



Prezydent  
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.8.2023

Białystok, 15 maja 2024 r.

Kancelaria Adwokacka  
Adwokat Beata Patoleta  
ul. Tadeusza Boya-Żeleńskiego 6 lok. 27  
00-621 Warszawa  
**reprezentująca:**  
**Panią Monikę Kuleszę**  
**Organ prowadzący**  
**Punkt Przedszkolny ELFY**

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli: nr ORN-I.077.244.2023 z dnia 10.03.2023 r. oraz przedłużenia upoważnienia nr ORN-I.077.878.2023, nr ORN-I.077.243.2023 z dnia 10.03.2023 r. oraz przedłużenia upoważnienia nr ORN-I.077.876.2023, pracownice Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziły kontrolę w Punkcie Przedszkolnym ELFY z siedzibą: al. 1000-lecia Państwa Polskiego 50 lok. 2U, 15-111 Białystok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 grudnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w zakresie ustalenia prawidłowości pobrania dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby dzieci, stanowiącej podstawę naliczenia i przekazania dotacji oświatowej oraz prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2022 r., zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2022 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 04 kwietnia 2024 r. przez Panią Monikę Kuleszę – osobę prowadzącą Punkt Przedszkolny

ELFY. Dnia 16 kwietnia 2024 r. (data stempla pocztowego – 11 kwietnia 2024 r.) do Urzędu Miejskiego w Białymstoku zostały złożone zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole z zachowaniem wymaganego terminu.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w 2022 r. Punktowi Przedszkolnemu ELFY.

### **Ocena kontrolowanej działalności**

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statut kontrolowanej jednostki, dzienniki zajęć, karty informacyjne dziecka oraz umowy przyjęcia dziecka do punktu przedszkolnego.

Kontroli poddano 30 kart informacyjnych dziecka wraz z umowami przyjęcia dziecka do punktu przedszkolnego. Kontrolujące nie mają zastrzeżeń do prowadzonej dokumentacji.

W zakresie pobrania dotacji w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do rozliczenia dotacji otrzymanej w 2022 r. przedstawiono dokumentację źródłową w postaci: umów o pracę, list płac, faktur i innych dowodów księgowych. Kopie większości dokumentów przedstawionych do kontroli znajdowały się w odrębnym segregatorze. W dniu rozpoczęcia kontroli jedynie dwa dokumenty opatrzone były pieczętą o treści „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Białystok w kwocie (...) zł. Dotyczy Przedszkola Elfy”. Po wskazaniu przez kontrolującą, że zgodnie z uchwałą wszystkie dokumenty księgowe powinny być opisane zgodnie z zapisami uchwały § 3 ust. 1 pkt 2, Pani Monika Kulesza uzupełniła dokumenty o zapis: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Białystok dot. Punktu Przedszkolnego Elfy”, bez kwoty, pieczęci, oraz podpisu osoby prowadzącej.

Dokumenty poddane kontroli zostały wystawiane na organ prowadzący tj. ELFY mgr Monika Kulesza ul. 1000-lecia Państwa Polskiego 50/1U, 15-111 Białystok, a nie, jak winno być, na Punkt Przedszkolny ELFY. Rozliczone przez organ prowadzący wydatki z otrzymanej dotacji opłacane były głównie z rachunku bankowego, na który wpływała dotacja.

Kontrolowana jednostka otrzymała w 2022 r. dotację podmiotową na prowadzenie Punktu Przedszkolnego ELFY w Białymstoku w łącznej wysokości **90.969,52 zł.**

Poszczególne rodzaje wydatków niezakwalifikowane do rozliczenia ze środków z dotacji ujęto w poniższej tabeli nr 1:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wykazana w rozliczeniu dotacji za 2022 r. [zł]	Wydatki uznane [zł]	Wydatki nieuznane [zł]	Tytuł przypisania do zwrotu
1.	najem lokalu	32 049,84	28 430,20	3 619,64	3 619,64 zł - nieudokumentowane
2.	wynagrodzenie nauczycielek	24 859,72	24 859,72	0,00	
3.	czynsz za lokal	4 106,57	4 106,57	0,00	
4.	energia za lokal	2 203,72	1 796,46	407,26	400,79 zł - nieudokumentowane 6,54 zł - wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem 0,07 zł - uznanie
5.	opłata za posiłki	24 952,09	0,00	24 952,09	3 276,00 zł - nieudokumentowane 21 676,09 zł - wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem
6.	usługi księgowo	550,00	0,00	550,00	0,01 zł - nieudokumentowane 549,99 zł - wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem
7.	pozostałe	2 247,58	1 053,30	1 194,28	380,00 zł - brak potwierdzenia zapłaty 224,38 zł - brak potwierdzenia zapłaty 421,32 zł - brak potwierdzenia zapłaty 105,32 zł - brak potwierdzenia zapłaty 63,26 zł - brak potwierdzenia zapłaty
	Suma	90 969,52	60 246,25	30 723,27	

