

PROTOKÓŁ KONTROLI

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy w 2024 roku.

w Przedszkolu z Wartościami, ul. Młynarska 1, 57-100 Strzelin, której organem prowadzącym jest Fundacja z Pasją.

zwanym dalej „jednostką kontrolowaną” lub „placówką kontrolowaną”.

Data rozpoczęcia kontroli: 24.09.2025 roku. Data zakończenia kontroli: 12.12.2025 roku.

Kontrolę przeprowadziła:

Anna Bulak – specjalista ds. kontroli – upoważnienie do kontroli nr 10/2025 z dnia 20.08.2025 roku wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie oraz upoważnienie nr 15/2025 z dnia 06.11.2025 roku wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie.

Upoważnienie dotyczyło przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy w 2024 roku w niepublicznym Przedszkolu z Wartościami, ul. Młynarska 1, 57-100 Strzelin.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- §9 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, Zarządzenie Nr 0151/130/2008 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania Kontroli z dnia 21.07.2008 roku,
- Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych
- (Dz. U. z 2025 r. poz. 439),
- Uchwały Rady Miejskiej Strzelina Nr XXII/305/20 z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, a także terminu i sposobu rozliczenia dotacji.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontrolujący zawiadomił organ prowadzący Przedszkole z Wartościami o przedmiocie kontroli, okazał pisemne imienne upoważnienie wystawione przez zarządzającego kontrolę i dowód osobisty oraz dokonał adnotacji w księdze ewidencji kontroli prowadzonej przez jednostkę pod numerem 1.

Fundatora, Martę Konsencjusz, podczas kontroli reprezentowała Pani Dominika Kocut, upoważniona do przyjęcia kontroli przez Fundację z Pasją na podstawie upoważnienia z dnia 3 września 2025 r. oraz pełnomocnictwa z dnia 6 października 2025 r. Pani Dominika Kocut otrzymała pełnomocnictwo do reprezentowania Fundacji z Pasją podczas przeprowadzenia przez Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie kontroli wykorzystania udzielonej dotacji w 2024 r. na prowadzenie Przedszkola i Szkoły z Wartościami.

Kontrolowana jednostka wpisana została do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych: 1 października 2019 r. Fundacja z Pasją ustanowiona przez Fundatora Martę Konsencjusz jest organem prowadzącym zgodnie ze statutem Fundacji. Fundacja z Pasją jest wpisana do KRS rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000943551 w dniu 31.12.2021 roku w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Posiada nr NIP 914-157-35-30 oraz Statut z dnia 21.10.2021 roku.

W skład Zarządu Fundacji wchodzi następujące osoby:

1. Marta Konsencjusz – Członek Zarządu
2. Marzena Kowal – Członek Zarządu

Do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji uprawniony jest każdy z członków zarządu samodzielnie.

1. Ustalenia kontroli.

Na rok 2024, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr XXII/305/20 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 25 sierpnia 2020 r., Przedszkole z Wartościami złożyło w dniu 29 września 2023 r. wniosek o udzielenie dotacji, wykazując liczbę uczniów ogółem: 25 dzieci, bez uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego.

Wniosek został podpisany i złożony przez Panią Dyrektor Przedszkola z Wartościami – Panią Leokadię Pawliszak. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją Pani Leokadia Pawliszak otrzymała upoważnienie do reprezentowania Przedszkola z Wartościami w dniu 1 września 2023 r. Upoważnienie to zostało udzielone przez Panią Martę Konsencjusz, Fundatora Fundacji z Pasją, która wyznaczyła Panią Leokadię Pawliszak do prowadzenia spraw związanych z funkcjonowaniem placówki.

Kontrolujący wskazuje jednak, że w świetle wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym do reprezentowania Fundacji z Pasją uprawnieni są wyłącznie członkowie Zarządu – każdy samodzielnie. Oznacza to, że upoważnienie udzielone Pani Leokadii Pawliszak nie stanowi pełnoprawnego umocowania do czynności prawnych związanych z reprezentacją Fundacji, a jedynie ma charakter wewnętrzny. Jest to uchybienie o charakterze formalnym, które należy uwzględnić w zaleceniach pokontrolnych.

