sposób – Zestawienie wydatków 2021 – pokrytych z otrzymanej dotacji.

Załącznik nr 7 – zestawienie wydatków za rok 2021 (w formie papierowej) pokrytych z otrzymanej dotacji.

W toku kontroli, udostępniono kontrolującym w postaci oryginałów dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie dowody księgowe potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają nadany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczętki „Wydatek sfinansowany ze środków z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyn w kwocie” (kwota wydatku wpisywana odręcznie). Dowody księgowe (faktury, rachunki), zawierały opis w jakim celu dokonano określonego wydatku.

Kontrolujący dokonali porównania danych wykazanych w zestawieniu wydatków 2021 – pokrytych z otrzymanej dotacji, z danymi pochodzącymi z dokumentów księgowych. Po szczegółowej analizie i porównaniu dokumentów z zestawieniem ustalono, iż dotacja w roku 2021 w kwocie: **1 315 815,39 zł** została wydatkowana w następujący sposób:

- wynagrodzenia – kwota wydatkowana z dotacji 687 352,34 złotych,

- składki na ubezpieczenia społeczne – kwota wydatkowana z dotacji – 278 860,08 złotych,
- wydatki ponoszone na cele dotowanej jednostki – kwota wydatkowana z dotacji – 349 602,97 złotych,

IV. WNIOSKI

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji zrealizowane w 2021 roku, wykazane i przekazane w „Zestawieniu wydatków 2021 – pokrytych z otrzymanej dotacji” i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono, czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag co do celowości i prawidłowości wydatkowania dotacji przez organ prowadzący przedszkole w roku 2021.

Zespół kontrolny zwraca uwagę na różnice w kwotach w poszczególnych grupach wydatków wykazanych w Rocznym rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2021 roku, które zostało złożone do Urzędu Miasta Olsztyna w dniu 18.01.2021 roku oraz w przekazanym zespołowi kontrolnemu - „Zestawieniu wydatków 2021 – pokrytych z otrzymanej dotacji”. Różnica ta nie miała wpływu na ogólną kwotę rozliczonej dotacji i fakt iż, wszystkie środki otrzymane w ramach dotacji wykorzystane zostały w sposób prawidłowy, jednakże zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole „Dorotka 2” wykazania się większą starannością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono pełnomocnikowi organu prowadzącemu przedszkole – [REDACTED]

Protokół zawiera 9 ponumerowanych stron.

Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna.

Osoba reprezentująca kontrolowane Przedszkole przed podpisaniem protokołu kontroli może zgłosić w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, umotywowane na piśmie zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole.

Protokół otrzymałam/em:

.....

(pieczęć nagłówkowa)

.....

(data, imię i nazwisko, osoby reprezentującej kontrolowane Przedszkole,
przyjmującej protokół)

Protokół podpisano:

(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej)

.....

(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół)

.....

.....



URZĄD MIASTA OLSZTYNA
Prezydent Olsztyna

Olsztyn, dnia 06.07.2026 r.

Znak sprawy: KR.1711.2.6.2025
Nr dokumentu: 166266.06.2026-W

Pani [REDACTED]
Organ prowadzący:
Przedszkole Artystyczno – Teatralne
„Dorotka 2”
ul. Świtezianki 2
10-465 Olsztyn
adres korespondencyjny:
[REDACTED]
[REDACTED]

DECYZJA nr 3/2026

Prezydent Olsztyna działając na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1691.) i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2026 r., poz. 622), w związku z art. 60 pkt 1, art. 67 i art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483), art. 35 ust. 4 i 5 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz.U. z 2026 r., poz. 650) określa do zwrotu:

- **wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem pochodzącej z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna za rok 2024 w wysokości: 64 269,36 złotych (słownie: sześćdziesiąt cztery tysiące dwieście sześćdziesiąt dziewięć złotych, trzydzieści sześć groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,**

Urząd Miasta Olsztyna
Pl. Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością
ISO 9001 Nr CSI/733/2015

TELEFON +48 89 50 60 000
E-MAIL kancelaria.ogolna@olsztyn.eu
ADE AE:PL-17230-81823-GHBTS-37
WWW.olsztyn.eu
BIP bip.olsztyn.eu

UZASADNIENIE

Prezydent Olsztyna na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (dalej k.p.a.) 17 lutego 2026 r. wszczął z urzędu postępowanie w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za rok 2024, przekazanej na rzecz prowadzonego przez Panią [REDAKTOWANO] Przedszkola Artystyczno – Teatralnego „Dorotka 2” w Olsztynie przy ulicy Świtezianki 2. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania (nr dokumentu: 113444.02.2026-W) zostało odebrane przez stronę 02 marca 2026 r.

Powyższe postępowanie zostało wszczęte w związku z wynikiem kontroli doraźnej, przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Miasta Olsztyna w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, otrzymanych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej u.f.z.o.) za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Postanowieniem z dnia 04 marca 2026 r., nr dokumentu: 118745.03.2026-W (data odbioru: 06 marca 2026 r.) pełnomocnik strony został poinformowany o włączeniu do postępowania następującego materiału dowodowego:

- protokołu z kontroli doraźnej nr KR.1711.2.6.2025 wraz z aktami kontroli, przeprowadzonej w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym „Dorotka 2” w Olsztynie w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, otrzymanych na zasadach określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Doręczenie protokołu nastąpiło drogą listowną w dniu 20 stycznia 2026 r.
- „Uwag do protokołu pokontrolnego naruszenie prawa do czynnego udziału strony” z dnia 02 lutego 2026 r. wniesionych do w/w protokołu;
- „Wniosku o zawieszenie postępowania z przyczyn zdrowotnych” z dnia 02 lutego 2026 r. wniesionego do w/w protokołu;
- odpowiedzi na ww. uwagi z dnia 04 lutego 2026 r., nr dokumentu 109169.02.2026 – W, odebranej 06 lutego 2026 r.;
- odpowiedzi na ww. wniosek z dnia 04 lutego 2026 r., nr dokumentu 109170.02.2026 – W, odebranej 06 lutego 2026 r.;

W dniu 09 marca 2026 r. Pani [REDAKTOWANO] w Urzędzie Miasta Olsztyna złożyła „Wniosek o przedłużenie terminu postępowania, niewyznaczenie czynności w postępowaniu oraz wstrzymanie doręczeń”. W omawianym piśmie strona postępowania wniosła o:

- przedłużenie terminu prowadzenia postępowania do dnia 31 lipca 2026 r.,
- niewyznaczanie czynności związanych z zaznajomieniem z aktami sprawy do dnia 31 lipca 2026r.,
- nienakładanie na stronę obowiązku składania wyjaśnień, uzupełnień, wniosków lub jakiejkolwiek innej aktywności, nieplanowanie i niewyznaczanie jakichkolwiek czynności w postępowaniu do dnia 30 czerwca 2026,
- wstrzymanie przesyłania do strony korespondencji administracyjnej do 30 czerwca 2026 r. z uwagi na niezdolność do jej odbioru oraz brak możliwości podejmowania czynności w sprawie.

Zawiadomieniem z dnia 11.03.2026 r. (nr dokumentu 121174.03.2026-W) Prezydent Olsztyna poinformował stronę, że ze względu na skomplikowany charakter sprawy oraz wnioski strony z dnia 09.03.2026 r. nowy termin wydania decyzji administracyjnej wyznacza do dnia 11 maja 2026 r.

Postanowieniem z dnia 16.03.2026 r.(nr dokumentu 122451.03.2026-W) Prezydent Olsztyna postanowił odmówić:

- przedłużenia terminu prowadzenia postępowania do dnia 31 lipca 2026 r.,
- niewyznaczania czynności związanych z zaznajomieniem z aktami sprawy do dnia 31 lipca 2026r.,
- nienakładania na stronę obowiązku składania wyjaśnień, uzupełnień, wniosków lub jakiegokolwiek innej aktywności, nieplanowanie i niewyznaczanie jakichkolwiek czynności w postępowaniu do dnia 30 czerwca 2026,
- wstrzymania przesyłania do strony korespondencji administracyjnej do 30 czerwca 2026 r. z uwagi na niezdolność do jej odbioru oraz brak możliwości podejmowania czynności w sprawie.

Prezydent Olsztyna poinformował również stronę, że zgodnie z art. 33 Kodeksu Postępowania Administracyjnego w sprawach administracyjnych można ustanowić pełnomocnika, natomiast doręczenie korespondencji może odbywać się w formie elektronicznej.

W dniu 07.04.2026 r. Pani [REDAKTOWANO] ponownie wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie terminu postępowania, niewyznaczania czynności w postępowaniu oraz wstrzymania doręczeń.

Prezydent Olsztyna zawiadomieniem z dnia 07.05.2026 r. (nr dokumentu: 142349.05.2026 - W) ze względu na skomplikowany charakter sprawy oraz wnioski Pani [REDAKTOWANO] złożony w dniu 07.04.2026 r. ponownie postanowił wyznaczyć nowy termin załatwienia sprawy poprzez wydanie decyzji administracyjnej do dnia 06.07.2026r.

Organ I instancji zawiadomieniem z dnia 10 czerwca 2026 r. nr dokumentu: 158363.06.2026-W (data odbioru: 22.06.2026 r.) poinformował Panią [REDAKTOWANO], o prawie strony do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2024 rok przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 776 276,68 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku wykorzystała całość otrzymanej dotacji.

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla przedszkola w roku 2024 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - *Prawo oświatowe*, z tym, że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - *Prawo oświatowe*, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,

2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,

3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,

4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - *Prawo oświatowe*,

5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - *Prawo oświatowe*,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - *Prawo oświatowe* - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cele, na jakie uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2024 określał art. 35 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2024 mogły być wykorzystywane 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 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 3 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 2025 r. poz. 1226 ze zm.).

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 używania.

W trakcie czynności kontrolnych poddano szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej w kwocie: 1 776 276,68 zł, zrealizowane w 2024 r., wykazane i przekazane w wyodrębnionych ewidencjach wydatków za 2024 r., zatytułowanych „Zestawienie faktur zakupowych sfinansowanych z dotacji 2024 r.” (1 dokument) oraz „Zestawienie środków sfinansowanych z dotacji za 2024 r.” (3 dokumenty) - i porównano je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono, czy środki z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, wniesiono uwagi, co do celowości i prawidłowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Poniżej przedstawiono i opisano wydatki, które nie mogły zostać sfinansowane z dotacji za 2024 rok.

Wydatki sfinansowane ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok opłacone w styczniu 2025 roku.

Tabela nr 1

Lp.	Rodzaj wydatku	Data dokumentu	Numer faktury	Kontrahent	Data przelewu	Kwota Faktury (zł)	Kwota wydatkowania z dotacji ogólnej (zł)	Kwota do zwrotu (zł)
1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	31.12.2024 r.	KO/2412 01584	KOMA OLSZTYN Sp. z o.o.	02.01.2025 r.	885,60 zł	885,60 zł	885,60 zł
2	Serwis oprogramowania	31.12.2024 r.	FV 226/08/12/2024	ETOS Sp. z o.o.	09.01.2025 r.	123,00 zł	123,00 zł	123,00 zł
3	Przegląd dźwigów towarowych	26.11.2024 r.	FA 1130/11/24	Zakład Dźwigowo – Elektryczny Oldźwig s.c.	23.01.2025 r.	198,65 zł	198,65 zł	198,65 zł
4	Przegląd dźwigów towarowych	31.12.2024 r.	FA 1256/12/24	Zakład Dźwigowo – Elektryczny Oldźwig s.c.	02.01.2025 r.	198,65 zł	198,65 zł	198,65 zł
5	Wykonanie dokumentacji	12.09.2024 r.	FA 849/09/24	Zakład Dźwigowo – Elektryczny Oldźwig s.c.	23.01.2025 r.	861,00 zł	861,00 zł	861,00 zł
6	Przegląd dźwigów towarowych	29.08.2024 r.	FA 800/08/24	Zakład Dźwigowo – Elektryczny Oldźwig s.c.	23.01.2025 r.	198,65 zł	198,65 zł	198,65 zł
PODSUMOWANIE:						2465,55 zł	2465,55 zł	2465,55 zł

Zródło: opracowanie własne.

Na podstawie przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji stwierdzono, iż wydatki wymienione w Tabeli nr 1 zostały opłacone w styczniu 2025 roku ze środków organu prowadzącego przedszkole.

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., wydatki, które zostały opłacone w 2025 r. nie mogą być ujęte w rozliczeniu dotacji za rok 2024 r.

Z przepisu art. 35 ust. 3 u.f.z.o. wynika, że dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją określonych zadań, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona. Ustawodawca bowiem jasno powiązał finansowanie wydatku bieżącego z dotacji z rokiem budżetowym, na który to wsparcie finansowe zostaje przekazane. Otrzymana dotacja dotycząca 2024 r. mogła być wydatkowana

wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w tym samym roku (Wyrok NSA z dnia 09.04.2026, sygn. I GSK 1193/25).

Wspomiane wyżej przepisy wprowadzają tzw. metodę kasową rozliczania dotacji. Polega ona na tym, że wydatek uznaje się za poniesiony w dniu, w którym faktycznie obciążono rachunek bankowy lub dokonano gotówkowej zapłaty, a nie w dniu wystawienia dokumentu (faktury). Zgodnie z tą metodą wydatki wyszczególnione w Tabeli nr 1 musiałyby zostać opłacone w okresie, na jaki przyznano dotację tj do dnia 31 grudnia 2024r.

W związku z powyższym zgodnie za art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki na kwotę 2465,55 zł nie zostały sfinansowane z dotacji otrzymanej na 2024 rok i winny być zwrócone z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Wydatek sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z opłaceniem faktury vat za usługę prawną związaną z zawarciem umów z Gminą Olsztyn.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że organ prowadzący przedszkole pokrył z otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Olsztyna wydatek w wysokości 1230,00 zł z tytułu opłaty za usługę prawną. Powyższy wydatek został udokumentowany fakturą VAT nr 6/2024 z dnia 10.10.2024 r. wystawioną przez sprzedawcę: Kancelaria Adwokacka Adwokat [REDAKTED] ul. Mickiewicza 7/2, 10-548 Olsztyn.

Prezydent Olsztyna nie uznał przedmiotowego wydatku za koszt kwalifikowalny, podlegający sfinansowaniu ze środków dotacji oświatowej. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych z środki z dotacji mogą być przeznaczone wyłącznie na wydatki związane z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Omawiany koszt obsługi prawnej, dotyczący zawierania umów z Gminą Olsztyn, nie mieści się w ustawowym katalogu wydatków objętych art. 35 ust. 1 pkt 1 przywołanej ustawy, gdyż nie służy bezpośredniemu zaspokajaniu potrzeb dzieci ani ich edukacji.

Stosownie do regulacji zawartej w art. 44 pkt 3 ppkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wydatek na usługę prawną poniesiony z inicjatywy Dyrektora jednostki, miał charakter kosztu własnego ukierunkowanego na zabezpieczenie interesu prawnego samej jednostki (Pani [REDAKTED]), nie zaś na realizację celów dydaktyczno – wychowawczych.

W ocenie organu dotującego, przedmiotowy wydatek stanowi bieżący koszt funkcjonowania podmiotu prowadzącego przedszkole. Tym samym nie spełnia on przesłanek określonych w art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co wyklucza możliwość jego pokrycia z dotacji budżetowej przyznanej na 2024 rok.

W związku z powyższym zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w łącznej kwocie 1230,00 zł z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Wydatek sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z finansowaniem delegacji Pani [REDAKTOWANE] do Grecji w kwocie 4718,75 zł.

Organ prowadzący Przedszkole – Pani [REDAKTOWANE] – w przedłożonej ewidencji wykazała wydatek środków publicznych związany z pokryciem kosztów delegacji do Grecji w okresie od 20.10.2024 r. do 27.10.2024 r. (cel: „Seminarium Edukacyjne. Wielokulturowość w systemie edukacji greckiej na przykładzie Aten i Lutraki”). Łączny koszt rozliczonej delegacji wyniósł 4 718,75 zł, na co złożyły się: faktura nr 2/10/2024 za seminarium (3 650,00 zł) oraz koszty podróży służbowej (1 068,75 zł). Po szczegółowej analizie zgromadzonego materiału dowodowego Organ dotujący stwierdza, że przedmiotowy wydatek w całości nie mógł zostać pokryty ze środków pochodzących z dotacji oświatowej. Wydatkowanie kwoty 4 718,75 zł na zagraniczny wyjazd dyrektora placówki stoi w sprzeczności z zasadami przeznaczania środków publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów regulujących celowość dotacji oświatowych. Za uznaniem tego wydatku za niekwalifikowalny przemawiają następujące, kluczowe argumenty:

1. **Brak bezpośredniego związku z bieżącym funkcjonowaniem placówki:** Zgodnie z obowiązującymi przepisami, dotacja oświatowa ma ściśle określony, celowy charakter. Może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wyjazd do Grecji na seminarium o wielokulturowości nie przekłada się w sposób bezpośredni i mierzalny na bieżącą opiekę czy edukację dzieci w przedmiotowym przedszkolu.

