

Strzelin, dnia 30.06.2023

KW.1711.10.2.2023

PROTOKÓŁ

Rekontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania dotacji oraz terminowości rozliczania w roku 2021 przez placówki będące pod pieczę Fundacji z Pasją.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 10.05.2023 do dnia 30.06.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 8/2023 z dnia 9 maja 2023 roku.

Dane ogólne:

W dniach od 02.02.2023 roku do dnia 29.03.2023 roku na podstawie upoważnienia nr 3/2023 z dnia 26.01.2023 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin, specjalista ds. kontroli- Luca Krzysztofczyk przeprowadził kontrolę prawidłowości pobierania, wykorzystania dotacji oraz terminowości rozliczania w roku 2021 przez placówki będące pod pieczę Fundacji z Pasją.

Całościowa analiza kontroli przedstawiona w protokole KW.1711.3.2.2023 z dnia 30.03.2023 roku. W odpowiedzi Dyrektor- pani Marta Konsencjusz złożyła dnia 29.04.2023 roku dodatkowe wyjaśnienia, które zrodziły niejasności w związku z otrzymaną dotacją. W związku z wygaśnięciem upoważnienia do kontroli, organ dotujący zlecił przeprowadzenie rekontroli w przedmiotowej sprawie.

Ustalenia kontroli:

I. Weryfikacja błędnie złożonych wniosków miesięcznych o przyznanie dotacji:

W toku kontroli wykryto iż w miesięcznych wnioskach o udzielenie dotacji, w których wskazuje się wychowanków placówki, którzy uczęszczają w danym miesiącu jako podstawa do wypłaty dotacji zaistniały niezgodności ze stanem faktycznym wynikającym z dziennika zajęć, w którym odnotowywane są obecności dzieci. Po analizie dzienników obecności stwierdzono, że następujące dzieci nie zostały wykazane we wnioskach o dotację pomimo obecności:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

W piśmie rkp 05898/23 z dnia 19.04.2023 roku (data wpływu do Urzędu: 25.04.2023) Pani Marta Konsencjusz wyjaśnia, że nie wskazanie w/w dzieci jest wynikiem omyłki. Zwraca się również z prośbą o wyrównanie dotacji. Zgodnie z wyrokiem NSA z 22.11.2022 (I GSK 16/19, LEX nr 3501103.) „*Terminowe przekazanie każdej z 12 części dotacji (co do zasady, z wyjątkiem miesiąca grudnia), do końca każdego miesiąca kalendarzowego wymaga niewątpliwie wcześniejszego otrzymania od organu prowadzącego daną placówkę informacji o rzeczywistej, a więc faktycznej liczbie wychowanków w danym miesiącu. Wysokość dotacji (przekazywanej miesięcznie), a w konsekwencji także jej uprzednie wyliczenie, uzależniona jest bowiem od rzeczywistej liczby podopiecznych placówki. Stąd też jednostka samorządu terytorialnego, aby mogła realizować zadania oświatowe, musi posiadać wiedzę odnośnie faktycznego stanu liczbowego. Źródłem tej wiedzy jest zaś informacja od podmiotu prowadzącego placówkę.*” Zaznaczyć należy, że niewypłacenie dotacji na dzieci obecne, a nie wskazane we wnioskach, nie jest wynikiem błędu Organu dotującego, a wynikiem błędu podmiotu ubiegającego się o dotację. **Częstotliwość wspomnianego błędu wskazuje na niestaranne, niedokładne sporządzanie wniosków o dotację, które stanowią oświadczenie kierownika jednostki.**

W przypadku wypłacenia wyrównania dotacji, stosownie do art. 263 u.f.p., „*niezrealizowane kwoty wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają. Cel, na który przekazywane są dotacje (realizacja zadań publicznych), ma być osiągnięty w określonym czasie, a jeśli osiągnięty nie został i nie ma na to widoków w okresie właściwym do rozliczenia dotacji, nie ma też podstaw do żądania jej wypłacenia.[...]*”. **W myśl**

obowiązujących przepisów prawa nie jest więc możliwym wypłacenia wyrównania zważywszy na fakt, iż błąd leży po stronie „Fundacji z Pasją”.

W trakcie przeprowadzanej kontroli zwrócono się do podmiotu kontrolującego z zapytaniem o wskazanie osób odpowiedzialnych za omyłki w wykazach o dotację. Odpowiedzi udzielono mailowo dnia 12.06.2023 roku, w której wskazano osoby odpowiedzialne za błędnie złożone wykazy dzieci, kolejno Pani Marzena Kowal- odpowiedzialna za omyłki w miesiącach styczeń-marzec 2021 roku oraz Pani Marta Konsencjusz- odpowiedzialna za omyłki w miesiącach kwiecień-lipiec oraz wrzesień-grudzień 2021 roku.