Fundacja z Pasją, jako organ prowadzący Przedszkole z Wartościami, otrzymała w 2024 roku dotację oświatową w łącznej kwocie brutto **568 091,77 zł**. Po analizie wynagrodzeń netto pracowników, przedstawionych w listach płac oznaczonych symbolem: E1, E3, E4 i U, ustalono, że łączna kwota netto wydatków przedstawionych przez Fundację jako sfinansowana z dotacji wyniosła **583 794,04 zł**.

W związku z powyższym stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji a kwotą wykazaną jako wydatkowana, co stanowi **nadwyżkę w wysokości 15702,27 zł**.

W ramach analizy dokumentów płacowych kontrolujący ustalił, że:

- W listach płac oznaczonych symbolem **E1** wykazano wynagrodzenia brutto i netto pracowników za następujące miesiące: grudzień 2023 r., styczeń 2024 r., luty 2024 r., marzec 2024 r., kwiecień 2024 r., maj 2024 r., czerwiec 2024 r., lipiec 2024 r., sierpień 2024 r., wrzesień 2024 r., październik 2024 r. oraz listopad 2024 r.
- W listach płac oznaczonych symbolem **E3** wykazano wynagrodzenia brutto i netto pracowników za: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad oraz grudzień 2024 roku.
- W listach płac oznaczonych symbolem **E4** przedstawiono wynagrodzenia brutto i netto pracowników za miesiące: luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień oraz październik 2024 r.

- W listach płac oznaczonych symbolem **U**, dotyczących wynagrodzenia Pani XXXXX, wykazano wynagrodzenia netto za następujące miesiące: grudzień 2023 r., styczeń 2024 r., luty 2024 r., marzec 2024 r., kwiecień 2024 r., maj 2024 r., czerwiec 2024 r., lipiec 2024 r., sierpień 2024 r., wrzesień 2024 r., październik 2024 r. oraz listopad 2024 r.

Rozliczenie roczne dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy w 2024 r. zostało złożone osobiście przez Fundację w dniu 27 stycznia 2025 r. W rozliczeniu tym wskazano kwotę otrzymanej dotacji w łącznej wysokości **568 091,77 zł**.

W rozliczeniu wykazano następujące wydatki:

- w **pkt 5.1** – wynagrodzenia nauczycieli, dyrekcji oraz pracowników w okresie sprawozdawczym w kwocie **14 746,78 zł**,
- w **pkt 5.11** – wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot w zakresie pełnienia funkcji dyrektora podmiotu oświatowego w kwocie **171 429,84 zł**,
- w **pkt 5.12** – kwotę faktycznych wydatków z tytułu kształcenia specjalnego w wysokości **384 915,15 zł**,

Zsumowanie powyższych pozycji daje łączną kwotę **571 091, 77 zł**, co oznacza, że zestawienie wydatków wykazane w rozliczeniu nie jest spójne z kwotą otrzymanej dotacji, która wynosi **568 091,77 zł**.

Kontroler wskazuje, że w korekcie rozliczenia dotacji oświatowej złożonej w dniu 03.02.2025 r. wydatki zostały wykazane rozdzielnie, zgodnie z obowiązującym wzorem formularza rozliczeniowego. W korekcie tej wyodrębniono poszczególne kategorie wydatków.

W rozliczeniu wykazano następujące wydatki:

- w **pkt. 5.1** – wynagrodzenia nauczycieli, dyrekcji oraz pracowników w okresie sprawozdawczym w kwocie **1727,42 zł**,
- w **pkt. 5.11** – wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot w zakresie pełnienia funkcji dyrektora podmiotu oświatowego w kwocie **171 429,84 zł**,
- w **pkt.5.12** – kwotę faktycznych wydatków z tytułu kształcenia specjalnego w wysokości **384 915,15 zł**,
- w **pkt. 5.13** – kwotę faktycznych wydatków poniesionych na wczesne wspomaganie rozwoju w wysokości **10 019,36 zł**.

Zsumowanie powyższych pozycji daje łączną kwotę **568091,77 zł**, co oznacza, że zestawienie wydatków wykazane w rozliczeniu **jest spójne z kwotą otrzymanej dotacji**, która wynosi **568 091,77 zł**.