2. **Osobisty i rozwojowy charakter wyjazdu:** Przedmiotowe szkolenie zagraniczne miało charakter ogólnorozwojowy i osobisty dla dyrektora przedszkola. Środki z dotacji pochodzącej z budżetu Urzędu Miasta Olsztyna nie mogą być przeznaczane na finansowanie indywidualnego rozwoju zawodowego organu prowadzącego w formie zagranicznych wyjazdów studyjnych, jeśli nie spełniają one kryterium niezbędności dla funkcjonowania placówki.

3. **Naruszenie zasad celowości i gospodarności (art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych):** Wydatki publiczne muszą być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem dążenia do uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Finansowanie kosztownej delegacji zagranicznej (w tym transportu samochodowego na trasie Olsztyn–Warszawa–Olsztyn oraz przelotów) nie spełnia kryterium optymalnego doboru metod i środków w stosunku do założonych celów oświatowych.

4. **Niestandardowy i zbędny charakter wydatku:** Organ dotujący wskazuje, że zagraniczny wyjazd szkoleniowy nie stanowi standardowego, ani tym bardziej niezbędnego elementu realizacji codziennych zadań przedszkola. W analizowanym stanie faktycznym nie występuje jednoznaczne powiązanie pomiędzy potrzebami przedszkolaków a odbytą przez Panią [REDAKTOWANE] podróżą zagraniczną.

W związku z powyższym, z uwagi na brak spełnienia przesłanek celowości oraz bezpośredniego związku z procesem dydaktyczno-wychowawczym realizowanym na rzecz dzieci, wydatek w kwocie 4718,75 zł uznaje się za wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w łącznej kwocie 4718,75 zł z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Wydatek sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z finansowaniem wynagrodzenia wraz z pochodnymi Pani ██████████ zatrudnionej na stanowisku nauczyciel w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym „Dorotka 2” w Olsztynie.

Prezydent Olsztyna wnosi zastrzeżenia, co do wydatku w wysokości 55855,06 zł na wynagrodzenie wraz z pochodnymi Pani ██████████, zatrudnionej w 2024 roku w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym „Dorotka 2” w Olsztynie, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01 września 2023 r.

Analiza przedłożonych przez organ prowadzący przedszkole „Zestawień środków sfinansowanych z dotacji za 2024” wraz z Listami płac, ZUS P DRA, ZUS P RCA oraz PIT 4R wykazała, iż wynagrodzenie wraz z pochodnymi Pani ██████████ w wysokości 55 855,06 zł, zatrudnionej w przedszkolu na stanowisku nauczyciel, było finansowane ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 r.

Tabela nr 2

Lp	Data dokumentu	Nazwa dokumentu	Rodzaj wydatku	Kwota na dokumencie	Kwota z dotacji	Kwota do zwrotu
1	19.01.2024	Lista zasadnicza Nr: 1 Główna Styczeń/2024	Wynagrodzenie (na konto)	3652,26	3652,26	3652,26
2	21.02.2024	Lista zasadnicza Nr: 2 Główna Luty/2024	Wynagrodzenie (na konto)	3 652,26	3 652,26	3 652,26
3	22.03.2024	Lista zasadnicza Nr: 4 Główna Marzec/2024	Wynagrodzenie (na konto)	4 188,93	4 188,93	4 188,93
4	23.04.2024	Lista zasadnicza Nr: 5 Główna Kwiecień/2024	Wynagrodzenie (na konto)	5 261,26	5 261,26	5 261,26
5	21.05.2025	Lista zasadnicza Nr: 6 Główna Maj/2024	Wynagrodzenie (na konto)	4 188,93	4 188,93	4 188,93
6	21.06.2025	Lista zasadnicza Nr: 8 Główna Czerwiec/2024	Wynagrodzenie (na konto)	4 188,93	4 188,93	4 188,93

7	24.07.2024	Lista zasadnicza Nr: 10 Główna Lipiec/2024	Wynagrodzenie (na konto)	3 956,34	3 956,34	3 956,34
8	28.08.2024	Lista zasadnicza Nr: 11 Główna Sierpień/2024	Wynagrodzenie (na konto)	6 364,55	6 364,55	6 364,55
9	15.02.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 01.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2044,93	2044,93	2044,93
10	14.03.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 02.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2044,93	2044,93	2044,93
11	18.04.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 03.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2374,95	2374,95	2374,95
12	14.05.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 04.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	3035,02	3035,02	3035,02
13	17.06.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 05.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2374,95	2374,95	2374,95
14	22.07.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 06.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2374,95	2374,95	2374,95
15	20.08.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 07.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	1441,97	1441,97	1441,97
16	20.09.2024	ZUS P DRA i ZUS P RCA za 08.2024	Składki ZUS : emerytalne i rentowe ubezpiecz. i płatnika składek, chorobowe ubezpiecz., wypadkowe płatnika składek, FP i FGŚP	2377,90	2377,90	2377,90
17	02.2024	PIT-4R 01/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDACTED]	175,00	175,00	175,00
18	03.2024	PIT-4R 02/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDACTED]	175,00	175,00	175,00
19	04/2024	PIT-4R 03/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDACTED]	256,00	256,00	256,00
20	05/2024	PIT-4R 04/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDACTED]	419,00	419,00	419,00

21	06/2024	PIT-4R 05/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDAKTOWANE]	256,00	256,00	256,00
22	07/2024	PIT-4R 06/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDAKTOWANE]	256,00	256,00	256,00
23	08/2024	PIT-4R 07/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDAKTOWANE]	217,00	217,00	217,00
24	09/2024	PIT-4R 08/2024	Zaliczka na podatek dochodowy- [REDAKTOWANE]	578,00	578,00	578,00
PODSUMOWANIE:				55 855,06	55 855,06	55 855,06

Zródło: opracowanie własne.

Organ I instancji po dokonaniu weryfikacji i analizy akt osobowych Pani [REDAKTOWANE] stwierdził brak dokumentów potwierdzających posiadanie przygotowania pedagogicznego oraz kwalifikacji niezbędnych do zajmowania stanowiska nauczyciela.

Organ prowadzący przedszkole przedłożył do kontroli następujące dokumenty dotyczące zatrudnienia Pani [REDAKTOWANE] w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym „Dorotka 2” na stanowisku nauczyciel: umowa o pracę z dnia 01.09.2023 r., informacja o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych z dnia 01.09.2023 r., informacja o ryzyku zawodowym nauczyciela z dnia 01.09.2023 r. oraz świadectwo pracy z dnia 31.08.2024 r.

Analiza akt osobowych Pani [REDAKTOWANE] wykazała, że ukończyła ona studia na Wydziale Kształtowania Środowiska i Rolnictwa na kierunku architektura krajobrazu w specjalności kształtowanie i ochrona krajobrazu i posiada tytuł zawodowy magistra inżyniera architekta krajobrazu.

Pismem z dnia 14.11.2025 r. (punkt 2 pisma) wezwano Organ prowadzący Przedszkole Artystyczno – Teatralne „Dorotka 2” w Olsztynie do przedłożenia do wglądu uprawnień Pani [REDAKTOWANE] do zajmowania stanowiska nauczyciela w przedszkolu.

W odpowiedzi na wezwanie, organ prowadzący w pkt 2 poinformował, że cyt: „Pani [REDAKTOWANE] pracowała zgodnie ze swoimi kwalifikacjami, znajdującymi się w aktach osobowych, jako nauczyciel przedszkola – specjalizacja artystyczno – językowa. Zatrudnienie nauczyciela o wskazanej specjalizacji było niezbędne ze względu na profil artystyczno – teatralny przedszkola. Kwalifikacje nauczyciela umożliwiły realizację zajęć artystycznych oraz rozszerzonej edukacji językowej, zgodnie z programem placówki i podstawą programową wychowania przedszkolnego. Zatrudnienie nauczyciela o takiej specjalizacji gwarantuje pełną realizację programu przedszkola, podnosi, jakość pracy dydaktycznej oraz odpowiada na potrzeby rozwojowe dzieci i oczekiwania rodziców...”

Dokumenty potwierdzające kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela lub przygotowania pedagogicznego do wykonywania zawodu nie zostały przedłożone.

Ponadto, w trakcie kontroli pismem z dnia 08.12.2025r. (przesłanym drogą pocztową w dniu 10.12.2025 r. ze względu na brak możliwości odebrania go osobiście przez Panią [REDAKTOWANE] – pobyt w szpitalu) wezwano Panią [REDAKTOWANE] do przekazania dzienników lekcyjnych, w których został udokumentowany przebieg nauczania zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE]. Pani [REDAKTOWANE] nie odebrała ww. wezwania. Organ I instancji w dniach 16.12.2025 r., 17.12.2025 r., 18.12.2025 r., 19.12.2025 r., 22.12.2025 r., 23.12.2025 r. podejmował bezskuteczne próby telefonicznego kontaktu z Panią [REDAKTOWANE].

Pani [REDAKTOWANO] pismem z dnia 02 czerwca 2026r. (data wpływu do Urzędu Miasta Olsztyna 02..06.2026r.) złożyła „Wniosek o umorzenie postępowania wraz z wnioskami dowodowymi” tj. m.in. Dziennikiem zajęć Przedszkola rok 2023/2024, prowadzonym przez Panią [REDAKTOWANO].

W przedłożonym wniosku Pani [REDAKTOWANO] wskazuje, że w trakcie podpisania umowy z Panią [REDAKTOWANO] kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela w przedszkolach regulowało Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli nie zaś Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 września 2023 w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli przywołane przez Organ I instancji w protokole kontroli przesłanym Pani [REDAKTOWANO] dnia 15.01.2026 r.

W toku postępowania Prezydent Olsztyna zważył co następuje. Opisane powyżej uchybienie stanowi oczywistą omyłkę Organu I instancji i ma charakter wyłącznie formalny.

Kluczowe znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy ma fakt, że błędne powołanie przepisu rozporządzenia w dokumencie pokontrolnym nie zmieniło stanu faktycznego sprawy ani nie wpłynęło na ocenę kwalifikowalności wydatku.

Prezydent Olsztyna wyjaśnia, że podstawą prawną nawiązania stosunku pracy z nauczycielem w przedszkolu niepublicznym są przepisy Kodeksu pracy w połączeniu z przepisami ustawy Kartą nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (tj. Dz. U. Z 2024 r. poz. 986 ze zm.).

Art. 91 b ust.2 pkt 1 Karty Nauczyciela nakłada obowiązek stosowania kluczowych przepisów ustawy tj. art. 9 ust. 1 wobec wszystkich nauczycieli w szkołach i placówkach niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez podmioty niesamorządowe.

Art 9 ust. 1 Karty Nauczyciela wskazuje, że „*Stanowisko nauczyciela może zajmować osoba, która: 1) posiada wyższe wykształcenie z odpowiednim przygotowaniem pedagogicznym lub ukończyła zakład kształcenia nauczycieli i podejmuje pracę na stanowisku, do którego są to wystarczające kwalifikacje; 2) przestrzega podstawowych zasad moralnych; 3) spełnia warunki zdrowotne niezbędne do wykonywania zawodu.*”.

Oznacza to, że spełnienie wymogów formalnych takich jak wyższe wykształcenie i odpowiednie przygotowanie pedagogiczne, stanowi ustawowy, niepodlegający negocjacjom warunek uznania danej osoby za nauczyciela, a w konsekwencji - warunek dopuszczalności finansowania jego wynagrodzenia ze środków publicznych.

Ewentualne odstępstwa i możliwość zatrudnienia osoby bez kwalifikacji w przedszkolu niepublicznym dopuszczała procedura opisana w art. 15 w powiązaniu z art. 14 ust. 3 pkt 6) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (tj. Dz.U. z 2024 poz. 737 ze zm.).Pani [REDAKTOWANO] nie przedłożyła jednak dokumentów potwierdzających, że z powyższej procedury skorzystała.

Analiza przedłożonego przez Panią [REDAKTOWANO] Dziennika Zajęć Przedszkola, rok szkolny 2023/2024 jako załącznika do „Wniosku o umorzenie postępowania wraz z wnioskami dowodowymi” z dnia 02 czerwca 2026 r. wykazała jednoznacznie, że Pani [REDAKTOWANO] bez wymaganych kwalifikacji w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym Dorotka sprawowała opiekę nad dziećmi oraz realizowała program nauczania.

Finansowanie z dotacji oświatowej wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANO] (nauczyciela w przedszkolu), posiadającej tytuł zawodowy magistra inżyniera architekta krajobrazu bez wymaganych uprawnień w momencie świadczenia pracy, stanowi wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem.

W ocenie Prezydenta Olsztyna sfinansowanie wynagrodzenia osoby niespełniającej kryteriów kwalifikacyjnych stoi w sprzeczności z podstawowym celem dotacji.

W zakresie konsekwencji finansowych ponoszenia wydatków na wynagrodzenie członków kadry dydaktycznej nieposiadających uprawnień, sądy administracyjne podzielają poglądy zaprezentowane przez Organ I instancji. W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi (sygn. akt I SA/Łd 7/26) sąd wprost potwierdził, że wykorzystanie dotacji oświatowej na wynagrodzenie nauczyciela bez wymaganych kwalifikacji stanowi wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem i rodzi obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami.

Mając na uwadze powyższe organ I instancji stwierdza, iż wynagrodzenie Pani [REDAKOWANE] w wysokości 55 855,06 zł z tytułu umowy o pracę, pokryte z dotacji na kształcenie ogólne stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w związku z tym podlega zwrotowi do budżetu Miasta Olsztyna.

Prezydent Olsztyna po dokonaniu analizy przedłożonego przez Panią [REDAKOWANE] pisma z dnia 02 czerwca 2026r. (data wpływu do Urzędu Miasta Olsztyna 02.06.2026r.) „Wniosek o umorzenie postępowania wraz z wnioskami dowodowymi”, w zakresie pkt III ppkt 1 protokołu dotyczącego wydatków sfinansowanych ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok opłaconych w styczniu 2025 roku, pkt III ppkt 2 protokołu dotyczącego wydatków sfinansowanych ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związanych z opłaceniem faktury vat za usługę prawną związaną z zawarciem umów z Gminą Olsztyn oraz pkt III ppkt 3 protokołu dotyczącego wydatków sfinansowanych ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związanych z sfinansowaniem delegacji Pani [REDAKOWANE] do Grecji w kwocie 4718,75 zł, stwierdza, że w przedmiotowej sprawie nie zaistniały przesłanki skutkujące bezprzedmiotowością postępowania. Organ I instancji w pełni podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole pokontrolnym.

Mając na uwadze powyższe, zgodnie z z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę: 64 269,36 zł z tytułu wykorzystania dotacji za 2024 r. niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Na wymienioną kwotę składają się:

- **wydatek w kwocie 2465,55 zł sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z opłaceniem faktur w styczniu 2025 roku,**
- **wydatek w kwocie 1230,00 zł sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z opłaceniem faktury vat za usługę prawną związaną z zawarciem umów z Gminą Olsztyn,**

- **wydatek w kwocie 4718,75 zł** sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z sfinansowaniem delegacji Pani [REDACTED] do Grecji,
- **wydatek w kwocie 55 855,06 zł** sfinansowany ze środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Olsztyna na 2024 rok związany z sfinansowaniem wynagrodzenia wraz z pochodnymi Pani [REDACTED] zatrudnionej na stanowisku nauczyciel w Przedszkolu Artystyczno – Teatralnym „Dorotka 2” w Olsztynie.

Pouczenie:

Od niniejszej decyzji stronom przysługuje odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie, wniesione w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji za pośrednictwem Prezydenta Olsztyna.

Przed upływem terminu do wniesienia odwołania strony mogą zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu administracji publicznej, który wydał decyzję.