Obowiązkiem organu prowadzącego placówkę jest prawidłowe rozliczenie wykorzystania dotacji w oparciu o posiadane dowody księgowo. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 uchwały dotacyjnej organy prowadzące lub osoby upoważnione przez te organy zobowiązane są do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania przez placówkę dotacji otrzymanej z budżetu gminy.

Przeprowadzona kontrola ustaliła, że:

- 3 619,64 zł (tab. nr 1 poz. 1) – stanowi kwotę dokumentu, który nie został przedstawiony do kontroli, a został pokryty z dotacji oświatowej otrzymanej w 2022 r.

W zastrzeżeniach do protokołu kontroli z dnia 11 kwietnia 2024 r., odniesiono się do w/w kwestii następująco: „w zakresie dokumentu wykazanego w poz. 45 rozliczenia, w załączniku przedkładam przedmiotowy dokument, a co za tym idzie kwota w wysokości 3.619,64 złotych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...)”

Dokument, który został dołączony do zastrzeżeń, tj. Faktura VAT Nr FVn/25/22 z dnia 11.03.2022, na której widnieje informacja, iż dotyczy ona najmu lokalu usługowego U2 przy ul. 1000-LECIA PP 50, na kwotę: 3.444,00 zł, w uwagach na przedłożonej fakturze wpisano: za miesiąc marzec. Kwota wskazana na fakturze, różni się od kwoty wskazanej w rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji za 2022 rok w poz. 45, dodatkowo została ona

już raz uwzględniona w poz. 20 wspomnianego rozliczenia. Tym samym, w związku z brakiem dokumentu potwierdzającego zasadność wydatku wskazanego w poz. 45 rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji w 2022 roku, organ kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień w tym zakresie i podtrzymał stanowisko w kwestii uznania do zwrotu kwoty w wysokości **3.619,64 zł.**

- 400,79 zł (tab. nr 1 poz. 4) – stanowi kwotę dokumentu, który nie został przedstawiony do kontroli, a został pokryty z dotacji oświatowej otrzymanej w 2022 r.

Pełnomocnik strony w zastrzeżeniach do protokołu kontroli odniosła się następująco: „powyższe odnosi się również do zakwestionowanej kwoty w wysokości 400,79 złotych, która dotyczy kosztów za energię elektryczną poniesioną w lutym 2022 roku. Nie sposób się zgodzić z zakwestionowaniem tej kwoty w żaden sposób, bowiem niewątpliwie punkt przedszkolny działał wówczas pod tym adresem.

Organ kontrolujący nie kwestionuje bowiem braku odbywania zajęć w budynku, w którym mieści się punkt przedszkolny, w szczególności zaś nie kwestionuje tego, że do budynku tego uczęszczają na zajęcia dzieci. Z uwagi na powyższe całkowicie niezrozumiałym jest kwestionowanie w tym zakresie kosztów związanych z utrzymaniem tego budynku, jak również innych kosztów związanych bezpośrednio z jego eksploatacją. Jak wynika bowiem z zasad doświadczenia życiowego, nie powinno pozostawiać żadnej wątpliwości to, że skoro budynek jest użytkowany, to generuje on pewne koszty, które muszą być pokryte w związku z jego użytkowaniem. Brak jednoczesnego kwestionowania działalności placówki w zakresie prowadzenia zajęć dydaktycznych oraz innych czynności związanych z kształceniem oraz wychowaniem dzieci uczęszczających do placówki winien pociągnąć za sobą brak kwestionowania jakichkolwiek opłat związanych z bezpośrednim użytkowaniem budynku, w którym taka działalność jest prowadzona.”

W odniesieniu do powyższego organ kontrolujący zgadza się z opinią pełnomocnika, że skoro budynek w którym znajduje się Punkt Przedszkolny ELFY jest użytkowany, generuje on pewne koszty, które zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych mogą być pokryte z dotacji oświatowej.

Organ kontrolujący w protokole z kontroli wskazuje natomiast, że do kontroli nie przedłożono dokumentu z poz. 4 z rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji w 2022 roku, z którego wynikałaby zapłata, co uniemożliwia jednoznacznie potwierdzenie przeznaczenia dotacji. Nadmienić należy, że wskazane w rozliczeniu dotacji faktury dotyczące energii elektrycznej w znacznej większości zawierają naliczone do faktur odsetki, a te nie służą

realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką, o których mowa w w/w artykule ustawy.