W dniach 18, 19 oraz 26 lutego 2025 r. w siedzibie Kancelarii Szkoleniowej „Wiedza Samorządu i Oświaty” Pan XXXXXXX dokonał kontroli sprawozdań, przeprowadzając analizę i weryfikację poprawności rozliczeń z pobrania i wykorzystania dotacji oświatowych złożonych w Gminie Strzelin przez dotowane niepubliczne podmioty oświatowe. Analiza obejmowała prawidłowość sporządzenia sprawozdania rocznego pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2024 oraz rozliczenia dotacji celowych udzielonych niepublicznym żłobkom na prowadzenie opieki nad dziećmi do lat 3, a także instruktaż i szkolenie pracowników Zamawiającego w odniesieniu do tych rozliczeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności została sporządzona analiza dotycząca Przedszkola z Wartościami, w której wskazano liczne nieprawidłowości, w tym:

- brak podania liczby nauczycieli, których wynagrodzenia rozliczane są z dotacji,
- wykazywanie przez Fundację z Pasją – jako organ prowadzący przedszkole – wynagrodzenia Pani Marty Konsencjusz w pozycji 11 tabeli pkt. 5 rozliczenia dotacji za 2024 r.

Wskazano, że praktyka ta jest nieprawidłowa, gdyż pozycja 5. 11 przeznaczona jest wyłącznie dla podmiotów oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne. Fundacja z Pasją jest osobą prawną, a osoba prawna może zatrudniać jedynie pracowników i zleceniobiorców, których wynagrodzenia podlegają rozliczeniu w pozycjach 5. 1–3 zestawienia. Osoba fizyczna pełniąca funkcję fundatora lub członka zarządu nie jest osobą fizyczną prowadzącą dotowany podmiot oświatowy.

W związku z powyższym Pani Marta Konsencjusz została wezwana do złożenia korekty rozliczenia. Korekta ta została złożona w dniu 20.03.2024 r. Wynagrodzenie zostało przeniesione do właściwej pozycji w tabeli i nie figuruje już w pozycji pkt. 5.11 rozliczenia. Wartość kwoty wydatku została prawidłowo podsumowana i wynosiła 568 091,77 zł.

W rozliczeniu wykazano następujące wydatki:

– w **pkt 5.1** – wynagrodzenia nauczycieli, dyrektora oraz pracowników w okresie sprawozdawczym w kwocie **173157,26 zł**,

- w **pkt 5.11** – wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot w zakresie pełnienia funkcji dyrektora podmiotu oświatowego w kwocie **0,00 zł**,
- w **pkt 5.12** – kwotę faktycznych wydatków z tytułu kształcenia specjalnego w wysokości **384 915,15 zł**,
- w **pkt 5.13** – kwotę faktycznych wydatków poniesionych na wczesne wspomaganie rozwoju w wysokości **10 019,36 zł**.

Zsumowanie powyższych pozycji daje łączną kwotę **568 091,77 zł**, co oznacza, że zestawienie wydatków wykazane w rozliczeniu **jest spójne z kwotą otrzymanej dotacji**, która wynosi **568 091,77 zł**.

Ponadto kontroler odnotowuje, że w korekcie rozliczenia dotacji z dnia 03.02.2025 roku nie wykazano:

- liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.
- brak liczby wynagrodzeń nauczycieli w tabeli pkt.5.1.

W korekcie tej wykazano jedynie liczbę uczniów niepełnosprawnych, bez wskazania liczby uczestników poszczególnych form wsparcia.

Natomiast w korekcie złożonej w dniu 20.03.2025 roku liczby dzieci zostały wykazane w ujęciu miesięcznym, jednakże brak jest zbiorczego podsumowania liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, która – zgodnie z ustaleniami kontrolera – powinna wynosić łącznie 16 dzieci oraz dzieci ogółem 198 nie spójnie z zapisem dzieci ogółem 145. Została wskazana liczba wynagrodzeń nauczycieli, która wynosi 4.

Kontroler zwraca uwagę, że **częste składanie korekt rozliczeń**, obejmujących te same okresy sprawozdawcze i zawierających powtarzające się błędy oraz braki danych, **wskazuje na brak prowadzenia prawidłowej i rzetelnej ewidencji księgowej** w zakresie rozliczania dotacji oświatowej. Powyższe utrudnia bieżącą weryfikację prawidłowości wykorzystania środków publicznych oraz świadczy o niewystarczającej kontroli wewnętrznej w Fundacji z Pasją.