Z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania - decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

Informacja

Kwoty do zwrotu wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045.**

Biuro Kontroli i Audytu

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.10.2025

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*,
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*,
- Uchwała Nr XI/147/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 26 lutego 2025 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*,
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienia nr: OK.077.483.2025 z dnia 13 czerwca 2025 r. i nr OK.077.507.2025 z dnia 04 lipca 2025 r.

[załącznik nr 6 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 7 do protokołu kontroli]

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole Niepubliczne „Jacek i Agatka” z siedzibą w Olsztynie przy ulicy Boenigka 6a.

Osoba reprezentująca kontrolowany podmiot i udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli:

 – osoba prowadząca placówkę, 

[załącznik nr 3 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 4 do protokołu kontroli]

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, na zasadach określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

[załącznik nr 5 do protokołu kontroli]

Osoby kontrolujące:

Tadeusz Kotowicz – podinspektor w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna,

Anna Krzykowska – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2024.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2024.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, uchylona Uchwałą Nr XI/147/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne rozpoczęły się 07 lipca 2025 r. w siedzibie Przedszkola przy ulicy Boenigka 6a w Olsztynie.

Fakt rozpoczęcia kontroli został odnotowany w książce kontroli.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

22 maja 2025 r. Biuro Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2024,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2024.

W dniu 04 czerwca 2025 r. Wydział Edukacji przekazał skany ww. dokumentów.

Pismem z 05 czerwca 2025 r. nr dokumentu: 166695.06.2025-W (odebrany 10 czerwca 2025 r.) zawiadomiono [REDAKTOWANE], tj. organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Jacek i Agatka” o rozpoczęciu kontroli okresowej. W powyższym zawiadomieniu wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

[załącznik nr 1 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 2 do protokołu kontroli]

II. USTALENIA KONTROLI**Nadzór pedagogiczny nad Szkołą:**

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych [REDAKTOWANE].

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: ES.4320-50-4/05 z 17 maja 2005 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 193.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla przedszkola w roku 2024 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego podmiotu przysługiwały dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, będącej dla tego przedszkola organem rejestrującym, na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy na podstawie informacji o aktualnej liczbie dzieci otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą dzieci, które uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogły być wydatkowane w roku 2024 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2024 mogły być wykorzystywane 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 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (w brzmieniu obowiązującym w 2023 roku), – 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 3 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 (w brzmieniu obowiązującym w 2023 roku),
- 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 wspomaganiem 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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2024 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1.530.946,00 zł. Z rocznego rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2024 wynika, że kontrolowana jednostka w 2024 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z powyższego dokumentu, złożonego 15 stycznia 2025 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

- 1.155.212,29 zł – wynagrodzenia wraz z pochodnymi;
- 23.421,84 zł – zakup pomocy dydaktycznych;
- 246.313,93 zł – zakup usług obcych;
- 105.997,94 zł – zakup materiałów i wyposażenia;
- 0,00 zł – pozostałe wydatki;

b) dotacja na kształcenie specjalne:

Kontrolowana jednostka złożyła wniosek o dotację na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 20.816,08 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

- 11.434,58 zł – wynagrodzenia wraz z pochodnymi;
- 8.235,50 zł – zakup pomocy dydaktycznych;
- 849,36 zł – zakup usług obcych;
- 296,64 zł – zakup materiałów i wyposażenia;

– 0,00 zł – pozostałe wydatki.

[załącznik nr 4 do protokołu kontroli]

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 18 czerwca 2025 r. pisemnie nr dokumentu: 12433,06.2025-W (odebrany 18 czerwca 2025 r.) zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2024 roku (w przypadku, gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2024 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2024.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków dokonanych z dotacji w 2024 roku**, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczególności:

Lp	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

[załącznik nr 8 do protokołu kontroli]

Kontrolujący, 07 lipca 2025 r.. otrzymali wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 18 czerwca 2025 r. Przygotowano wyodrębnioną ewidencję wydatków z dotacji za 2024 r. w wersji papierowej i elektronicznej. Kontrolujący ustalili, że wszystkie dowody księgowe potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają nadany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczętki „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Olsztyn w kwocie” (kwota wydatku wpisywana odrębnie). Dowody księgowe (faktury, rachunki), zawierały opis, w jakim celu dokonano określonego wydatku.

[załącznik nr 9 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 10 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 11 do protokołu kontroli]

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Szczegółowej analizie poddano wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2024 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2024 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków przedstawionych w ewidencji, zespół kontrolujący nie wnosi uwag, co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach

Zespół kontrolujący stwierdził brak refundacji z dotacji kwoty 82,03 zł za zrealizowaną płatność gotówkową na podstawie F-ry nr 1689F00274/0424 z dnia 10.04.2024 r. na kwotę 153,10 zł (z dotacji na kształcenie ogólne sfinansowano kwotę 82,03 zł - poz. 85 w ewidencji wydatków z dotacji na kształcenie ogólne za 2024 r.) . W związku z powyższym kwotę **82,03 zł** należy uznać za kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

[załącznik nr 12 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 13 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 14 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 15 do protokołu kontroli]

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w kwocie 82,03 zł winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji na kształcenie specjalne zrealizowane w 2024 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2024 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag, co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 4 i 5 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w przedstawionych ewidencjach.

..... w dniu 18.07.2025 r. potwierdziła, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2024 r., przekazanej dla Przedszkola Niepublicznego „Jacek i Agatka”, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli wnioskowane przez zespół kontrolujący.

[załącznik nr 16 do protokołu kontroli]

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **82,03 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne w 2024 r. w nadmiernej wysokości.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie się większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku.

Kwotę dotacji do zwrotu wynikającą z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna; nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**.

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono, drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Podmiot kontrolowany, w przypadku, gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęćka) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej)

.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół)

.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

V. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.

Załącznik nr 1 – Pismo do Wydziału Edukacji UMO z dnia 22.05.2025 r. (nr dok.: 19307.05.2025),

Załącznik nr 2 – Pismo z Wydziału Edukacji UMO z dnia 04.06.2025 r. (nr dok.: 21280.06.2025),

Załącznik nr 3 – Roczne rozliczenie przekazanej dotacji na rok 2024,

Załącznik nr 4 – Zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,

Załącznik nr 5 – Pismo Biura Kontroli i Audytu UMO z dnia 05.06.2025 r. (nr dok.: 166695.06.2025) w sprawie wszczęcia kontroli okresowej w Przedszkolu Niepublicznym „Jacek i Agatka” w Olsztynie wraz z zpo,

Załącznik nr 6 – Upoważnienie Prezydenta Olsztyna nr OK.077.483.2025 z dnia 13.06.2025 r. (nr dok.: 22844.06.2025),

Załącznik nr 7 – Upoważnienie Prezydenta Olsztyna nr. OK.077.507.2025 z dnia 04.07.2025 r. (nr dok.: 25048.07.2025),

Załącznik nr 8 – Pismo Biura Kontroli i Audytu UMO z dnia 18.06.2025 r. (nr dok.: 172433.06.2025-W) w sprawie dokumentacji jednostki poddawanej kontroli okresowej w Przedszkolu Niepublicznym „Jacek i Agatka ” w Olsztynie,

Załącznik nr 9 – Informacja z dnia 02.07.2025 r. o miejscu przechowywania dokumentów księgowych,

Załącznik nr 10 – Ewidencja wydatków z dotacji z kształcenia specjalnego za rok 2024,

Załącznik nr 11 – Ewidencja wydatków z dotacji z kształcenia ogólnego za rok 2024,

Załącznik nr 12 – Faktura nr 1689F00274/0424,

Załącznik nr 13 – Skany informacji „Świadczenie usług w Przedszkolu Niepublicznym „Jacek i Agatka” w Olsztynie,

Załącznik nr 14 – Wyjaśnienia z dnia 08.07.2025 r. dotyczące zapisów w statucie,

Załącznik nr 15 – Wyliczenie kosztów innych z kształcenia specjalnego z dnia 09.07.2025 r.,

Załącznik nr 16 – Pismo kończące kontrolę z dnia 18.07.2025 r. nr dokumentu.: 183501.07.2025-W.

Biuro Kontroli i Audytu

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.12.2025

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. z 2025 r. poz. 439, ze zm.),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- Uchwała Nr XI/147/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.587.2025 z 22 września 2025 r.

[załącznik nr 6 do protokołu kontroli]

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole Niepubliczne Krasnal 2 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Kopernika 4, 10-511 Olsztyn, prowadzone przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] zwany dalej Przedszkolem.

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

[REDAKTOWANE] będąca organem prowadzącym Przedszkole Niepubliczne Krasnal 2 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Kopernika 4 10-511 Olsztyn.

[załącznik nr 4 do protokołu kontroli]

1
P km

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Osoby kontrolujące:

Paweł Santor – Inspektor Biura Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna,

Tadeusz Kotowicz - Podinspektor Biura Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2024.

Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2024.

Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe w brzmieniu obowiązującym w 2024 roku.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, uchylona

Uchwałą Nr XI/147/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

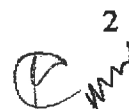
Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie Przedszkola przy ulicy Kopernika 4 w Olsztynie w okresie od 21 października 2025 r. do 05 grudnia 2025 r.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

10 czerwca 2024 r. Biuro Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2023,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2023.

2


13 czerwca 2025 r. Wydział Edukacji przekazał ww. kserokopie dokumentów.

[załącznik nr 1 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 2 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 7 do protokołu kontroli]

Pismem z 10 września 2025 r. (odebrany 10 września 2025 r.) zawiadomiono [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] j. organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Krasnał 2 w Olsztynie o rozpoczęciu kontroli okresowej. W zawiadomieniu powyższym wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

[załącznik nr 5 do protokołu kontroli]

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była [REDAKTOWANE]

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: ES.4430.3.2026 z 25 maja 2016 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 449.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2023 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - *Prawo oświatowe*, z tym, że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - *Prawo oświatowe*, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,

3
P km

2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,

3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,

4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - *Prawo oświatowe*,

5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - *Prawo oświatowe*,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - *Prawo oświatowe* - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cele, na jakie uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2023 określał art. 35 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2023 mogły być wykorzystywane 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) 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; ze zm.).

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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 763,336,20 zł. Z „Rocznego rozliczenia

przekazanej dotacji na rok 2023'' wynika, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała 1 763,336,20 zł. Z „Rocznego rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023'', złożonej przez Przedszkole 5 stycznia 2024 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

1.	Kwota otrzymanej dotacji ogółem (bez kwoty dotacji otrzymanej w ramach rozliczenia za rok poprzedni):	1 763,336,20
2.	Wykorzystanie dotacji (w rozbiciu na poszczególne grupy wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji):	1 763,336,20
L.P.	Rodzaje wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji
1)	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	1.319.151,24
2)	Wydatki ponoszone na cele dotowanej jednostki w szczególności, z tego (suma wierszy a.,b.,c.,d.):	444.184,96
	a. zakup pomocy dydaktycznych	20.783,36
	b. zakup usług obcych	0
	c. zakup materiałów i wyposażenia	11.704,83
	d. pozostałe wydatki	411.696,77
Ogółem (suma wierszy 1) i 2)):		1 763,336,20
3.	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem (różnica wierszy 1. i 2.):	0

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 06 października 2025 r. pisemnie zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2023 roku (w przypadku, gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2023 roku”),

 6

- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2023.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2023 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Kontrolujący 21 października 2025 r. otrzymali od Dyrektora Przedszkola wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 06 października 2025 r. Dyrektor przygotował zbiorcze zestawienie wydatków z dotacji za 2023 r. zarówno w wersji papierowej jak również w wersji elektronicznej.

[załącznik nr 3 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 4 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 8 do protokołu kontroli]

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej.

Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...(nazwa dotowanej jednostki). Ustalono, że kwota wydatku była wpisywana odręcznie, a dowody księgowe zawierały opis, w jakim celu dokonano określonego wydatku.



Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2023 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag, co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych w 391 pozycjach w przedstawionej ewidencji. Zespół kontrolujący, w przypadku 19 pozycji w przywołanej ewidencji (Tabela 1) wnosi uwagi, co do celowości wydatkowania dotacji zgodnie z art. 35 ust 1 ww. ustawy i stwierdza, iż kwoty wymienione w tabeli 1 zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Tabela 1.

Lp.	Rodzaj wydatku	Data dokumentu	Numer pozycji księgowej dokumentu (faktura)/ Numer faktury	Kontrahent	Kwota na fakturze	Kwota wydatkowana z dotacji
1	Zakup Szkolenia – Webinar - Dotacje oświatowe	15.03.2023	25 Fa NR F WEB00259/2023	Kancelaria Adwokacka Adwokat [REDACTED] [REDACTED] ul. Tadeusza Boya- Żeleńskiego 6 lok 27	492 zł	378,84 zł
2	Usługa gastronomiczna	16.12.2023	38 Faktura Nr: 2292/2023	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe [REDACTED] Bałtycka 95, 10-180 Olsztyn	4 300 zł	4 300 zł
3	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	14.02.2023	32 Faktura VAT Nr 0038/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł

4	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	04.04.2023	9 Faktura VAT Nr 0098/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
5	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	05.10.2023	1 Faktura VAT Nr 0199/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
6	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	30.11.2023	7 Faktura VAT Nr 0308/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
7	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	08.02.2023	23 Faktura VAT Nr 0036/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
8	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	12.04.2023	14 Faktura VAT Nr 0101/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
9	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	20.10.2023	2 Faktura VAT Nr 0225/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
10	Studia Podyplomowe Edukacja włączająca	05.12.2023	16 Faktura VAT Nr 0313/C/2023	Uczelnia Korczaka - Akademia Nauk Stosowanych w Warszawie ul. Pandy 13, 02- 202 Warszawa	660 zł	660 zł
11	Studia Podyplomowe Studia II stopnia kierunek Terapia Pedagogiczna z Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju Dziecka	04.01.2023	11 Fa FCZ 3/01/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	520 zł	520 zł

9
P. Kuhn

12	Studia Podyplomowe Studia II stopnia kierunek Terapia Pedagogiczna z Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju Dziecka	28.02.2023	5 Fa FCZ 49/02/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	520 zł	520 zł
13	Studia Podyplomowe Studia II stopnia kierunek Terapia Pedagogiczna z Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju Dziecka	10.05.2023	21 Fa FCZ 104/05/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	520 zł	520 zł
14	Studia Podyplomowe Studia II stopnia kierunek Terapia Pedagogiczna z Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju Dziecka	10.05.2023	20 Fa FCZ 106/05/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	520 zł	520 zł
15	Studia Podyplomowe Oligofrenopedagogika	14.02.2023	31 Fa FCZ 32/02/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	375 zł	375 zł
16	Studia Podyplomowe Oligofrenopedagogika	14.02.2023	30 Fa FCZ 33/02/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	375 zł	375 zł
17	Studia Podyplomowe Oligofrenopedagogika	11.04.2023	12 Fa FCZ 89/04/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	375 zł	375 zł
18	Studia Podyplomowe Oligofrenopedagogika	12.04.2023	13 Fa FCZ 90/04/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	375 zł	375 zł
19	Studia Podyplomowe Oligofrenopedagogika	12.04.2023	5 Fa FCZ 93/04/2023	Olsztyńska Szkoła Wyższa ul. Jagiellońska 59, 10-283 Olsztyn	375 zł	375 zł

Zródło: opracowanie własne

Dotacja na kształcenie ogólne została rozliczona na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zakup pomocy dydaktycznych, zakup materiałów i wyposażenia oraz pozostałe wydatki.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za niezgodnie z przeznaczeniem.

1. Pozycja 1 w Tabeli 1 dotyczy opłaty za Szkolenie. Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało zakup szkolenia Webinar – Dotacje oświatowe, sprzedawca Kancelaria

Adwokacka Adwokat [REDACTED] ul. Tadeusza Boya – Żeleńskiego 6 lok. 27 00-621 Warszawa. Okazano kontrolerom oryginał Faktury NR F WEB00259/2023 z 15 marca 2023 r. kwota na fakturze 492 zł. Na fakturze widniała pieczęć z opisem „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 378,84 zł dotyczący Przedszkola Niepublicznego Krasnal 2 w Olsztynie, ul. Kopernika 4. Organ prowadzący Przedszkole okazał potwierdzenie dokonania przelewu. W opinii kontrolujących wydatek poniesiony na zakup ww. usługi, nie można uznać za wydatek związany z celami wskazanymi w art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych. W żaden sposób nie można go powiązać z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.