II. Wnioskowanie o udzielenie dotacji na dzieci nie uczęszczające na zajęcia

W trakcie kontroli dzienników zajęć stwierdzono brak obecności dzieci, które zostały wskazane we wnioskach do dotacji

W piśmie rkp 05898/23 z dnia 19.04.2023 roku (data wpływu do Urzędu: 25.04.2023) Pani Marta Konsencjusz wyjaśnia, że nieobecność nie mają wpływu na ubieganie się o dotację jeżeli umowa o świadczeniu usług wychowawczych nie została rozwiązana z rodzicami bądź opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do placówek. W związku z powyższym poproszono o udostępnienie umów „Fundacji z Pasją” z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, co do których zaistniały wątpliwości. W trakcie weryfikacji dokumentów stwierdzono:

- – Pani Dyrektor odmówiła okazania potwierdzeń przelewów potwierdzających płatności rodziców za świadczenie usług przedszkolnych. **Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- wskazywany we wnioskach do dotacji od stycznia do sierpnia 2021 roku. Według zapisów dziennika obecności uczęszczał do placówki od maja do sierpnia. Z analizy płatności chesnego wynika iż rodzice opłacali od stycznia do czerwca. W trakcie kontroli poproszono o wyjaśnienie nieściłości. Dyrektor placówki złożyła wyjaśnienia następującej treści: ”..... zapisany do naszej placówki był do 03.08.2021, dziecko uczęszczało „w kratkę”, co widać w dzienniku obecności, chesne było opłacone przez rodziców do końca lipca 2021r., ostatnia opłacona fv wystawiona ostatniego czerwca jest chesnym za miesiąc lipiec”

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu kwietniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200

zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącach kwiecień, czerwiec, sierpień za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącach czerwiec, sierpień, październik, listopad, grudzień za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 1e zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Żłobek o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącach czerwiec, lipiec za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia**

płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecna w miesiącach styczeń-sierpień za co została pobrana dotacja. Z informacji od Dyrektor opłata czesnego nastąpiła tylko w miesiącu czerwcu 2021 roku. Pani Dyrektor tłumaczy, że rodzice nie rozwiązali umowy o świadczenie usług przedszkolnych dlatego pozostawał wychowankiem mimo jego długotrwałej nieobecności. **Zaznaczyć należy, że władze Przedszkola nie zerwały umowy mimo niespełnienia przez rodziców warunków zapisanych w paragrafie 4, 5 i 6.** W trakcie kontroli poproszono o wyjaśnienia. Przedstawiciel placówki złożyła wyjaśnienie: „często zdarza się iż w związku z trudną sytuacją finansową, lub z innych

powodów Nasi podopieczni są u Nas nie ponosząc opłat, tak również było w wypadku ww dziecka”.

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica została wypisana w miesiącu lipcu, dodatkowo była nieobecna w miesiącach maj, czerwiec za co została pobrana dotacja.

W wyjaśnieniach do protokołu nr KW.1711.3.2.2023 Pani Marta Konsencjusz przyznaje się do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w miesiącu sierpniu. W odniesieniu do miesięcy maj-czerwiec Pani Dyrektor tłumaczy, że rodzice nie rozwiązali umowy o świadczenie usług przedszkolnych dlategopozostawała wychowankiem mimo jej nieobecności. Rodzice rozwiązali umowę pisemnie z dniem 31.05.2021 roku. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu lipcu sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc**

stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu lutym za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu styczniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry,

w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu lipcu, sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu wrześniu, listopadzie i grudniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu

wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącu sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

- - według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu październiku, listopadzie i grudniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 3 pkt II f zobowiązuje rodziców do uiszczania opłat zgodnie z obowiązującym wnioskiem o dofinansowanie do 5-tego dnia każdego miesiąca. Paragraf 4 mówi iż, *żłobek może rozwiązać umowę i skreślić dziecko z listy wychowanków w przypadku nieobecności dziecka ponad jeden miesiąc i niezgłoszenia placówce przyczyn jej nieobecności*, opłaty związane z udziałem w projekcie nie będą wpływać w terminie (przekroczenie 21 dni od planowanej daty płatności, bez podania przyczyny). W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącu lipcu i sierpniu za co została pobrana dotacja. W związku z dwumiesięczną nieobecnością dziecka żłobek zgodnie z zapisami umowy może rozwiązać umowę z rodzicami. Kontrolujący zadał pytanie, dlaczego umowa nie została rozwiązana w związku z umownymi zapisami. W odpowiedzi przedstawiciel wyjaśnia, że „placówka nie miała podstaw do rozwiązania umowy z rodzicami”. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem**

jest realizowana zgodnie z jej treścią. Jednocześnie należy podkreślić, że zarząd Fundacji nie przestrzega warunków umownych.