Kontroler ustalił, że dziecko XXXXXXXXXXXX posiada dwie umowy zawarte z jednostkami prowadzonymi przez Fundację z Pasją:

- umowę z **Przedszkolem z Wartościami** obowiązującą od dnia **01.11.2024 r.**,
- umowę ze **Szkołą z Wartościami** obowiązującą od dnia **14.06.2024 r.**

W związku z powyższym kontroler wskazuje, iż na podstawie przedłożonej dokumentacji nie posiada wiedzy, czy dziecko nie było jednocześnie wykazywane i zapisane do dwóch jednostek oświatowych. Brak jednoznacznych informacji w tym zakresie uniemożliwia potwierdzenie, czy dane dotyczące dziecka zostały prawidłowo ujęte w rozliczeniach dotacji oraz czy nie doszło do równoczesnego finansowania tego samego ucznia w dwóch różnych placówkach.

Kontroler stwierdził również brak umowy zawartej z rodzicem dziecka – XXXXXXXX. Pomimo wykazywania dziecka w dokumentacji przedszkola oraz w rozliczeniach dotacji, Fundacja z Pasją nie przedłożyła umowy regulującej zasady korzystania z usług Przedszkola z Wartościami. Brak umowy z rodzicem stanowi uchybienie formalne i uniemożliwia pełne potwierdzenie podstawy uczęszczania dziecka do placówki.

Dzienniki indywidualnych zajęć zostały przedstawione kontrolującemu. Stwierdzono, że dzienniki są prowadzone w sposób uporządkowany, wpisy dotyczące prowadzonych zajęć są uzupełniane na bieżąco, a dokumentacja odpowiada zakresowi zadań wynikających z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Stwierdzono, że dzienniki zajęć rewalidacyjnych, wczesnego wspomaganie rozwoju oraz terapii SI są prowadzone, dzieci są wpisywane, listy obecności wypełniane, a wpisy zawierają temat i opis prowadzonych zajęć. Osoby prowadzące zajęcia posiadają kwalifikacje oraz przygotowanie merytoryczne do pracy z dziećmi ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Kontroler potwierdza, że wszystkie dzieci wykazane w rozliczeniu dotacji w zakresie kształcenia specjalnego posiadają aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Dokumentacja orzeczeń została okazana i zweryfikowana pod kątem zgodności z rodzajem prowadzonych zajęć, tj. zajęciami rewalidacyjnymi, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju.

W orzeczeniach prawidłowo określono rodzaj niepełnosprawności, w tym:

- dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, wymagające zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (waga 9,5),

- dzieci z niepełnosprawnością sprzężoną, w tym z autyzmem, również kwalifikowane do zajęć rewalidacyjnych (waga 9,5),
- dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niewidome i słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga 2,9).

Wpisy w dziennikach zajęć odpowiadają rodzajowi zajęć wynikających z orzeczeń i zostały dokonane prawidłowo.

W zakresie osób prowadzących zajęcia z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zajęcia indywidualne, zajęcia w ramach organizacji wczesnego wspomagania rozwoju oraz zajęcia rewalidacyjne prowadzą następujące osoby:

- Pani XXXXXXXXX – nauczyciel prowadzący zajęcia Wczesnego Wspomagania Rozwoju,
- Pani XXXXXXXXX – oligofrenopedagog, prowadząca zajęcia rewalidacyjne oraz zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze,
- Pani XXXXXXXXX – logopeda, prowadząca zajęcia logopedyczne,
- Pani XXXXXXXXX – terapeuta SI (integracji sensorycznej), prowadząca zajęcia w ramach terapii SI jako podmiot zewnętrzny.

Osoby te posiadają kwalifikacje niezbędne do prowadzenia zajęć z dziećmi o specjalnych potrzebach edukacyjnych.

Z analizy dokumentacji rozliczeniowej wynika, że liczba dzieci objętych kształceniem specjalnym w 2024 r. była wykazywana miesięcznie w następujący sposób:

- od stycznia do sierpnia – 5 dzieci,
- we wrześniu – 4 dzieci,
- w październiku – 3 dzieci,
- w listopadzie – 3 dzieci,
- w grudniu – 3 dzieci.

Liczby te były ujmowane w rozliczeniach miesięcznych oraz rocznym zestawieniu dotacji.