Wobec powyższego sfinansowanie wydatku za zakup szkolenia – dotacje oświatowe opłaconego z dotacji za 2023 r. stanowi wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w kwocie 378,84 zł za zrealizowanie wydatku niezgodnie z przeznaczeniem, opłacone z dotacji, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

2. Pozycja nr 2 w Tabeli 1 dotyczy wydatku na usługę gastronomiczną (Faktura nr 2292/2023) (zakupu przekąsek wigilijnych i ciast na spotkanie jasełkowe dla rodziców, dzieci i pracowników w kwocie 4 300,00 zł.

Brak bezpośredniego związku z procesem dydaktyczno-wychowawczym.

Wydatkowanie środków z dotacji musi mieć na celu realizację zadań oświatowych skierowanych bezpośrednio do wychowanków. Zakup artykułów spożywczych (catering, ciasta) na okoliczność spotkań o charakterze uroczystym lub integracyjnym nie stanowi realizacji programów nauczania ani nie mieści się w katalogu niezbędnych czynności opiekuńczych. Wydatek ten ma charakter konsumpcyjny i okolicznościowy, a nie edukacyjny. Z opisu na dokumencie wynika, że usługa cateringowa była przeznaczona nie tylko dla dzieci, ale również dla **rodziców oraz pracowników**. Finansowanie z dotacji poczęstunku dla osób dorosłych (**osób trzecich oraz personelu**) jest rażącym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Dotacja oświatowa "idzie za uczniem" i ma służyć zabezpieczeniu jego potrzeb edukacyjnych, a nie finansowaniu świadczeń na rzecz osób dorosłych. Wydatki te nie podlegają finansowaniu z dotacji oświatowej, ponieważ nie są niezbędne do funkcjonowania przedszkola, jako jednostki oświatowej. Koszty wyżywienia nie mogą być pokrywane z dotacji. Tym bardziej dotyczy to wyżywienia okazjonalnego podczas imprez takich jak "Jasełka".

Kontrolerzy wskazują, że tego typu koszty powinny być pokrywane np. z **czesnego, funduszu Rady Rodziców lub środków własnych organu prowadzącego.**

W opinii kontrolujących wydatek poniesiony na zakup ww. usługi, nie można uznać za wydatek związany z celami wskazanymi w art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych. W żaden sposób nie można go powiązać z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.

Wobec powyższego sfinansowanie wydatku na usługę gastronomiczną opłaconego z dotacji za 2023 r. stanowi wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w kwocie 4300 zł za zrealizowanie wydatku niezgodnie z przeznaczeniem, opłacone z dotacji, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

3. Pozycje od 3 do 19 w Tabeli 1 dotyczą opłaty za studia podyplomowe nauczycieli w Przedszkolu [REDACTED]

[REDACTED] Dokumenty opisane zostały, jako zapłata za studia podyplomowe nauczycieli na potrzeby Przedszkola. Widnieje pieczęć z opisem „wydatek sfinansowany z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyn”. Kontrolujący wskazują, iż dotacja oświatowa może zostać przeznaczona na rozwój kompetencji kadry - przede wszystkim szkolenia z zakresu bezpieczeństwa i pierwszej pomocy, ale również doskonalące wiedzę merytoryczną zarówno dyrektora, jak i nauczycieli. Wliczają się tutaj również szkolenia online, dotyczące obsługi programów komputerowych lub nowoczesnych rozwiązań służących do pracy z dziećmi. W przypadku studiów z zakresu oligofrenopedagogiki, edukacji i rehabilitacji osób z niepełnosprawnością intelektualną oraz z zaburzeniami ze spektrum autyzmu, czy edukacji włączającej, a także terapii pedagogicznej z wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka, nie można uznać, że są one związane z zadaniem Przedszkola polegającym na kształceniu specjalnym, wychowaniu i opiece. Placówka jest zobowiązana do zapewnienia opieki i kształcenia wychowanków przez nauczycieli posiadających wymagane kwalifikacje merytoryczne i pedagogiczne, adekwatne do potrzeb uczniów obecnych w jednostce. Przyjmowanie do pracy osób nieposiadających stosownego przygotowania, a następnie finansowanie ich kształcenia ze środków dotacji, stoi w sprzeczności z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, jeśli na rynku pracy dostępni są specjaliści z gotowymi uprawnieniami. Wydatkowanie środków z dotacji oświatowej na podnoszenie kwalifikacji personelu (np. studia podyplomowe, kursy kwalifikacyjne) uznaje się za dopuszczalne i

uzasadnione wyłącznie w sytuacji, gdy w danej placówce faktycznie realizowane jest kształcenie uczniów o konkretnych potrzebach edukacyjnych, wymagających tychże kompetencji. Finansowanie szkoleń ze środków publicznych „na przyszłość” lub bez powiązania z aktualną strukturą potrzeb uczniów placówki jest nieuprawnione. Podnoszenie kwalifikacji kadry za pieniądze z dotacji musi wynikać z bezpośredniej konieczności dostosowania warsztatu pracy do aktualnego składu osobowego wychowanków. W kontrolowanym Przedszkolu w 2023 roku nie było dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w związku z powyższym opisany wydatek niezwiązany jest z realizacją zadań Przedszkola i stanowi wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w kwocie 9235 zł za zrealizowanie wydatku niezgodnie z przeznaczeniem, opłacone z dotacji, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

[załącznik nr 8 do protokołu kontroli]

[załącznik nr 9 do protokołu kontroli]

Pismem z 5 grudnia 2025 r., nr dok. 241904.12.2025-W (data odebrania: 5 grudnia 2025 r.), kontrolujący zwrócił się do [REDAKTOWANE] Dyrektora Przedszkola o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

W odpowiedzi na powyższe, Dyrektor Przedszkola na piśmie z 05 grudnia br. potwierdził, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2023 r. udzielonej *Przedszkolu Niepublicznemu Krasnal 2* w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli, o które wnioskował zespół kontrolujący.

[załącznik nr 9 do protokołu kontroli]

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa poniżej do budżetu Miasta Olsztyna kwotę 13 913,84 zł z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kwoty do zwrotu wynikające z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna; nr rachunku bankowego: 10 1030 1508 0000 0008 2300 1045.

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanego Przedszkola. Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego Przedszkola, w przypadku, gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

08.01.2026r.
DYREKTOR
PRZEDSZKOLA NIEPUBLICZNE
„KRASNAL 2”
10-511 OLSZTYN
ul. Kopernika 4
.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE
„KRASNAL 2”
10-511 OLSZTYN
ul. Kopernika 4
.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej)

INSPEKTOR
Paweł Sidor
.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

DYREKTOR
.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół)

PODINSPEKTOR
Tadeusz Kotowicz
.....
(imię i nazwisko kontrolującego)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.

Załącznik nr 1 – Pismo do Wydziału Edukacji UMO z dnia 10.06.2025 r. (nr dok.: 22127.06.2025),

Załącznik nr 2 – Pismo z Wydziału Edukacji UMO z dnia 13.06.2025 r. (nr dok.: 22683.06.2025),

Załącznik nr 3 – Zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,

Załącznik nr 4 – Roczne rozliczenie przekazanej dotacji na rok 2023

Załącznik nr 5 – Pismo Biura Kontroli i Audytu UMO z dnia 10.09.2025 r. (nr dok.: 206974.09.2025) w sprawie wszczęcia kontroli okresowej w Przedszkolu Niepublicznym „Krasnal 2” w Olsztynie wraz z zpo,

Załącznik nr 6 -- Upoważnienie Prezydenta Olsztyna nr OK.077.587.2025 z dnia 22.09.2025 r. (nr dok.: 34982.09.2025),

Załącznik nr 7 – Pismo rozpoczynające kontrole z dnia 06.10.2025 r. (nr dok.: 217830.10.2025-W)

Załącznik nr 8 - Ewidencja wydatków z dotacji z kształcenia ogólnego za rok 2023 r.

Załącznik nr 9 – Zestawienie faktur dotyczących nieprawidłowości wydatków

Załącznik nr 10 – Pismo kończące kontrole z dnia 05.12.2025 r. (nr dok.: 241904.12.2025-W)

Biuro Kontroli

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola doraźna

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.18.2023

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*,
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.212.2023 z dnia 2 czerwca 2023 r.

(akta kontroli, str. 1)

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole „MIKI” [REDAKTOWANE] przy ul. Jaroszyka 3 w Olsztynie, które prowadzone jest przez [REDAKTOWANE].

Osoba reprezentująca kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani [REDAKTOWANE] – Dyrektor Przedszkola organ prowadzący.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Osoby kontrolujące:

Marek Fabianowicz – inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna,

Paweł Pałac – inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne rozpoczęły się 13 czerwca 2023 r. w siedzibie Przedszkola przy ulicy Jaroszyka 3 w Olsztynie, a następnie po przekazaniu 27 czerwca 2023 r. dokumentacji, były kontynuowane w siedzibie organu kontrolującego przy ulicy Wyzwolenia 30 w Olsztynie, za wyjątkiem następujących dni: 29 czerwca, 6 lipca, 25 sierpnia i 29 sierpnia 2023 roku kiedy zespół kontrolujący prowadził czynności kontrolne w siedzibie Przedszkola. Fakt rozpoczęcia kontroli został odnotowany w księdze kontroli.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

28 lutego 2023 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2022,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2022.

2 marca 2023 r. Wydział Edukacji przekazał skany ww. dokumentów.

Pismem z 13 czerwca 2023 r. nr dokumentu: 162004.06.2023-W (odebrany 13 czerwca 2023 r.) zawiadomiono Panią [REDAKTOWANO], tj. organ prowadzący Przedszkole „MIKI” [REDAKTOWANO] przy ul. Jaroszyka 3 w Olsztynie o rozpoczęciu kontroli doraźnej.

(akta kontroli, str. 2-31)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Szkołą:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była Pani [REDACTED]

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.7.2016 z 25 maja 2016 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 453.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2022 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo oświatowe, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,

2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,

3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,

4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - Prawo oświatowe,

5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - Prawo oświatowe,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - Prawo oświatowe - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogły być wydatkowane w roku 2022 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2022 mogły być wykorzystywane 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) 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 2021 r. poz. 1212, ze zm.),
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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2022 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 682 087,00 zł. Z korekty Roczno-rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2022 wynika, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystwała 682 087,00 zł. Z powyższego dokumentu, złożonego 15 lutego 2023 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

- 488 517,09 zł – wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 18 657,62 zł – zakup pomocy dydaktycznych,
- 56 269,00 zł – zakup usług obcych,
- 6 607,03 zł – zakup materiałów i wyposażenia,

– 112 036,26 zł – pozostałe wydatki.

Kontrolujący zwracają uwagę na różnicę kwot w poszczególnych grupach wydatków, wykazanych w Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji na rok 2022 i wydatków wykazanych w sporządzonym na potrzeby kontroli „rozliczeniu dotacji za 2022 r. ” oraz dołączonych do zestawienia dowodach księgowych. W związku z powyższym zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większą dokładnością przy sporządzaniu rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku. Wyżej opisany stan faktyczny nie rzutuje na ogólną kwotę rozliczonej dotacji za 2022 r.

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 13 czerwca 2023 r. pismem nr dokumentu: 162004.06.2023-W (odebrany 13 czerwca 2023 r.) zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2022 roku (w przypadku gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2022 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2022.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2022 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli

prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczegółowości:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowa na z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	------------------------------	---	----------------	------------------------------

W trakcie spotkania 27 czerwca 2023 r. kontrolujący stwierdzili niekompletność ewidencji i zalecili jej poprawę. W trakcie spotkania 29 czerwca 2023 r. w siedzibie Przedszkola „MIKI”, kontrolujący otrzymali od organu prowadzącego Pani [REDAKTOWANO] wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 13 czerwca 2023 r. Dyrektor przygotowała zbiorcze zestawienie wydatków z dotacji za 2022 r. zarówno w wersji papierowej jak również w wersji elektronicznej.

(akta kontroli, str. 32-35)

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...(nazwa dotowanej jednostki), cel wydatku....., miejsce wykorzystania towaru....., data, podpis.....”. Odnotowano sytuacje, że na dowodach księgowych opisy były niepełne (brak celu), brakowało pozycji księgowej lub brakowało opisu.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektor Przedszkola Pani [REDAKTOWANO] udzielała odpowiedzi na pytania zadawane przez zespół kontrolujący podczas analizy ewidencji rozliczenia dotacji oraz pozostałych dokumentów lub udostępniała dokumenty o które zespół kontrolujący występował.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2022 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w 117 pozycjach w przedstawionych ewidencjach. Zespół kontrolujący wnosi uwagi odnośnie 10 pozycji w przywołanej ewidencji:

- liczba porządkowa numer 13, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: PIT4 01/2022 opłacony z dotacji w dniu 22 lutego 2022 r. na kwotę: 346,00 zł – wydatek niekwalifikowalny 149,00 zł, brak umowy zlecenia od której opłacono podatek,
- liczba porządkowa numer 18, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: PIT4 10/2022 opłacony z dotacji w dniu 24 listopada 2022 r. na kwotę: 356,00 zł – wydatek niekwalifikowalny 170,00 zł, brak umowy zlecenia od której opłacono podatek (pani [REDACTED]), brak opisu dokumentu,
- liczba porządkowa numer 94, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: ZUS P DRA 10/2022 opłacony z dotacji w dniu 24 listopada 2022 r. na kwotę: 7 987,66 zł – wydatek niekwalifikowalny 792,39 zł, brak umowy zlecenia od której opłacono składki (pani [REDACTED]),
- liczba porządkowa numer 96, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: ZUS P DRA 01/2022 opłacony z dotacji w dniu 22 lutego 2022 r. na kwotę: 8 111,81 zł – wydatek niekwalifikowalny 1 146,45 zł, brak umowy zlecenia od której opłacono składki,
- liczba porządkowa numer 71, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: wynagrodzenie netto pracownicy 09/2022 opłacony z dotacji w dniu 4 i 6 października 2022 r. na kwotę: 2 938,58 zł – wydatek niekwalifikowalny 866,80 zł, drugi raz ujęte w ewidencji wyrównanie wynagrodzenia za wrzesień 2022 roku dla pani [REDACTED] i pani [REDACTED], pierwotnie kwota wyrównania ujęta została w dokumencie liczba porządkowa numer 112, pozycja księgowa numer 1114, oznaczonym jako wynagrodzenie, dowód księgowy: LP 9/2022, kwota 14 368,96 zł,
- liczba porządkowa numer 104, pozycja księgowa numer 103, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: wynagrodzenie netto pracownicy 1/2022 opłacony z dotacji w dniach 31 stycznia i 1 lutego 2022 r. na kwotę: 14 128,33 zł (kwota prawidłowa

dokumentu, która powinna zostać ujęta w ewidencji), – w ewidencji ujęto kwotę 11 164,74 zł, kwota różnicy po zweryfikowaniu do dodania do kwoty z ewidencji: 2 963,59 zł obejmująca wynagrodzenie pani [REDAKTOWANE] za styczeń 2022 roku oraz wyrównanie wynagrodzenia za styczeń 2022 roku pani [REDAKTOWANE] i pani [REDAKTOWANE].

- liczba porządkowa numer 114, pozycja księgowa numer 626, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: LP 5/2022 opłacony z dotacji w dniu 31 maja 2022 r. na kwotę: 15 945,73 zł – wydatek niekwalifikowalny 0,04 zł, błędna kwota w ewidencji wydatków,
- liczba porządkowa numer 123, pozycja księgowa numer 505, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: LP 4/2022 opłacony z dotacji w dniu 29 kwietnia 2022 r. na kwotę: 16 454,67 zł – wydatek niekwalifikowalny 482,62 zł, błędna kwota w ewidencji wydatków,
- liczba porządkowa numer 126, pozycja księgowa numer 216, oznaczonej jako wynagrodzenie, dowód księgowy: wynagrodzenie netto pracownicy 02/2022 dyrektor, opłacony z dotacji w dniu 28 lutego 2022 r. na kwotę: 17 003,44 zł – wydatek niekwalifikowalny 5 134,96 zł, błędna kwota w ewidencji wydatków (22 138,40 zł) z tego 2 963,59 zł kwota ponownie ujęta w ewidencji obejmująca wynagrodzenie pani [REDAKTOWANE] za styczeń 2022 roku oraz wyrównanie wynagrodzenia za styczeń 2022 roku pani [REDAKTOWANE] i pani [REDAKTOWANE], dodatkowo kwota 2 171,37 zł stanowiącą wypłatę wynagrodzenia pani [REDAKTOWANE], która nie figuruje na liście płac.