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu kwietniu i grudniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu styczniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc

począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącach od stycznia do lipca za co została pobrana dotacja. Dyrekcja placówki tłumaczy: „*dziecko po ataku padaczki długotrwale przebywał w szpitalu, następnie trwał proces doboru dawki leków, aby uniknąć kolejnych ataków. Dziecko pozostawało wychowankiem przedszkola, nie została rozwiązana umowa o świadczenie usług przedszkolnych*". **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „*rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł*". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącu marcu, lipcu, sierpniu i grudniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „*rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka*

odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu lipcu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: *„rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł*". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu listopadzie i grudniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: *„rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł*". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu lipcu i sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności**

czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 3 pkt II f zobowiązuje rodziców do uiszczania opłat zgodnie z obowiązującym wnioskiem o dofinansowanie do 5-tego dnia każdego miesiąca. Paragraf 4 mówi iż, *żłobek może rozwiązać umowę i skreślić dziecko z listy wychowanków w przypadku nieobecności dziecka ponad jeden miesiąc i niezgłoszenia placówce przyczyn jej nieobecności*, opłaty związane z udziałem w projekcie nie będą wpływać w terminie (przekroczenie 21 dni od planowanej daty płatności, bez podania przyczyny). W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu marzec-maj i lipcu za co została pobrana dotacja. W związku z czteromiesięczną nieobecnością dziecka żłobek zgodnie z zapisami umowy może rozwiązać umowę z rodzicami. Kontrolujący zadał pytanie, dlaczego umowa nie została rozwiązana w związku z umownymi zapisami. W odpowiedzi przedstawiciel placówki udziela wyjaśnień: *„placówka nie miała podstaw do rozwiązywania umowy z rodzicami. Specjaliści i terapeuci dostają urlopu, czy też nie są zwalniani z pracy z powodu nieobecności dziecka, praca specjalistów i opiekunów jest rozkładana i planowana na liczbę dzieci zapisanych do placówki, a nie wg ich obecności”*. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności chesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

Wyjaśnienie pozostaje w niezgodzie z przepisami prawa, które jasno określają iż dotacja na dziecko z orzeczeniem wydatkowane jest na: *„realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego oraz indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zapewnienie warunków ich realizacji”*. **Niemożliwym jest więc realizacja indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego bez udziału wychowanka. Dotacja zatem została pobrana niezgodnie z przeznaczeniem.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: *„rodzice zobowiązują do uiszczenia chesnego w wysokości 400/miesiąc*

począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącach od sierpnia do grudnia za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: *„rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł*". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącu lipcu i sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: *„rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł*". Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo

rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu kwietniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczennica była nieobecna w miesiącu kwietniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu sierpniu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

-- według umowy placówki zawartej z rodzicami wynika iż paragraf 4 pkt 4 zobowiązuje rodziców do regularnego wnoszenia opłaty za Przedszkole o której mowa w paragrafie 5: „rodzice zobowiązują do uiszczenia czesnego w wysokości 400/miesiąc począwszy od dnia podpisania umowy do końca trwania umowy, co miesiąc z góry, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za każdy dzień zgłoszonej nieobecności dziecka odliczana jest kwota 7 zł, jeśli nieobecności przekraczają 50% obowiązuje stała opłata 200 zł”. Paragraf 6 umowy mówi, że skreślenie z listy następuje w przypadku naruszenia przez rodziców harmonijnej współpracy z placówką. Paragraf 7 mówi, że rodzice mają prawo rozwiązać umowę w formie pisemnej z zachowaniem jednomiesięcznego płatnego okresu wypowiedzenia. W trakcie kontroli wykazano, że uczeń był nieobecny w miesiącu czerwcu i lipcu za co została pobrana dotacja. **Na prośbę udostępnienia potwierdzenia płatności czesnego, Pani Dyrektor odmówiła okazania dokumentu. Nie możliwym jest więc stwierdzenie czy umowa między placówką, a rodzicem/opiekunem jest realizowana zgodnie z jej treścią.**