Uwzględniając fakt, że pod poz. 16 w rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji za 2022 rok Pani Monika Kulesza wpisała kwotę pokrycia z dotacji o 0,07 zł niższą niż faktycznie opłaciła uznaje się, że kontrolowana z dotacji pokryła faktury za energię w wysokości: 2.203,79 zł (suma: 2.203,72 zł + 0,07 zł).

Mając na uwadze powyższe organ kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień w tym zakresie i podtrzymał stanowisko w kwestii uznania do zwrotu kwoty w wysokości **400,72 zł** (różnica: 400,79 zł – 0,07 zł).

- 6,54 zł (tab. nr 1 poz. 4) - wydatek z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie płatności w łącznej wysokości 6,54 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Należy zaznaczyć, że odsetki od nieterminowych płatności nie służą realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wydatek ten nie może być pokryty ze środków publicznych jakimi są dotacje oświatowe, gdyż powstał z winy organu prowadzącego.

W zastrzeżeniach do ustaleń zawartych w protokole kontroli nie odniesiono się do zwrotu kwoty 6,54 zł, rozliczonej z dotacji otrzymanej w 2022 r. Tym samym organ kontrolujący utrzymuje ustalenia przyjęte w protokole kontroli i uznaje kwotę **6,54 zł** jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Białystok.

- 3.276,00 zł (tab. nr 1 poz. 5) - w rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji za rok 2022 pod poz. 14 i 15 widnieje faktura o numerze: 72/2022. Kwota faktury w rzeczywistości wynosi: 3.276,00 zł. Osoba prowadząca placówkę w kolumnie „Kwota dokumentu” wskazał kwotę 286,00 zł (poz. 14) oraz 2.990,00 zł (poz. 15), zaś w kolumnie „kwota pokryta z dotacji” kwotę 3.276,00 zł (poz. 14) oraz 3.276,00 zł (poz. 15). Lista transakcji bankowych za okres 01.04.2022 – 30.04.2022 wskazuje, iż dnia 06.04.2022 wykonane zostały dwa przelewy do kontrahenta na kwoty: 286,00 zł i 2.990,00 zł. Kontrolowana wprowadzając wartości faktury i wydatku w odwrotnych kolumnach zawyżyła kwotę poniesionych wydatków w roku 2022 o 3.276,00 zł.

W zastrzeżeniach do ustaleń zawartych w protokole kontroli nie odniesiono się do zwrotu kwoty 3.276,00 zł, rozliczonej z dotacji otrzymanej w 2022 r. Tym samym organ kontrolujący utrzymuje ustalenia przyjęte w protokole kontroli i uznaje kwotę **3.276,00 zł** jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Białystok.

- 21.676,09 zł (tab. nr 1 poz. 5) – kwota dotycząca opłat za posiłki pokryta z dotacji oświatowej otrzymanej w 2022 r. przez Punkt Przedszkolny ELFY.

Ustawa Prawo oświatowe w art. 181 ust. 1 wskazuje: „Podjęcie przez osobę prawną lub osobę fizyczną prowadzenia wychowania przedszkolnego w niepublicznych innych formach wychowania przedszkolnego wymaga uzyskania wpisu do ewidencji, o której mowa w art. 168 ust. 1, prowadzonej przez gminę właściwą ze względu na miejsce prowadzenia tych form. Przepisy art. 168, art. 169, art. 170 ust. 1 i 2, art. 172 i art. 180 stosuje się odpowiednio, z tym że zgłoszenie do ewidencji zamiast *statutu* powinno zawierać projekt organizacji wychowania przedszkolnego, które ma być realizowane w danej formie”.

W myśl § 8 ust. 1 projektu organizacji wychowania przedszkolnego Punktu Przedszkolnego ELFY z 17.11.2021 r. „Odpłatność za żywienie dzieci w Przedszkolu oraz czesne ponoszą rodzice. Aktualne stawki podawane są w umowie o korzystanie usług z Przedszkola”. Z tego dokumentu wyraźnie wynika, że odpłatność rodziców za usługi świadczone przez punkt przedszkolny obejmuje m.in. koszty wyżywienia dziecka.