Suma wydatków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi: 5 296,01 zł.

Suma wydatków pobranych w nadmiernej wysokości stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi: 482,66 zł.

Ponadto zespół kontrolujący stwierdza błędy i omyłki pisarskie w przygotowanej na potrzeby postępowania kontrolnego ewidencji wydatków, np. liczba porządkowa numer 4, 9, 108, 119, 121, które w ostateczności nie rzutują na rozliczenie przyznanej kwoty dotacji.

(akta kontroli, str. 36-93)

Pismem z dnia 29 sierpnia 2023 r., nr dokumentu: 190111.08.2023-W (odebrany 29 sierpnia 2023 r.), kontrolujący zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole „MIKI”

w Olsztynie o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

(akta kontroli, str. 94)

W odpowiedzi na powyższe, dnia 12 czerwca 2023 r. Dyrektor Przedszkola potwierdziła, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2022 r., udzielonej Przedszkolu „MIKI” w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli o które wnioskował zespół kontrolujący.

(akta kontroli, str. 94)

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **5 296,01 zł** z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **482,66 zł** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku. Dodatkowo zaleca się organowi prowadzącemu przykładanie większej wagi i staranności do przygotowywania dowodów księgowych potwierdzających fakt dokonania wydatku ze środków pochodzących z dotacji udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego (wskazywanie pozycji księgowej, opisywanie w jakim celu dokonano określonego wydatku).

Należy podkreślić, że zakres kontroli dotyczy wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, a kontrolujący na podstawie przedstawionej ewidencji wydatków kontrolują sposób wydatkowania otrzymanej dotacji. Dotacja ma dofinansowywać organ

prowadzący Przedszkole, nie zaś finansować. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, organ prowadzący jest dofinansowywany i może rozliczyć kwoty dotacji między innymi na roczne wynagrodzenia osób zatrudnionych w jednostce.

Kwoty do zwrotu wynikające z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanego Przedszkola (organ prowadzący). Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego Przedszkola (organ prowadzący), w przypadku gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej) (imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół) (imię i nazwisko kontrolującego)

Biuro Kontroli

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.4.2023

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082, ze zm.),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,*
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.60.2023 z dnia 14 lutego 2023 r.

(akta kontroli, str. 1)

Podmiot kontrolowany:

Niepubliczne Przedszkole nad Jeziorem Długim w Olsztynie z siedzibą przy ulicy Rybaki 5, prowadzone przez Panią [REDAKOWANE].

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani [REDAKOWANE] będąca organem prowadzącym Niepubliczne Przedszkole nad Jeziorem Długim w Olsztynie z siedzibą przy ulicy Rybaki 5,

Pani [REDAKOWANE] wicedyrektor Niepublicznego Przedszkola nad Jeziorem Długim w Olsztynie z siedzibą przy ulicy Rybaki 5.

(akta kontroli, str. 2)

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Osoby kontrolujące:

Wojciech Polański – dyrektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna,

Paweł Pałac - inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2022.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne rozpoczęły się 14 lutego 2023 r. w siedzibie Przedszkola przy ulicy Rybaki 5 w Olsztynie, a następnie po przekazaniu dokumentacji przez biuro rachunkowe, były kontynuowane przede wszystkim w siedzibie organu kontrolującego przy ulicy Wyzwolenia 30 w Olsztynie.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

13 stycznia 2023 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2022,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2022.

25 stycznia 2023 r. Wydział Edukacji przekazał ww. kserokopie dokumentów.

Pismem z 24 stycznia 2023 r. (odebrany 31 stycznia 2023 r.) zawiadomiono Panią [REDAKTOWANO], tj. organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole nad Jeziorem Długim w Olsztynie o rozpoczęciu kontroli okresowej. W zawiadomieniu powyższym wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

(akta kontroli, str. 3-21)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była Pani [REDAKTOWANO].

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.23.2013 z 17 grudnia 2013 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 393.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2022 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo oświatowe, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,

2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,

3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,

4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - Prawo oświatowe,

5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - Prawo oświatowe,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - Prawo oświatowe - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2022 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2022 mogły być wykorzystywane 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) 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 2021 r. poz. 1212, ze zm.),
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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2022 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 363 392,00. Z korekty Roczno-rozliczenia

przekazanej dotacji na rok 2022 wynika, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystwała 1 363 319,37 zł. Kwota 72,63 zł stanowiąca kwotę niewykorzystanej dotacji ogółem została zwrócona 13 stycznia 2023 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta Olsztyna. Z korekty Roczno rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2022, złożonej przez Przedszkole 20 stycznia 2023 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

- 918 167,11 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 6 560,50 zł – na zakup pomocy dydaktycznych,
- 427 344,80 zł – na zakup usług obcych,
- 11 230,36 zł – na zakup materiałów i wyposażenia,
- 616,60 zł – na pozostałe wydatki.

Kontrolujący zwracają uwagę na różnicę kwoty ujętej w Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji na rok 2022 w wierszu 2 *Wykorzystanie dotacji* i sumy poszczególnych rodzajów wydatków stanowiących wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji. Powyższa różnica wynosi 600,00 zł. Ponadto kontrolujący zwracają uwagę na różnicę kwot w poszczególnych grupach wydatków, wykazanych w Roczno rozliczeniu przekazanej dotacji na rok 2022 i wydatków wykazanych w sporządzonym na potrzeby kontroli „rozliczeniu dotacji za 2022 r. ” oraz dołączonych do zestawienia dowodach księgowych. W związku z powyższym zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większą dokładnością przy sporządzaniu rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku. Wyżej opisany stan faktyczny nie rzutuje na ogólną kwotę rozliczonej dotacji za 2022 r.

b) dotacja na kształcenie specjalne:

Przedszkole złożyło wniosek o dotacje na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 6 000,00 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2022 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z roczno rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

- 6 000,00 zł (całość dotacji) – na wynagrodzenie wraz z pochodnymi.

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 14 lutego 2023 r. pisemnie zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2022 roku (w przypadku gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2022 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2022.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2022 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowa na z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	------------------------------	---	----------------	------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz

na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczegółowości:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowa na z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	------------------------------	---	----------------	------------------------------

W trakcie spotkania 28 lutego 2023 r. w godz. 10.00 w siedzibie biura rachunkowego ABAK S.A. w Olsztynie (zgodnie z ustaleniami z dnia 14 lutego 2023 r.), kontrolujący nie otrzymali wszystkich dokumentów, o które wystąpili pismem z dnia 14 lutego 2023 r. Dyrektor kontrolowanego Przedszkola zobowiązał się do przygotowania brakujących ewidencji w późniejszym terminie. Wobec powyższego kontrolujący nie rozpoczęli weryfikacji dostarczonej dokumentacji (w ramach prowadzonych czynności kontrolnych) w ustalonym pierwotnie terminie.

Kontrolujący 21 marca 2023 r. otrzymali od Dyrektora Przedszkola wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 14 lutego 2023 r. Dyrektor przygotował zbiorcze zestawienie wydatków z dotacji za 2022 r. zarówno w wersji papierowej jak również w wersji elektronicznej.

(akta kontroli, str. 22-60)

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...(nazwa dotowanej jednostki)”, kwota wydatku była wpisywana odrębnie. Odnotowano sytuacje, że na dowodach księgowych brakowało ww. pieczęci. Dowody księgowe nie zawierały opisu w jakim celu dokonano określonego wydatku.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektor i Wicedyrektor Przedszkola składali ustne wyjaśnienia dotyczące wątpliwości i uwag zgłaszanych przez zespół kontrolujący podczas analizy ewidencji rozliczenia dotacji oraz pozostałych dokumentów. Z powyższych wyjaśnień nie sporządzono odrębnych protokołów.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2022 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych w 277 pozycjach w przedstawionych ewidencjach. Zespół kontrolujący, odnośnie trzynastu pozycji w przywołanej ewidencji:

- liczba porządkowa numer 7, pozycja księgowa numer 5, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: F0049583519/001/22 opłaconej z dotacji w dniu 24 stycznia 2022 r. na kwotę: 97,36 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,07 zł,
- liczba porządkowa numer 20, pozycja księgowa numer 18, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 22020609769209 opłaconej z dotacji w dniu 21 lutego 2022 r. na kwotę: 75,12 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,10 zł,
- liczba porządkowa numer 57, pozycja księgowa numer 4, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0002/074056 opłaconej z dotacji w dniu 4 kwietnia 2022 r. na kwotę: 934,41 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 138,28 zł,
- liczba porządkowa numer 92, pozycja księgowa numer 51, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0001/1310008 opłaconej z dotacji w dniu 4 czerwca 2022 r. na kwotę: 741,78 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 45,06 zł,
- liczba porządkowa numer 123, pozycja księgowa numer 29, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 22080917212132 opłaconej z dotacji w dniu 19 sierpnia 2022 r. na kwotę: 801,10 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,15 zł,
- liczba porządkowa numer 125, pozycja księgowa numer 20, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0005/220026 opłaconej z dotacji w dniu 22 sierpnia 2022 r. na kwotę: 698,25 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 74,16 zł,
- liczba porządkowa numer 149, pozycja księgowa numer 27, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: F0049583519/010/22 opłaconej z dotacji w dniu 20 października 2022 r. na kwotę: 97,63 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,34 zł,

- liczba porządkowa numer 160, pozycja księgowa numer 126, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0001/291017 opłaconej z dotacji w dniu 19 października 2022 r. na kwotę: 822,77 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 59,81 zł,
- liczba porządkowa numer 172, pozycja księgowa numer 126, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0001/291017 opłaconej z dotacji w dniu 22 listopada 2022 r. na kwotę: 822,77 zł – wydatek niekwalifikowalny dwa razy ujęty dokument w zestawieniu,
- liczba porządkowa numer 175, pozycja księgowa numer 44, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 22110053242301 opłaconej z dotacji w dniu 22 listopada 2022 r. na kwotę: 80,14 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,19 zł,
- liczba porządkowa numer 185, pozycja księgowa numer 155, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0001/333048 opłaconej z dotacji w dniu 30 listopada 2022 r. na kwotę: 1 807,92 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 114,03 zł,
- liczba porządkowa numer 206, pozycja księgowa numer 125, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0001/354029 opłaconej z dotacji w dniu 21 grudnia 2022 r. na kwotę: 969,91 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 14,70 zł,
- liczba porządkowa numer 210, pozycja księgowa numer 26, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 4655518099/FED/00029/2022 opłaconej z dotacji w dniu 27 grudnia 2022 r. na kwotę: 999,85 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 12,07 zł,

stwierdza, że wydatki te nie mogły zostać pokryte w całości z dotacji za rok 2022 i środki te zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Dodatkowo w następujących pozycjach w przedstawionych ewidencjach występuje różnica w kwocie przelewu a kwocie dokumentu:

- liczba porządkowa numer 255, oznaczonej jako ZUS P DRA za grudzień 2021 r., opłaconej z dotacji w dniu 13 stycznia 2022 r. na kwotę: 44 819,32 zł – kwota na wyciągu bankowym o 0,32 zł niższa,
- liczba porządkowa numer 256, oznaczonej jako ZUS P DRA za luty 2022 r., opłaconej z dotacji w dniu 15 marca 2022 r. na kwotę: 22 937,54 zł – kwota na wyciągu bankowym o 0,54 zł niższa,

Ponadto stwierdza się różnicę między kwotą dotacji otrzymanej: 1 363 392,00 zł, a wykorzystanej: 1 355 679,01 zł, która wynosi 7 712,99 zł. Dotacja na kształcenie ogólne została rozliczona na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zakup pomocy dydaktycznych, zakup usług obcych, zakup materiałów i wyposażenia oraz pozostałe wydatki.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem:

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty odsetek od nieterminowo opłaconych faktur na kwotę 12,92 zł. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Ograniczenie wydatkowania dotacji nakłada na beneficjentów art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki. Wyjaśnić należy, że istnieje istotna różnica pomiędzy pojęciami wydatków bieżących i kosztów bieżącej działalności jednostki gospodarczej. Odsetki nie są wydatkami bieżącymi, są (w przedmiotowej sprawie) kosztem opłacenia należności po terminie. WSA w Warszawie w sprawie sygn. akt V Sa/Wa 2682/12 wyraził pogląd, że koszty odsetek od kredytów nie podlegają finansowaniu ze środków dotacji oświatowej. Zespół kontrolujący przyznaje, że powyższe stanowisko WSA dotyczy odsetek od kredytów, jednakże prawna konstrukcja terminu „odsetki” jest jednoznaczna. Jest to opłata za fakt korzystania z cudzego kapitału (art. 359 k.c.) lub opłata za opóźnienie w spłacie należności (art. 481 k.c.) oraz (art. 7 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych). W opinii kontrolujących uznanie, że odsetki od nieterminowych opłat mogą być dotowane dotacją oświatową stawiałoby w korzystniejszej sytuacji osoby dokonujące opłat po terminie wynikającym np. z umowy, aniżeli osoby dokonujące opłat terminowo.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty artykułów żywnościowych na kwotę 446,04 zł. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Statut Przedszkola w §10 pkt 4 stanowi, że rodzice ponoszą koszty związane z wyżywieniem dziecka w Przedszkolu. §10 pkt 6 przywołanego Statutu stanowi, że opłatę za wyżywienie wnosi się do 10-tego dnia każdego miesiąca z dołu. W opinii kontrolujących uznanie, że koszty artykułów żywnościowych mogą być dotowane dotacją oświatową stanowiłoby w przedmiotowej sprawie usankcjonowanie tzw. podwójnego finansowania środkami dotacji oświatowej wydatków ponoszonych przez Przedszkole.

Kontrolowane Przedszkole dwa razy ujęło w dostarczonej ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. fakturę nr 0/0(023)0001/291017 wystawioną przez Makro Cash and Carry Polska S.A. dnia 18 października 2022 r. na kwotę 822,77 zł. W opinii zespołu kontrolującego nie jest dopuszczalne dwukrotne finansowanie ze środków dotacji oświatowej tych samych dowodów księgowych.

Suma wydatków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi: 1 281,73 zł.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za niewykorzystane:

Kontrolowane Przedszkole na podstawie korekty Rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2022 otrzymało dotację na kształcenie ogólne opiewającą na kwotę 1 363 392,00 zł. Na podstawie sporządzonej przez kontrolowane Przedszkole ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. wynika, że kontrolowana jednostka w 2022 roku, w ramach dotacji na kształcenie ogólne poniosła wydatki w kwocie 1 355 679,01 zł. Kwota wydatków niewykorzystanych w powyższym przypadku wynosi 7 712,99 zł. Ponadto w stosunku do dwóch deklaracji ZUS P DRA za grudzień 2021 r i luty 2022 r. kwota na wyciągu bankowym potwierdzająca dokonanie przelewu jest niższa niż kwota ujęta w ewidencji wydatków z dotacji za 2022 r. o 0,32 zł i 0,54 zł odpowiednio.

Suma wydatków niewykorzystanych stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi:
7 713,85 zł.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne:

20 marca 2023 roku kontrolujący za pośrednictwem poczty elektronicznej wystąpili z pytaniami dotyczącymi ilości dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego lub orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych uczęszczających w 2022 roku do kontrolowanego Przedszkola oraz o wskazanie miesięcy, w których dzieci z orzeczeniami uczęszczały do kontrolowanego Przedszkola. 21 marca 2023 roku odpowiedź na powyższe pytania została udzielona. Zespół kontrolujący po szczegółowej analizie ewidencji wydatków z dotacji za 2022 rok stwierdził, że wydatki na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 6 000,00 zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

(akta kontroli, str. 61-127)

Pismem z dnia 29 marca 2023 r., nr dok. 131061.03.2023-W, kontrolujący zwrócili się do Pani [REDAKTOWANE] Dyrektora Niepublicznego Przedszkola nad Jeziorem Długim w Olsztynie o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

(akta kontroli, str. 128)

W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 30 marca 2023 r. Dyrektor Przedszkola potwierdził, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2022 r., udzielonej Niepublicznemu Przedszkolu nad Jeziorem Długim w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli o które wnioskował zespół kontrolujący.