III. Pozostałe niejasności

- wychowanka rozpoczęła edukację w EKO-Przedszkole w sierpniu 2021 roku. Dziecko urodzone 02.05.2019 roku. W momencie przyjęcia do przedszkola nie osiągnęła wieku wymaganego aby móc realizować obowiązek przedszkolny. Zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. 2023 poz. 900 – tekst jednolity) z wychowania przedszkolnego korzystają dzieci w wieku 3–6 lat. W wyjątkowych przypadkach dziecko może zacząć chodzić do przedszkola, kiedy ma 2,5 roku. Dziecko w tym wieku nie może korzystać z rekrutacji – o tym, czy zostanie przyjęte do przedszkola, decyduje dyrektor przedszkola. **W opisanym przypadku dziecko zostało przyjęte bezprawnie w wieku 2,2 lata**

- wychowanek wykazany we wnioskach do dotacji przez cały rok. W toku analizy dziennika obecności wykryto jego dłuższą nieobecność od lipca do grudnia. W trakcie kontroli poproszono o informację na co została wydatkowana dotacja na dziecko z orzeczeniem o niepełnosprawności skoro nie uczęszczało na zajęcia. Pani Dyrektor ustosunkowała się odpowiadając iż: „w trakcie nieobecności dziecka, terapeuci, nauczyciele i opiekunowie są w pracy i wykonują swoje obowiązki niezależnie od nieobecności danego dziecka”. Wyjaśnienie pozostaje w niezgodzie z przepisami prawa, które jasno określają iż dotacja na dziecko z orzeczeniem wydatkowane jest na: „realizację zadań wynikających

z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego oraz indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zapewnienie warunków ich realizacji”. **Nieemożliwym jest więc realizacja indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego bez udziału wychowanka. Dotacja zatem została pobrana niezgodnie z przeznaczeniem.**

- wychowanka rozpoczęła edukację w EKO-Przedszkole w sierpniu 2021 roku. Dziecko urodzone 07.05.2019 roku. W momencie przyjęcia do przedszkola nie osiągnęła wieku wymaganego aby móc realizować obowiązek przedszkolny. Zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. 2023 poz. 900 – tekst jednolity) z wychowania przedszkolnego korzystają dzieci w wieku 3–6 lat. W wyjątkowych przypadkach dziecko może zacząć chodzić do przedszkola, kiedy ma 2,5 roku. Dziecko w tym wieku nie może korzystać z rekrutacji – o tym, czy zostanie przyjęte do przedszkola, decyduje dyrektor przedszkola. **W opisanym przypadku dziecko zostało przyjęte bezprawnie w wieku 2,2 lata**

- wychowanek rozpoczął edukację w EKO-Przedszkole w sierpniu 2021 roku. Dziecko urodzone 22.05.2019 roku. W momencie przyjęcia do przedszkola nie osiągnęła wieku wymaganego aby móc realizować obowiązek przedszkolny. Zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. 2023 poz. 900 – tekst jednolity) z wychowania przedszkolnego korzystają dzieci w wieku 3–6 lat. W wyjątkowych przypadkach dziecko może zacząć chodzić do przedszkola, kiedy ma 2,5 roku. Dziecko w tym wieku nie może korzystać z rekrutacji – o tym, czy zostanie przyjęte do przedszkola, decyduje dyrektor przedszkola. **W opisanym przypadku dziecko zostało przyjęte bezprawnie w wieku 2,2 lata**

W roku 2021 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do Przedszkola wynosi 657,99 zł stanowiącą 75 % wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu dotacja wyniosła 403,29 zł a na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu dotacja wyniosła 4.561,00 zł.

W kwietniu 2021 roku Zespół Oświaty Gminnej dokonał korekty wypłat dotacji w związku ze zmianami stawek. Miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola zmalała z kwoty 657,99 zł do 654,82 zł. Na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu dotacja wzrosła z kwoty 4.561,00 zł do kwoty 4.768,25 zł.

W październiku 2021 roku doszło do kolejnej zmiany stawek uwzględniających dotację na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola. Kwota 657,99 wzrosła do kwoty 672,39 zł. Zespół Oświaty Gminnej naliczył korektę stawek.

Zarząd Fundacji z Pasją został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu- zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę nie wpisano do książki kontroli ze względu na brak takiej księgi.

/Fundacja z Pasją

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

/Specjalista ds. Kontroli

Luca Krzysztofczyk

(podpis kontrolującego)

/Dyrektor

Marta Konsencjusz

(podpis kierownika jednostki)