W zastrzeżeniach do protokołu kontroli z dnia 11 kwietnia 2024 r., odniesiono się do w/w kwestii następująco: „w zakresie usługi wykupienia posiłków wskazuję, że możliwość finansowania z dotacji oświatowej wyżywienia w punkcie przedszkolnym wielokrotnie była przedmiotem orzecznictwa sądowno administracyjnego, w którym podkreślano możliwość finansowania takiego wydatku z otrzymanej dotacji oświatowej, gdzie wskazywano, że wyżywienie dzieci w punkcie przedszkolnym mieści się w zakresie zadań związanych z zakresem kształcenia, wychowania i opieki, zaś wydatki na ten cel mają charakter bieżący (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z 12 marca 2013 r., sygn. akt II SA/Rz 31/13).

Postanowienie statutu w tym zakresie może być mylące, natomiast rodzice nie ponosili żadnych opłat z tytułu wyżywienia dzieci w punkcie przedszkolnym, Na potwierdzenie powyższego w załączniku przedkładałam oświadczenia rodziców, które wyraźnie wskazują, że poza opłatą stałą nie ponosili oni żadnych opłat z tytułu zapewnienia posiłków swoim dzieciom. Tym samym w tym zakresie nie doszło do naruszenia zasady zakazu podwójnego finansowania, a wyżywienie zostało sfinansowane dotacją, albowiem na ten cel nie zostały pobrane od rodziców żadne wpłaty.”

Do Punktu Przedszkolnego ELFY w roku 2022 łącznie uczęszczało 30 wychowanków. Do omawianych zastrzeżeń dołączono jedynie 10 oświadczeń rodziców dzieci uczęszczających do placówki w 2022 roku. Oświadczenia zostały podpisane dnia 05

kwietnia 2024 r. czyli jeden dzień po podpisaniu przez Panią Monikę Kuleszę protokołu z kontroli, nie były częścią dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli.

WSA w Krakowie wskazał, że w sytuacji gdy z treści statutu wynika, że rodzice dzieci opłacali wyżywienie to wydatki na posiłki nie mogły być sfinansowane ze środków dotacji, gdyż powodowałyby to, że wydatki te byłyby finansowe dwukrotnie - z opłat wnoszonych przez rodziców i z dotacji (wyrok WSA w Krakowie z dnia 27.10.2020 r., sygn. akt I SA/Kr 926/20).

W związku z powyższym organ kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień w tym zakresie i podtrzymał swoje stanowisko w kwestii uznania do zwrotu kwoty w wysokości **21.676,09 zł.**

- 550 zł (tab. nr 1 poz. 6) – kwota rozliczona tytułem usług księgowych.

Pełnomocnik strony w zastrzeżeniach do protokołu kontroli odniosła się następująco: „nie sposób zgodzić się również ze stanowiskiem, aby usługi księgowe nie mogły być finansowane dotacją. (...) Usługi księgowe w prowadzeniu punktu przedszkolnego są natomiast niezbędne do jego prawidłowego i legalnego funkcjonowania. Stosownie do treści art. 35 ust. 1 pkt. 1 lit. b ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z dotacji oświatowej mogą być finansowane wydatki bieżące w art. 10 ust. 1 pkt. 4 Prawa oświatowego. Organ prowadzący musi mieć bowiem możliwość wykonywania czynności prawnych oraz faktycznych, w wyniku których placówka oświatowa będzie posiadać pracowników zdolnych do zarządzania jego sprawami.”

W rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji w roku 2022 w poz. 31 został wprowadzony dokument, którego nabywcą był organ prowadzący punkt przedszkolny, nie zaś jak należałoby wskazać punkt przedszkolny. Pani Monika Kulesza oświadczyła, że biuro rozlicza całą działalność osoby prowadzącej wraz z Punktem Przedszkolnym oraz Przedszkolem (druga placówka prowadzona przez Panią Monikę Kuleszę zarejestrowana w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Białegostoku pod nazwą: Przedszkole Elfy). Do kontroli nie została przedstawiona umowa organu prowadzącego placówkę z biurem rachunkowym, która jednoznacznie określiłaby zasadność poniesionego wydatku. Pani Monika Kulesza nie przedstawiła również żadnego podziału zgodnie z którym można by było w części uznać wydatek. Brak odrębnego dokumentu, z którego wynikałaby zapłata za usługi wykonane na rzecz Punktu Przedszkolnego ELFY, uniemożliwia ocenę zgodności wydatku z celem dotacji.

Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie „Obowiązkiem prowadzącego placówki oświatowe jest rzetelne dokumentowanie nie tylko

faktu poniesienia wydatków, ale też okoliczności przeznaczenia wydatkowanych środków dotacji na realizację zadań prowadzonej placówki oświatowej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Skarżąca była zobowiązana do dołożenia nadzwyczajnej staranności celem wiarygodnego udokumentowania poniesionych przez siebie wydatków na cele zgodne z przeznaczeniem dotacji” (wyrok WSA w Warszawie z dnia 05.09.2018 r., sygn. akt V SA/Wa 439/18).