(akta kontroli, str. 129)

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **1 281,73 zł** z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **7 713,85 zł** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku. Ponadto zaleca się opracowanie i stosowanie metodologii rozliczania tzw. wydatków na realizację zadań innych w dotacji przekazywanej na kształcenie specjalne (art. 35 ust. 5 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). Dodatkowo zaleca się przykładanie większej wagi do przygotowywania dowodów księgowych (stawianie pieczęci, opisywanie w jakim celu dokonano określonego wydatku).

Należy podkreślić, że zakres kontroli dotyczy wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, a kontrolujący na podstawie przedstawionej ewidencji wydatków kontrolują sposób wydatkowania otrzymanej dotacji. Dotacja ma dofinansowywać organ prowadzący Przedszkole, nie zaś finansować. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, organ prowadzący jest dofinansowywany i może rozliczyć kwoty dotacji między innymi na roczne wynagrodzenia osób zatrudnionych w szkole.

Kwoty do zwrotu wynikające z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: 10 1030 1508 0000 0008 2300 1045

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanego Przedszkola. Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego Przedszkola, w przypadku gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej) (imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół) (imię i nazwisko kontrolującego)

Biuro Kontroli i Audytu

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.26.2024

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400, ze zm.),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,*
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.443.2024 z dnia 5 sierpnia 2024 r.

(akta kontroli, str. 22)

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole Nad Jeziorem Długim w Olsztynie z siedzibą przy ul. Rybaki 5, prowadzone przez

[REDAKTOWANE]

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

[REDAKTOWANE] będąca organem prowadzącym *Przedszkole Nad Jeziorem Długim* w Olsztynie z siedzibą przy ul. Rybaki 5.

(akta kontroli, str. 11-13)

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Osoby kontrolujące:

Paweł Santor – Inspektor Biura Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna,

Tadeusz Kotowicz – Podinspektor w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.*

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne rozpoczęły się 9 sierpnia 2024 r. w siedzibie Przedszkola przy ul. Rybaki 5 w Olsztynie, a następnie po przekazaniu dokumentacji przez stronę kontrolowaną były kontynuowane w siedzibie organu kontrolującego przy ulicy Wyzwolenia 30 w Olsztynie.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

2 lipca 2024 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2023,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2023.

3 lipca 2024 r. Wydział Edukacji przekazał ww. kserokopie dokumentów.

(akta kontroli, str. 1-2)

Pismem z 22 lipca 2024 r. (odebrany 26 lipca 2024 r.) zawiadomiono [REDAKTOWANE], tj. organ prowadzący Przedszkole Nad Jeziorem Długim w Olsztynie o rozpoczęciu kontroli okresowej. W zawiadomieniu powyższym wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

(akta kontroli, str. 20-21)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była [REDACTED].

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.23.2013 z 17 grudnia 2013 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 393.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2023 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

- 1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - *Prawo oświatowe*, z tym, że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - *Prawo oświatowe*, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,
- 2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,
- 3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,
- 4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - *Prawo oświatowe*,
- 5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - *Prawo oświatowe*,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - *Prawo oświatowe* - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cele, na jakie uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2023 określał art. 35 ustawy o *finansowaniu zadań oświatowych*. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2023 mogły być wykorzystywane 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) 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, ze zm.).

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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 495 450,40 zł Z korekty „Rocznego rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023” wynika, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała 1 495 406,68 zł. Kwota 43,72 zł stanowiąca kwotę niewykorzystanej dotacji ogółem została zwrócona 18 stycznia 2024 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta Olsztyna. Z korekty „Rocznego rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023”, złożonej przez Przedszkole 6 marca 2024 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

- 822 463,91 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 17 021,74 zł – na zakup pomocy dydaktycznych,
- 622 527,67 zł – na zakup usług obcych,

- 10 445,04 zł – na zakup materiałów i wyposażenia,
- 22 948,32 zł – na pozostałe wydatki.

Kontrolujący zwracają uwagę na różnicę kwot w poszczególnych grupach wydatków, wykazanych w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji na rok 2023” i wydatków wykazanych w sporządzonym na potrzeby kontroli „rozliczeniu dotacji za 2023 r.” oraz dołączonych do zestawienia dowodach księgowych. W związku z powyższym zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większej dokładności podczas sporządzania rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku. Wyżej opisany stan faktyczny nie rzutuje na ogólną kwotę rozliczonej dotacji za 2023 r.

b) dotacja na kształcenie specjalne:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w wysokości 71 247,56 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

- 69 147,56 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 2 100,00 zł – na zakup usług obcych.

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 26 lipca 2024 r. pisemnie zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2023 roku (w przypadku, gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2023 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2023.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2023 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Kontrolujący 27 sierpnia 2024 r. otrzymali od Dyrektora Przedszkola wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 26 lipca 2024 r. Dyrektor przygotował zbiorcze

zestawienie wydatków z dotacji za 2023 r. zarówno w wersji papierowej jak również w wersji elektronicznej.

(akta kontroli, str. 3-24)

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej.

Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...(nazwa dotowanej jednostki). Ustalono, że kwota wydatku była wpisywana odrębnie, a dowody księgowe nie zawierały opisu, w jakim celu dokonano określonego wydatku.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektor Przedszkola 09 września 2024 r. złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące wniesionych uwag przez kontrolujących podczas analizy ewidencji rozliczenia dotacji. Z powyższych wyjaśnień nie sporządzono odrębnych protokołów.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2023 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag, co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych w 339 pozycjach w przedstawionych ewidencjach. Zespół kontrolujący, odnośnie dwunastu pozycji w przywołanej ewidencji stwierdza, iż wydatki te nie mogły zostać pokryte z dotacji za rok 2023 i środki te zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem:

Lp.	Rodzaj wydatku	Data dokumentu	Numer pozycji księgowej dokumentu (faktura)/ Numer faktury	Kontrahent	Kwota wydatkowana z dotacji ogólnej	Kwota do zwrotu
1	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	14.02.2023	21 Fa VAT 23020184045933	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie	102,71	0,31

				160 02-326 Warszawa		
2	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	10.06.2023	18 Fa VAT F0049583519/006/23	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	97,51	0,22
3	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	26.06.2023	124 Fa VAT 23060373657738	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	123,29	0,29
4	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	26.10.2023	121 Fa VAT 23100579392542	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	123,00	0,34
5	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	10.07.2023	24 Fa VAT F0049583519/007/23	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	97,60	0,31
6	Zakup usług obcych Telekomunikacyjnych Odsetki	26.09.2023	134 Fa VAT 23090520346048	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	123,23	0,23
7	Zakup usług obcych telekomunikacyjnych	26.01.2023	125 Fa VAT 2301240382305	Polkomtel Sp. z o. o. Ul. Konstruktorska 4 02-673 Warszawa	740,08	583,13
8	Zakup usług obcych	01.06.2024	4 Fa VAT 157/06/2023	Bartbo Sp. z o. o. 10-687 Olsztyn, Butryny 100	2846,47	2846,47
9	Zakup usług obcych	14.04.2023	30 Fa VAT 33/04/23	Galitsyna Art. Group Sp. z o.o. Al. Niepodległości 19 lok. 14, 02- 653 Warszawa	225,00	225,00
10	Zakup usług obcych	22.03.2023	134 0/0(023)0002/081075	Makro Cash and Carry Polska S.A. Al. Krakowska 61 02-183 Warszawa	386,91	76,31

11	Zakup materiałów i wyposażenia Materac	17.01.2023	119 212103005211	JYSK Sp. z o. o. 80-299 Gdańsk Meteorytowa 13	525,00	525,00
12	Zakup materiałów i wyposażenia	01.07.2023	13 BDO 000005259	Decathlon Sp. z o. o. ul. Geodezyjna 76, 03-290 Warszawa	209,97	209,97

Zródło: opracowanie własne

Dotacja na kształcenie ogólne została rozliczona na wynagrodzenia pracowników w raz z pochodnymi, zakup pomocy dydaktycznych, zakup usług obcych, zakup materiałów i wyposażenia oraz pozostałe wydatki.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem:

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty odsetek od nieterminowo opłaconych faktur na kwotę **1,70 zł**. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Ograniczenie wydatkowania dotacji nakłada na beneficjentów art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie, z którym dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki. Wyjaśnić należy, że istnieje istotna różnica pomiędzy pojęciami wydatków bieżących i kosztów bieżącej działalności jednostki gospodarczej. Odsetki w przedmiotowej sprawie są kosztem opłacenia należności po terminie, a nie wydatkami bieżącymi. *WSA w Warszawie w sprawie sygn. akt V Sa/Wa 2682/12* wyraził pogląd, że koszty odsetek od kredytów nie podlegają finansowaniu ze środków dotacji oświatowej. Zespół kontrolujący przyznaje, że powyższe stanowisko WSA dotyczy odsetek od kredytów, jednakże prawna konstrukcja terminu „odsetki” jest jednoznaczna. Jest to opłata za fakt korzystania z cudzego kapitału (art. 359 k.c.) lub opłata za opóźnienie w spłacie należności (art. 481 k.c.) oraz (art. 7 ustawy *o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych*). W opinii kontrolujących uznanie, że odsetki od nieterminowych opłat mogą być dotowane dotacją oświatową stawiałoby w korzystniejszej sytuacji osoby dokonujące opłat po terminie wynikającym np. z umowy, aniżeli osoby dokonujące opłat terminowo.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty artykułów żywnościowych na kwotę **76,31 zł**. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Statut Przedszkola w §20 pkt 2 stanowi, że rodzice ponoszą koszty związane z m.in. wyżywieniem dziecka w Przedszkolu. §20 pkt 8 przywołanego Statutu stanowi, że opłatę za wyżywienie dziecka należy uiszczać do 10-tego

dnia danego miesiąca. W opinii kontrolujących uznanie, że koszty artykułów żywnościowych mogą być dotowane dotacją oświatową stanowiłoby w przedmiotowej sprawie usankcjonowanie tzw. podwójnego finansowania środkami dotacji oświatowej wydatków ponoszonych przez Przedszkole.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało zakup usługi telekomunikacyjnej na kwotę **740,08 zł**. Okazano kontrolerom „duplikat,, Faktury VAT nr 2301240382305 z 26.01.2023 r. z terminem płatności do 09 lutego 2023 r. Faktura opłacona została 24 lipca 2023 r. tj. 164 dni po terminie wyznaczonym na dokumencie przez operatora. Na duplikacie faktury widniała pieczęć z opisem „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie 740,08 zł dotyczy : Przedszkole Nad Jeziorem Długim. W przekazanej przez Dyrektora Przedszkola ewidencji wydatków pokrytych dotacją 2023 r. w pozycji 127 w kolumnie „kwota na fakturze”, widnieje kwota 740,08 zł natomiast w kolumnie „kwota wydatkowana z dotacji” widnieje kwota 1323,21 zł. W związku z powyższym różnica w kwocie **583,13 zł** została wydatkowana w nadmiernej wysokości.

Kontrolowane Przedszkole dwa razy ujęło w dostarczonej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. FV 157/06/2023 wystawioną przez Bartbo Sp. z o.o z dnia 1 czerwca 2023 r. na kwotę **2846,47 zł**. W opinii zespołu kontrolującego nie jest dopuszczalne opłacenie ze środków dotacji oświatowej dowodu księgowego jw. dwukrotnie.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszt zakupu sprzętu sportowego tj.: koło dmuchane do pływania dla dzieci 1 sztuka **39,99 zł**, kamizelka pływacka piankowa 1 sztuka **89,99 zł** oraz 3 częściowe ochraniacze dla dzieci 1 sztuka **79,99 zł** - w łącznej kwocie **209,97 zł**. W opinii zespołu kontrolującego powyższy zakup nie wypełnia znamion wydatków ujętych w art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie, z którym dotacje mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji na 2023 rok sfinansowało zakup materaca dmuchanego welurowego 2 osobowego, na kwotę **525 zł**. W opinii zespołu kontrolującego powyższy zakup nie wypełnia znamion wydatków ujętych w art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie, z którym dotacje mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektor Przedszkola złożyła pisemne wyjaśnienie dotyczące powyższego zakupu, opisując, że faktura została omyłkowo opłacona i rozliczona z dotacji.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało 13 kwietnia 2023 r. zakup 3 biletów do teatru – Teatr Piasku Tetiany Galitsyn na przedstawienie „Alicja w Krainie Czarów”, które zgodnie z opisem na fakturze miało miejsce 15 kwietnia 2023 r. w sobotę o godz. 17:00 na kwotę 225 zł. W opinii zespołu kontrolującego powyższy zakup nie wypełnia znamion wydatków ujętych w art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o *finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie, z którym dotacje mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. W opinii zespołu kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Statut Przedszkola Dział III Organizacja Pracy Przedszkola Rozdział 1 Ogólne zasady organizacji pracy przedszkola w §9 pkt 3 stanowi, że Przedszkole zapewnia dzieciom opiekę, wychowanie i nauczanie w godzinach 6:30 – 17:00 w dni robocze, od poniedziałku do piątku.

Suma wydatków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi: 4467,58 zł.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne:

Zespół kontrolujący po szczegółowej analizie ewidencji wydatków Przedszkola z dotacji za 2023 rok stwierdził, że wydatki na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 71 247,56 zł zostały wydatkowane w całości zgodnie z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zakup usług obcych.

(akta kontroli, str. 23-257)

Pismem z 10 września 2024 r., nr dok. 201352.09.2024-W (data odebrania: 10 września 2024 r.), kontrolujący zwrócili się do [REDAKTOWANE] Dyrektora *Przedszkola Nad Jeziorem Długim* w Olsztynie o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

(akta kontroli, str. 258)

W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 10 września 2024 r. Dyrektor Przedszkola potwierdził, że do kontroli wykorzystania dotacji oświatowej za 2023 r. udzielonej *Przedszkolu Nad Jeziorem Długim* w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli, o które wnioskował zespół kontrolujący.

(akta kontroli, str. 258)

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa poniżej do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **1037,98 zł** z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa poniżej do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **3429,60 zł** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie się większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku. Dodatkowo zaleca się przykładanie większej wagi do przygotowywania dowodów księgowych (stawianie pieczęci, podpisywanie dokumentów, opisywanie, w jakim celu dokonano określonego wydatku oraz terminowe regulowanie płatności Faktur VAT) potwierdzających wydatkowanie środków finansowych z otrzymanej dotacji.

Kwoty do zwrotu wynikające z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna; nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**.

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanego Przedszkola. Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego Przedszkola, w przypadku, gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagławkowa jednostki kontrolowanej) (imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół) (imię i nazwisko kontrolującego)

Biuro Kontroli

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.7.2024

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400, ze zm.),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w *sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*,
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.121.2024 z dnia 6 lutego 2024 r.

(akta kontroli, str. 1)

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole Nad Jeziorem Długim II w Olsztynie z siedzibą przy Alei Przyjaciół 40A, prowadzone przez Panią [REDAKOWANE].

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani [REDAKOWANE] będąca organem prowadzącym *Przedszkole Nad Jeziorem Długim II* w Olsztynie z siedzibą przy Alei Przyjaciół 40A,

Pani [REDAKOWANE] wicedyrektor *Przedszkola Nad Jeziorem Długim II* w Olsztynie z siedzibą przy Alei Przyjaciół 40A.

(akta kontroli, str. 2)

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Osoby kontrolujące:

Wojciech Polański – dyrektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna,
Paweł Pałac - inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.*

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne rozpoczęły się 13 lutego 2024 r. w siedzibie Przedszkola przy Alei Przyjaciół 40A w Olsztynie, a następnie po przekazaniu dokumentacji były kontynuowane w siedzibie organu kontrolującego przy ulicy Wyzwolenia 30 w Olsztynie.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

15 stycznia 2024 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2023,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2023.

29 stycznia 2024 r. Wydział Edukacji przekazał ww. kserokopie dokumentów.

Pismem z 30 stycznia 2024 r. (odebrany 1 lutego 2024 r.) zawiadomiono Panią [REDAKTED], tj. organ prowadzący *Przedszkole Nad Jeziorem Długim II* w Olsztynie o rozpoczęciu kontroli okresowej. W zawiadomieniu powyższym wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

(akta kontroli, str. 3-17)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była Pani [REDAKTED].

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.8.2019 z 9 września 2019 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 487.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2023 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienionej powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to przedszkole spełnia następujące warunki:

1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy - *Prawo oświatowe*, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy - *Prawo oświatowe*, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,

2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1,

3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli,

4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy - *Prawo oświatowe*,

5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydаныmi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy - *Prawo oświatowe*,

6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy - *Prawo oświatowe* - z zastrzeżeniem art. 22.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest ściśle powiązana z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola. Dotacja ustalona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2023 określał art. 35 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2023 mogły być wykorzystywane 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) – 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 (od 1 września 2022 r. pkt 3) 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, ze zm.),

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 wspomaganiem 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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie 1 054 223,84. Z korekty Roczno-rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023 wynika, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała 1 054 174,96 zł. Kwota 48,88 zł stanowiąca kwotę niewykorzystanej dotacji ogółem została

zwrócona 18 stycznia 2024 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta Olsztyna. Z korekty Roczno rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023, złożonej przez Przedszkole 6 marca 2024 r. wynika, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

- 670 746,24 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 16 806,89 zł – na zakup pomocy dydaktycznych,
- 325 763,85 zł – na zakup usług obcych,
- 25 435,08 zł – na zakup materiałów i wyposażenia,
- 15 422,90 zł – na pozostałe wydatki.

Kontrolujący zwracają uwagę na różnicę kwot w poszczególnych grupach wydatków, wykazanych w Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji na rok 2023 i wydatków wykazanych w sporządzonym na potrzeby kontroli „rozliczeniu dotacji za 2023 r.” oraz dołączonych do zestawienia dowodach księgowych. W związku z powyższym zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie większą dokładnością przy sporządzaniu rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku. Wyżej opisany stan faktyczny nie rzutuje na ogólną kwotę rozliczonej dotacji za 2023 r.

b) dotacja na kształcenie specjalne:

Przedszkole złożyło wniosek o dotacje na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 27 197,56 zł. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

- 23 157,56 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 4 040,00 zł – na zakup usług obcych.

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 13 lutego 2024 r. pisemnie zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole, aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożył do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,

- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2023 roku (w przypadku gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2023 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- statut przedszkola obowiązujący w roku 2023.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2022 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowa na z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	------------------------------	---	----------------	------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczególności:

Lp.	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowa na z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
-----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	------------------------------	---	----------------	------------------------------

W ustalonym pierwotnie terminie nie zostały przekazane wymaganym powyższym pismem dokumenty. Wobec powyższego kontrolujący nie rozpoczęli weryfikacji dostarczonej dokumentacji (w ramach prowadzonych czynności kontrolnych).

Kontrolujący 28 lutego 2024 r. otrzymali od Dyrektora Przedszkola wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 13 lutego 2024 r. Dyrektor przygotował zbiorcze zestawienie wydatków z dotacji za 2023 r. zarówno w wersji papierowej jak również w wersji elektronicznej.

6 marca 2024 r. kontrolowane Przedszkole złożyło korektę Roczno rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2023, w związku z powyższym, 26 marca 2024 r. Dyrektor Przedszkola złożył uzupełnienie ewidencji wydatków poniesionych z dotacji ogólnej i z dotacji na kształcenie specjalne.

(akta kontroli, str. 18-48)

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...(nazwa dotowanej jednostki)”, kwota wydatku była wpisywana odręcznie. Na pieczęciach często brakowało podpisów. Odnotowano sytuacje, że na dowodach księgowych brakowało ww. pieczęci. Dowody księgowe nie zawierały opisu w jakim celu dokonano określonego wydatku.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektor i Wicedyrektor Przedszkola składali ustne wyjaśnienia dotyczące wątpliwości i uwag zgłaszanych przez zespół kontrolujący podczas analizy ewidencji rozliczenia dotacji oraz pozostałych dokumentów. Z powyższych wyjaśnień nie sporządzono odrębnych protokołów.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej zrealizowane w 2023 roku, wykazane i przekazane w przygotowanej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków, zespół kontrolujący nie wnosi uwag co do celowości wydatkowania dotacji z art. 35 ust 1 ustawy z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych w 263 pozycjach w przedstawionych ewidencjach. Zespół kontrolujący, odnośnie jedenastu pozycji w przywołanej ewidencji:

- liczba porządkowa numer 136, pozycja księgowa numer 10, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 1590693/22/2023/F opłaconej z dotacji w dniu 25 października 2023 r. na kwotę: 259,19 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 0,71 zł,
- liczba porządkowa numer 92, pozycja księgowa numer 6, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 1590693/21/2023/F opłaconej z dotacji w dniu 22 sierpnia 2023 r. na kwotę: 262,04 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 3,86 zł,
- liczba porządkowa numer 67, pozycja księgowa numer 15, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 1590693/20/2023/F opłaconej z dotacji w dniu 26 czerwca 2023 r. na kwotę: 1 220,75 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 18,38 zł,
- liczba porządkowa numer 20, pozycja księgowa numer 20, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 1590693/18/2023/F opłaconej z dotacji w dniu 21 lutego 2023 r. na kwotę: 1 771,55 zł oraz w dniu 2 marca 2023 r. na kwotę: 2 000,00 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 3,40 zł,
- liczba porządkowa numer 66, pozycja księgowa numer 9, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV F0082739256/006/23 opłaconej z dotacji w dniu 20 czerwca 2023 r. na kwotę: 84,16 zł – wydatek niekwalifikowalny odsetki 4,19 zł,
- liczba porządkowa numer 7, pozycja księgowa numer 82, oznaczonej jako zakup materiałów i wyposażenia, dowód księgowy: FV F/702363/2023/81 opłaconej z dotacji w dniu 20 stycznia 2023 r. na kwotę: 399,95 zł – wydatek niekwalifikowalny sprzęt sportowy (kask narciarski dla dzieci szt. 1, kominiarka termoaktywna szt. 1, kije narciarskie 2 komplety, kask narciarski dla dorosłych szt. 1) 399,95 zł,
- liczba porządkowa numer 68 (kwota wydatkowana z dotacji: 0,00 zł) i 3 w uzupełnieniu ewidencji, pozycja księgowa numer 25, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy:

FV 0/0(023)0005/164003 opłaconej z dotacji w dniu 3 lipca 2023 r. na kwotę: 568,65 zł – wydatek niekwalifikowalny artykuły żywnościowe 22,36 zł,

- liczba porządkowa numer 197, pozycja księgowa numer brak, oznaczonej jako ZUS raty, dowód księgowy: przelew wg umowy Nr 230000/00305/23R opłacony z dotacji w dniu 27 lutego 2023 r. na kwotę: 614,41 zł – wydatek niekwalifikowalny nie wynika z umowy Nr 230000/00305/23R zawartej w dniu 29 marca 2023 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Olsztynie a Przedszkolem Nad Jeziorem Długim II w Olsztynie 614,41 zł,

- liczba porządkowa numer 216 i 228, pozycja księgowa numer 18, oznaczonej jako lista płac 14/22, dowód księgowy: przelew bankowy opłacony z dotacji w dniu 13 stycznia 2023 r. na kwotę: 3 038,83 zł – wydatek niekwalifikowalny wynagrodzenie pani [REDACTED] opłacone w ramach dotacji ogólnej dwa razy ujęte w ewidencji 1 278,00 zł,

- liczba porządkowa numer 102 (kwota wydatkowana z dotacji: 0,00 zł) i 4 w uzupełnieniu ewidencji, pozycja księgowa numer 72, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 0/0(023)0003/237086 opłaconej z dotacji w dniu 26 sierpnia 2023 r. na kwotę: 294,59 zł – wydatek niekwalifikowalny kosmetyki do higieny osobistej 89,02 zł,

- liczba porządkowa numer 129 i 6 w uzupełnieniu ewidencji, pozycja księgowa numer 30 i 33 w uzupełnieniu ewidencji, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: 0/0(023)0006/256013 opłaconej z dotacji w dniu 14 września 2023 r. na kwotę: 392,51 zł – wydatek niekwalifikowalny dokument dwa razy ujęty w zestawieniu,

stwierdza, że wydatki te nie mogły zostać pokryte w całości z dotacji za rok 2023 i środki te zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Dodatkowo w następujących pozycjach w przedstawionych ewidencjach występuje różnica pomiędzy kwotą przelewu a kwotą wydatkowaną z dotacji ujętą w ewidencji:

- liczba porządkowa numer 46, pozycja księgowa numer 18, oznaczonej jako zakup usług obcych, dowód księgowy: FV 1590693/19/2023/F – brak potwierdzenia płatności kwota ujęta w ewidencji 2000,00 zł,

- liczba porządkowa numer 215, pozycja księgowa numer 88, oznaczonej jako ZUS, opłaconej z dotacji w dniu 19 grudnia 2023 r. na kwotę: 15 371,45 zł – kwota na wyciągu bankowym o 128,55 zł niższa niż w ewidencji,

Ponadto stwierdza się różnicę między kwotą dotacji otrzymanej: 1 054 223,84 zł, a wykorzystanej: 1 054 174,96 zł, która wynosi 48,88 zł i wg kontrolowanej jednostki została zwrócona na konto UM Olsztyna. Dotacja na kształcenie ogólne została rozliczona na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zakup pomocy dydaktycznych, zakup usług obcych, zakup materiałów i wyposażenia oraz pozostałe wydatki.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem:

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty odsetek od nieterminowo opłaconych faktur na kwotę 30,54 zł. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Ograniczenie wydatkowania dotacji nakłada na beneficjentów art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie z którym dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki. Wyjaśnić należy, że istnieje istotna różnica pomiędzy pojęciami wydatków bieżących i kosztów bieżącej działalności jednostki gospodarczej. Odsetki nie są wydatkami bieżącymi, są (w przedmiotowej sprawie) kosztem opłacenia należności po terminie. WSA w Warszawie w sprawie sygn. akt V Sa/Wa 2682/12 wyraził pogląd, że koszty odsetek od kredytów nie podlegają finansowaniu ze środków dotacji oświatowej. Zespół kontrolujący przyznaje, że powyższe stanowisko WSA dotyczy odsetek od kredytów, jednakże prawna konstrukcja terminu „odsetki” jest jednoznaczna. Jest to opłata za fakt korzystania z cudzego kapitału (art. 359 k.c.) lub opłata za opóźnienie w spłacie należności (art. 481 k.c.) oraz (art. 7 ustawy *o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych*). W opinii kontrolujących uznanie, że odsetki od nieterminowych opłat mogą być dotowane dotacją oświatową stawiałoby w korzystniejszej sytuacji osoby dokonujące opłat po terminie wynikającym np. z umowy, aniżeli osoby dokonujące opłat terminowo.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszty artykułów żywnościowych na kwotę 22,36 zł. W opinii osób kontrolujących wydatek taki nie może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Statut Przedszkola w §20 pkt 2 stanowi, że rodzice ponoszą koszty związane z m.in. wyżywieniem dziecka w Przedszkolu. §20 pkt 8 przywołanego Statutu stanowi, że opłatę za wyżywienie wnosi się do 10-tego dnia każdego miesiąca. W opinii kontrolujących uznanie, że koszty artykułów żywnościowych mogą być dotowane dotacją oświatową stanowiłoby w przedmiotowej sprawie usankcjonowanie tzw. podwójnego finansowania środkami dotacji oświatowej wydatków ponoszonych przez Przedszkole.

Kontrolowane Przedszkole dwa razy ujęło w dostarczonej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. fakturę vat nr 0/0(023)0006/256013 wystawioną przez Makro Cash and Carry Polska S.A. dnia 13 września 2023 r. na kwotę 392,51 zł. W opinii zespołu kontrolującego nie jest dopuszczalne dwukrotne finansowanie ze środków dotacji oświatowej tych samych dowodów księgowych.

Kontrolowane Przedszkole dwa razy ujęło w dostarczonej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. dowód księgowy oznaczony jako lista płac 14/22 w zakresie wynagrodzenia

wypłaconego pani [REDAKTOWANE] na kwotę 1 278,00 zł. W opinii zespołu kontrolującego nie jest dopuszczalne dwukrotne finansowanie ze środków dotacji oświatowej tych samych dowodów księgowych.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszt zakupu specjalistycznego sprzętu sportowego (kask narciarski dla dzieci szt. 1, kominiarka termoaktywna szt. 1, kije narciarskie 2 komplety, kask narciarski dla dorosłych szt. 1) na kwotę 399,95 zł. W opinii zespołu kontrolującego powyższy zakup nie wypełnia znamion wydatków ujętych w art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie z którym dotacje mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało koszt zakupu kosmetyków do higieny osobistej na kwotę 89,02 zł. W opinii zespołu kontrolującego powyższy zakup nie wypełnia znamion wydatków ujętych w art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, zgodnie z którym dotacje mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Kontrolowane Przedszkole z przyznanej dotacji sfinansowało wydatek oznaczony jako ZUS raty na kwotę 614,41 zł. 26 marca 2024 r. zespół kontrolujący wystąpił drogą mailową o przekazanie skanu umowy z ZUS Nr 230000/00305/23R. Kontrolujący po przeanalizowaniu zapisów umowy Nr 230000/00305/23R uznali, że nie wynika on z treści powyższej umowy oraz został poniesiony ponad miesiąc przed podpisaniem ww. umowy.

Suma wydatków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi: 2 826,79 zł.

Opis wydatków uznanych przez zespół kontrolujący za niewykorzystane:

Po przeanalizowaniu ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. zespół kontrolujący uznał następujące wydatki za niewykorzystane:

- deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za listopad 2023 r. kwota na wyciągu bankowym potwierdzająca dokonanie przelewu jest niższa niż kwota ujęta w ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. o 128,55 zł.
- FV 1590693/19/2023/F – brak potwierdzenia płatności na wyciągu z rachunku bankowego, kwota ujęta w ewidencji 2000,00 zł,

Suma wydatków niewykorzystanych stwierdzona przez zespół kontrolujący wynosi:
2 128,55 zł.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne:

8 kwietnia 2024 roku kontrolujący za pośrednictwem poczty elektronicznej wystąpili z prośbą o dostarczenie dokumentów potwierdzających wykształcenie specjalistów, których wynagrodzenie zostało opłacone ze środków dotacji na kształcenie specjalne. Jeszcze tego samego dnia odpowiedź na powyższe pytania została udzielona. Zespół kontrolujący po szczegółowej analizie ewidencji wydatków z dotacji za 2023 rok stwierdził, że wydatki na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w wysokości 27 197,56 zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zakup usług obcych.

(akta kontroli, str. 49-236)

Pismem z dnia 9 kwietnia 2024 r., nr dok. 138851.04.2024-W (data odebrania: 12 kwietnia 2024 r.), kontrolujący zwrócili się do Pani [REDAKTED] Dyrektora *Przedszkola Nad Jeziorem Długim II* w Olsztynie o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

(akta kontroli, str. 237)

W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 12 kwietnia 2024 r. Dyrektor *Przedszkola Nad Jeziorem Długim II* w Olsztynie, przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli o które wnioskował zespół kontrolujący.

(akta kontroli, str. 238)

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **2 826,79 zł** z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczanej na

kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna kwotę **2 128,55 zł** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie się większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku. Dodatkowo zaleca się przykładanie większej wagi do przygotowywania dowodów księgowych (stawianie pieczęci, podpisywanie dokumentów, opisywanie w jakim celu dokonano określonego wydatku).

Należy podkreślić, że zakres kontroli dotyczy wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, a kontrolujący na podstawie przedstawionej ewidencji wydatków kontrolują sposób wydatkowania otrzymanej dotacji. Dotacja ma dofinansowywać organ prowadzący Przedszkole, nie zaś finansować. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, organ prowadzący jest dofinansowywany i może rozliczyć kwoty dotacji między innymi na roczne wynagrodzenia osób zatrudnionych w szkole.

Kwoty do zwrotu wynikające z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyrektorowi kontrolowanego Przedszkola. Drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Olsztyna.

Dyrektor kontrolowanego Przedszkola, w przypadku gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłwkowa jednostki kontrolowanej) (imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół) (imię i nazwisko kontrolującego)

Biuro Kontroli i Audytu

Urząd Miasta Olsztyna

Rodzaj kontroli – kontrola okresowa

Postępowanie kontrolne nr: KR.1711.2.25.2024

Protokół kontroli

Egz. Nr 1 / 2

I. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLI

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

- art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 754),
- Uchwała Nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*,
- wydane przez Prezydenta Olsztyna upoważnienie nr: OK.077.474.2024 z dnia 30 sierpnia 2024 r.