Mając na uwadze powyższe organ kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień w tym zakresie i podtrzymał stanowisko w kwestii uznania do zwrotu kwoty w wysokości **550,00 zł.** - 1.194,28 zł (tab. nr 1 poz. 7) kwota łączna tytułem rozliczenia z dotacji za 2022 r. faktur i rachunków bez potwierdzenia zapłaty .

W zastrzeżeniach do protokołu kontroli z dnia 11 kwietnia 2024 r., odniesiono się do w/w kwestii następująco: „celowość wydatków ujętych w pozycjach 5, 12, 17, 18 i 19 w świetle art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie może być kwestionowana, wszak nie budzi chyba żadnych wątpliwości, że artykuły plastyczne, artykuły higieniczne, spożywcze, zabawki i tym podobne stanowią wydatki bieżące i są potrzebne w każdej jednostce oświatowej, zdziwienie może zatem budzić kwestionowanie poniesienia takich wydatków.”

W odniesieniu do powyższego należy ponownie podkreślić, iż ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na Stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów.

Formą płatności za fakturę z poz. 5 rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji w roku 2022 o wartości 380,00 zł był przelew. Lista transakcji rachunku bankowego placówki nie zawierała przelewu, który wskazywałby na opłacenie powyższej faktury przez osobę prowadzącą placówkę. Pozycje nr 12, 17, 18 – paragon i dwie faktury o wartościach 224,38 zł, 421,32 zł i 105,32 zł, w których wskazaną formą płatności była karta, również na liście transakcji rachunku bankowego wskazanego przez Panią Monikę Kuleszę, jako rachunek placówki kontrolujące nie znalazły potwierdzenia zapłaty pozycji dokumentów księgowych ujętych w rozliczeniu.

Do kontroli nie przedstawiono również potwierdzenia zapłaty do poz. 19 rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji za rok 2022 o wartości 63,26 zł.

Zgodnie z orzecznictwem dotację oświatową można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia uczniów szkoły. Rola dotacji nie podlega na subsydiowaniu

wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę bądź jednostkę prowadzącą szkoły, czy też pokrywania wszelkich ich wydatków.

Należy przy tym dodatkowo zaznaczyć, że dotacje oświatowe to środki publiczne, które podlegają szczególnym rygorom wydatkowania w sposób określony w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), tj. w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

W związku z powyższym organ kontrolujący utrzymuje ustalenia przyjęte w protokole kontroli i uznaje kwotę **1.194,28 zł** jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Białystok.

Wobec powyższego dotacja w 2022 r. w łącznej kwocie **30 723,27 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**W związku z powyższym zalecam:**

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

- ✓ wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **30 723,27 zł** (słownie: trzydzieści tysięcy siedemset dwadzieścia trzy złote 27/100)

Rachunek dochodów Miasta Białystok, na który należy dokonać zwrotu:

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

w tytule podając znak sprawy EDU-III.1711.8.2023. Kserokopię dowodu zapłaty należy przesłać do wiadomości Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji we wskazanym terminie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w tej sprawie.

2. W przypadku opłacania wydatku z wpłat rodziców nie rozliczać z dotacji i odwrotnie.
3. Dokumentować wydatki rozliczone z dotacji oświatowej, dowodami źródłowymi wystawionymi na dotowany punkt przedszkolny, tj. zgodnie z art. 106e. ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r., poz. 361), który stanowi, że faktura powinna zawierać m.in. następujące elementy: datę wystawienia, kolejny numer faktury zgodny z przyjętą numeracją, imiona i nazwiska lub nazwę sprzedawcy i nabywcy towaru/usługi oraz ich adresy, numer NIP podatnika (sprzedawcy), numer NIP, za pomocą

którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej i nazwę towaru lub usługi.

4. Właściwie przyporządkowywać wydatek w rocznym rozliczeniu z otrzymanych dotacji.

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

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

7. Zachować zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznym, wynikającą z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) w powiązaniu z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. (Dz.U z 2023 r. poz. 1403 ze zm.), poprzez wydatkowanie dotacji udzielonej konkretnej placówce oświatowej na zadania i cele w zakresie kształcenia, wychowania i opieki realizowane wobec dzieci uczęszczających do dotowanego punktu przedszkolnego.

Sprawozdanie z wykonania powyższych zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Białegostoku **nie później niż w terminie 30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA  
dr hab. Tadeusz Truskolaski