(akta kontroli, str. 25)

Podmiot kontrolowany:

Przedszkole „Wesoły Promyczek” z siedzibą przy ulicy Kołobrzeskiej 27, 10-431 Olsztyn prowadzone przez Panią [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO], przez Panią [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO] oraz przez Panią [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO].

Osoby reprezentujące kontrolowany podmiot i udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani [REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO] oraz Pani [REDAKTOWANO] – osoby prowadzące Przedszkole.

(akta kontroli, str. 6-11)

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Osoby kontrolujące:

Ewa Nasiadka – inspektor w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna,

Renata Ostrowska - inspektor w Biurze Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna.

Przepisy obowiązujące w okresie i zakresie objętym kontrolą:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

Uchwała NR XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miejsce i termin prowadzenia czynności kontrolnych:

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie [REDAKTOWANO]. Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 06 września 2024 r.; a następnie po uzyskaniu dokumentacji, czynności kontynuowano od dnia 30 września 2024 r. do dnia 14 października 2024 r.

Informacja o czynnościach poprzedzających wszczęcie kontroli:

20 czerwca 2024 r. r. Biuro Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna wystąpiło z pismem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Olsztyna z prośbą o przekazanie kserokopii następujących dokumentów:

- zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz ze wszystkimi zmianami w ww. wpisie,
- wniosku o udzielenie dotacji na rok 2023,
- rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za rok 2023.

20 czerwca 2024 r. Wydział Edukacji przekazał ww. kserokopie dokumentów.

Pismem z 26 lipca 2024 r. (odebranych: 05.08.2024 r., 06.08.2024 r., 16.08.2024 r.) zawiadomiono osoby prowadzące Przedszkole: Panią [REDAKTOWANO], Panią [REDAKTOWANO], oraz Panią [REDAKTOWANO] o planowanej kontroli okresowej. W powyższym zawiadomieniu

wskazano, że kontrola rozpocznie się po upływie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

(akta kontroli, str. 1-5, 12-14)

II. USTALENIA KONTROLI

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem:

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem jest Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty.

W okresie objętym kontrolą, osobą prowadzącą Przedszkole, według prowadzonej przez Miasto Olsztyn ewidencji szkół i placówek niepublicznych była Pani [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] oraz Pani [REDAKTOWANO] zam. [REDAKTOWANO]

Na podstawie zaświadczenia wydanego przez Prezydenta Olsztyna, znak: E.4430.2.2016 z 16 maja 2016 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych ustalono, że kontrolowane Przedszkole ujęte jest w ewidencji, o której mowa powyżej pod numerem 447.

Ogólne zasady przyznawania i rozliczania dotacji:

Ogólne zasady otrzymywania dotacji dla Przedszkola w roku 2023 zostały uregulowane przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określały przepisy zawarte w uchwale Rady Miasta Olsztyna wymienione powyżej. Zgodnie z przepisami dla kontrolowanego Przedszkola przysługiwały dotacje na każdego ucznia w wysokości równej ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola na podstawie informacji o aktualnej liczbie uczniów otrzymanej od osoby prowadzącej przedszkole w miesięcznym rozliczeniu otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni.

Wysokość ustalonej i przekazanej dotacji jest uzależniona od liczby dzieci, które uczęszczają do przedszkola. Dotacja określona i przekazana na prowadzenie przedszkola ma charakter podmiotowy. Należy zaznaczyć, że jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cel, na jaki uzyskane przez przedszkole dotacje mogą być wydatkowane w roku 2023 określał art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do tego przepisu, dotacje są przeznaczone na

dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje w roku 2023 mogły być wykorzystywane 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) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 miesięcznie:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - 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 3 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,

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 w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.

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 wspomaganiem 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. 16 f 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 używania.

Rozliczenie dotacji należnej i przekazanej dla Przedszkola za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku:

a) dotacja ogólna:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w kwocie **850 814,36 zł**. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

Tabela Nr 1. Rozliczenie wykorzystania dotacji

1.	Kwota otrzymanej dotacji ogółem (bez kwoty dotacji otrzymanej w ramach rozliczenia za rok poprzedni):		850 814,36
2.	Wykorzystanie dotacji (w rozbiciu na poszczególne grupy wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji):		850 814,36
L.P.	Rodzaje wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji	
1)	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	474 335,88	
2)	Wydatki ponoszone na cele dotowanej jednostki w szczególności z tego (suma wierszy a., b., c., d.):	376 478,48	
	a. zakup pomocy dydaktycznych	-	
	b. zakup usług obcych	-	
	c. zakup materiałów i wyposażenia	-	
	d. pozostałe wydatki	376 478,48	
Ogółem (suma wierszy 1) i 2)):			850 814,36
3.	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem (różnica wierszy 1. i 2.):		0

b) dotacja na kształcenie specjalne:

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze na 2023 rok Przedszkole z budżetu Miasta Olsztyna otrzymało środki finansowe w wysokości **212 444,87 zł**. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2023 roku wykorzystwała całość przyznanej dotacji. Z rocznego rozliczenia dotacji wynika, że kwota ta została wydatkowana w następujący sposób:

Tabela Nr 2. Rozliczenie wykorzystania dotacji

1.	Kwota otrzymanej dotacji ogółem (bez kwoty dotacji otrzymanej w ramach rozliczenia za rok poprzedni):	212 444,87
2.	Wykorzystanie dotacji (w rozbiu na poszczególne grupy wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji):	212 444,87
L.P.	Rodzaje wydatków finansowane w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji
1)	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	77 978,27
2)	Wydatki ponoszone na cele dotowanej jednostki w szczególności z tego (suma wierszy a.,b.,c.,d.):	134 466,60
	a. zakup pomocy dydaktycznych	-
	b. zakup usług obcych	-
	c. zakup materiałów i wyposażenia	-
	d. pozostałe wydatki	134 466,60
Ogółem (suma wierszy 1) i 2)):		212 444,87
3.	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem (różnica wierszy 1. i 2.):	0

Ustalenia szczegółowe - prawidłowość wydatkowania środków z dotacji:

Kontrolujący 06 września 2024 r. pisemnie zwrócili się do Pani [REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO] i Pani [REDAKTOWANO], aby w ciągu 14 dni od odebrania ww. pisma, przedłożyły do kontroli niżej wymienione dokumenty, ewidencje oraz informacje:

- wyciągi bankowe ze wszystkich rachunków bankowych, dokumentujące wpływ lub zwroty dotacji oraz wydatki ze środków z dotacji, raporty kasowe dokumentujące wydatki gotówkowe,
- oryginały dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac i inne) dotyczące wydatków z dotacji,
- ewidencję księgową obejmującą operacje gospodarcze dokonywane w zakresie środków dotacji otrzymanej w 2023 roku (w przypadku, gdy prowadzona jest w innej formie niż opisane poniżej „zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2023 roku”),
- umowy dotyczące zatrudnienia nauczycieli i pracowników niepedagogicznych,
- informację na temat miejsca prowadzenia księgowości oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

- statut przedszkola obowiązujący w roku 2023.

Ponadto poproszono o **sporządzenie zbiorczego zestawienia wydatków** dokonanych z dotacji w 2023 roku, w szczególności określonej w „Rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji”, tj. załączniku Nr 3 do Uchwały nr XII/198/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych jednostkom oświatowym prowadzonym na terenie Miasta Olsztyna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Poproszono o sporządzenie tabeli w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania poszczególnych rodzajów wydatków w następującej szczególności:

Lp	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Jednocześnie ze względu na wejście w życie od 1 stycznia 2019 r. art. 35 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który wprowadził nowe zasady wydatkowania dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych, poproszono o sporządzenie dodatkowego zestawienia dotyczącego wydatków na ww. osoby, w programie EXCEL w wersji papierowej (dokument w wersji papierowej podpisany przez upoważnioną osobę) oraz na nośniku elektronicznym z możliwością filtrowania w następującej szczególności:

Lp	Rodzaj wydatku	Dowód księgowy /numer (faktura, rachunek)	Data wystawienia dowodu księgowego	Kontrahent	Kwota na fakturze, rachunku	Kwota wydatkowana z dotacji	Dowód księgowy potwierdzający wydatek/numer (wyciąg bankowy lub dokument gotówkowy)	Data płatności	Pozycja księgowa z ewidencji
----	----------------	---	------------------------------------	------------	-----------------------------	-----------------------------	---	----------------	------------------------------

Kontrolujący 30 września 2024 r. otrzymali od organu prowadzącego przedszkole wszystkie dokumenty, o które prosili w piśmie z 05 września 2024 r. W toku czynności kontrolnych organ prowadzący przedszkole przedstawił w wersji papierowej zbiorcze zestawienie wydatków dokonanych z dotacji w 2023 r.

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe (faktury VAT, rachunki) potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji posiadają wpisany numer ewidencji księgowej. Na dokumentach księgowych stawiano pieczęć „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna w kwocie ... zł dotyczący...”(nazwa dotowanej jednostki),, , kwota wydatku była wpisywana odręcznie.

Wobec powyższego, kontrolujący zwracają uwagę na różnice kwot w poszczególnych grupach wydatków, wykazanych w Rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2023 roku i wydatków wykazanych w sporządzonym na potrzeby kontroli „Zestawieniu wydatków dokonanych z dotacji w 2023 roku. ” oraz dołączonych do zestawienia dowodów księgowych. W związku z powyższym zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazania się większą dokładnością przy sporządzaniu rozliczenia dotacji otrzymanej w danym roku. Wyżej opisany stan faktyczny nie rzutuje na ogólną kwotę rozliczonej dotacji za 2023 r.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie specjalne:

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji na kształcenie specjalne w kwocie: 212 444,87 zł, zrealizowane w 2023 r. wykazane i przekazane w wyodrębnionej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r. - i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono czy środki pochodzące z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. Dotacja na kształcenie specjalne oraz zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze została rozliczona w całości, tj. w kwocie 212 444,87 zł na wynagrodzenia nauczycieli specjalistów oraz pozostałych pracowników Przedszkola.

W zakresie tym kontrolujący nie stwierdzają zastrzeżeń.

Szczegółowe rozliczenie wydatkowania dotacji na kształcenie ogólne.

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie wydatki ze środków z dotacji ogólnej w kwocie: 850 814,36 zł, zrealizowane w 2023 r., wykazane i przekazane w wyodrębnionej ewidencji wydatków z dotacji za 2023 r – i porównali je z oryginalnymi dowodami księgowymi. Sprawdzono, czy środki z dotacji były wykorzystane zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą.

Środki z dotacji na kształcenie ogólne przeznaczono m.in. na: wynagrodzenia pracowników Przedszkola, wynajem pomieszczeń, media, pomoce dydaktyczne oraz inne usługi. Pismem z dnia 03.10.2024 r. Pani [REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO] oświadczyły, że faktury dotyczące wyjść i wycieczek: Konsulat Św. Mikołaja, park trampolin, Ziołowa Dolina oraz wycieczka do Gdyni obejmują wyłącznie wydatki związane z Przedszkolem „Wesoły Promyczek” oraz, że nie były opłacane przez rodziców i opiekunów dzieci. W tym samym piśmie organ prowadzący Przedszkole oświadczył, że faktura 20/2023 wystawiona przez [REDAKTOWANO] za analizę techniczną węzła ciepłego oraz serwis urządzeń wentylacyjnych obejmuje wyłącznie usługę związaną z Przedszkolem „Wesoły Promyczek”.

W piśmie z dnia 09.10.2024 r. Organ prowadzący Przedszkole oświadczył, iż Przedszkole „Wesoły Promyczek” refunduje wszystkie koszty związane z tym Przedszkolem dla [REDAKTOWANO]. W zakresie tym kontrolujący nie stwierdzili zastrzeżeń.

Zespół kontrolujący wnosi zastrzeżenia, do wydatku w wysokości 1850 zł, poniesionego z tytułu zawarcia umowy ubezpieczenia dzieci – aneks Nr 0001/P z dnia 06.11.2023 do Wniosku/Polisy seria EDU – A/P numer 127914.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo oświatowe, oraz orzecznictwem sądów administracyjnych (wyrok WSA w Olsztynie 13 grudnia 2023 r., sygn. akt I SA/Ol282/23) nie sposób przyjąć, aby opłacanie dobrowolnego ubezpieczenia powodowało możliwość uznania takiego wydatku za zgodny z przeznaczeniem. Aktualne regulacje prawne, nie przewidują konieczności zawierania przez organy prowadzące placówki oświatowe (w tym również przedszkola) umów ubezpieczenia uczniów. Umowa ubezpieczenia ma charakter dobrowolny a jej zawarcie nie jest obowiązkowe.

Środki otrzymane w ramach dotacji oświatowej mogły zostać przeznaczone wyłącznie na realizację zadań dotowanego przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, zatem wydatek poniesiony na polisę ubezpieczeniową dzieci zespół kontrolujący uznaje za niezgodny z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środki finansowe w kwocie 1 850,00 zł za zrealizowanie wydatków niezgodnie z przeznaczeniem, opłaconych z dotacji, winny być zwrócone do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Pismem z 14 października 2024 r. r., nr dok. 214737.10.2024-W, kontrolujący zwrócili się do organu prowadzącego Przedszkole „Wesoły Promyczek” w Olsztynie o potwierdzenie, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

W odpowiedzi na powyższe, organ prowadzący Przedszkole „Wesoły Promyczek” w Olsztynie Pani [REDAKTOWANO], Pani [REDAKTOWANO] i Pani [REDAKTOWANO] oświadczyły, że do kontroli przekazane zostały wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zakresu kontroli.

(akta kontroli, str. 26-76)

III. WNIOSKI I ZALECENIA

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ prowadzący Przedszkole winien zwrócić w ciągu 15 dni, od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa poniżej, do budżetu Miasta Olsztyna łącznie kwotę: **1 850,00 zł**, z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonej na kształcenie ogólne za 2023 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zaleca się organowi prowadzącemu Przedszkole wykazywanie się większą dokładnością przy sporządzaniu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji otrzymanej w danym roku. Ponadto kontrolujący zwracają szczególną uwagę, aby środki pochodzące z dotacji wykorzystywane były zgodnie z przeznaczeniem, tj. na cele i zadania określone obowiązującymi przepisami.

Kwotę do zwrotu wynikającą z niniejszego protokołu kontroli wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów niepodatkowych Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego: **10 1030 1508 0000 0008 2300 1045**.

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Organowi prowadzącemu Przedszkole „Wesoły Promyczek” w Olsztynie Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE] oraz Pani [REDAKTOWANE], drugi egzemplarz protokołu kontroli przechowywany jest w Biurze Kontroli i Audytu

Urzędu Miasta Olsztyna.

Organ prowadzący kontrolowanego Przedszkola, w przypadku, gdy nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w treści protokołu, może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, przedstawić na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu.

Potwierdzam otrzymanie egz. protokołu kontroli:

.....
(pieczęć) (data, imię i nazwisko osoby reprezentującej kontrolowaną placówkę)

Protokół podpisano:

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolowanej) (imię i nazwisko kontrolującego)

.....
(data, imię i nazwisko, funkcja osoby podpisującej protokół) (imię i nazwisko kontrolującego)

Lp.	Szkoła	Kwota dotacji	Rok kontroli
1	Przedszkole Delfin 2 za rok 2022 protokół kontroli	5 141,20	2023
2	Przedszkole Niepubliczne Bratek - przedszkole z oddziałem integracyjnym za 2022 r. decyzja	218 980,54	2024
3	Przedszkole Artystyczno-teatralne "Dorotka 2" za 2021 r. protokół kontroli	0,00	2023
4	Przedszkole Artystyczno-teatralne "Dorotka 2" za 2024 decyzja	64 269,36	2026
5	Przedszkole Niepubliczne "Jacek i Agatka" za 2024 protokół kontroli	82,03	2025
6	Przedszkole Niepubliczne Krasnal 2 za 2023 protokół kontroli	13 913,84	2025
7	Przedszkole "MIKI" za 2022 protokół kontroli	5 778,67	2023
8	Przedszkole nad Jeziorem Długim za 2022 protokół kontroli	8 995,58	2023
9	Przedszkole nad Jeziorem Długim za 2023 protokół kontroli	3 429,60	2024
10	Przedszkole nad Jeziorem Długim II za 2023 protokół kontroli	2 128,55	2024
11	Przedszkole "Wesoły Promyczek" za 2023 protokół kontroli	1 850,00	2024
Razem		324 569,37	x

1

1

1

1

1

1

1

1

1

9