Kontrolujący odnotowuje natomiast brak dziennika zajęć korekcyjno-kompensacyjnych za I półrocze roku szkolnego 2024–2025. W dniu 21 października 2025 r., podczas czynności

kontrolnych prowadzonych w przedszkolu, dziennik ten nie został przedstawiony. Zgodnie z ustaleniami miał zostać dostarczony do dnia zakończenia kontroli – jednak do momentu jej zakończenia nie został przedłożony. Brak dziennika uniemożliwia potwierdzenie realizacji zajęć korekcyjno-kompensacyjnych deklarowanych przez przedszkole.

W zakresie ustaleń dotyczących realizacji zajęć wynikających z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego kontrolujący wskazuje, że Fundacja z Pasją nie przedłożyła wykazu imiennego osób prowadzących zajęcia z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Dane personalne osób prowadzących zajęcia zostały ustalone wyłącznie na podstawie dzienników zajęć oraz list obecności dzieci wpisanych do tych dzienników. W związku z brakiem pełnej i jednoznacznej listy osób prowadzących zajęcia z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz brak wskazania przez Fundację z Pasją, które osoby realizują konkretne rodzaje zajęć, kontroler nie miał możliwości dokonania szczegółowego rozdzielenia wykazanych w rozliczeniu oraz w korekcie z dnia 20 marca 2025 r. wartości wydatków na poszczególne pozycje tabeli zestawienia wydatków dotowanego podmiotu oświatowego.

W szczególności brak pełnych danych uniemożliwił precyzyjne przyporządkowanie wynagrodzeń do:

- **pozycji 5.1** – wynagrodzenia nauczycieli,
- **pozycji 5.12** – wydatki na kształcenie specjalne finansowane z dotacji (kwota wskazana w rozliczeniu: 384 915,15 zł),
- **pozycji 5.13** – wydatki na wczesne wspomaganie rozwoju.

Pomimo że kontroler potwierdza, że łączna kwota wynagrodzeń netto została wydatkowana zgodnie z wartościami wykazanymi w rozliczeniu, brak jednoznacznego wykazu osób prowadzących zajęcia oraz brak pełnych danych dotyczących przyporządkowania wynagrodzeń do poszczególnych kategorii uniemożliwia dokonanie prawidłowego, szczegółowego podziału kwot na wymienione pozycje zestawienia.

Przykładem jest umowa zawarta z Panią XXXXXXXX, w której nie wskazano adresu miejsca świadczenia pracy ani adresu jednostki oświatowej, w której wykonywane są obowiązki pracownicze. Brak takich zapisów uniemożliwia jednoznaczne potwierdzenie, czy osoba ta

realizowała czynności na rzecz przedszkola, a tym samym – czy mogła zostać prawidłowo ujęta w wydatkach rozliczanych z dotacji.

W związku z powyższym kontroler nie ma pełnej możliwości ustalenia, czy wszyscy nauczyciele oraz specjaliści, których wynagrodzenia zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji, faktycznie wykonywali pracę na rzecz dzieci objętych opieką w przedszkolu oraz czy należeli do grup płac wykazanych w zestawieniach przedstawionych przez Fundację.

Po wezwaniu do przedłożenia dokumentów finansowych wydatkowania dotacji za 2024 rok w dniu 11 listopada 2025 r. organ prowadzący – Fundacja z Pasją – wskazał, iż dotacja została w całości wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń pracowników w kwotach netto. Dokumenty potwierdzające wypłaty, w tym listy płac oraz potwierdzenia przelewów wynagrodzeń netto, zostały okazane kontrolującemu. Kontroler potwierdza, iż miała wgląd w listy płac przedstawiające wynagrodzenia netto pracowników.

Kontroler wezwał jednak Panią Martę Konsencjusz do przedłożenia dowodów zapłaty składek ZUS i podatku PIT, które – zgodnie z obowiązującymi przepisami – stanowią integralny element wynagrodzenia pracownika jako świadczenia ze stosunku pracy. Wydatkowanie dotacji wyłącznie w części dotyczącej kwot netto nie stanowi pełnego i prawidłowego rozliczenia wydatków na wynagrodzenia, ponieważ zgodnie z przepisami prawa pracy wynagrodzenie należy traktować jako całość, obejmującą zarówno część netto przekazywaną pracownikowi, jak i część pochodną – składki oraz podatek – odprowadzane ze środków pracodawcy.

W odpowiedzi na wezwanie, w piśmie z dnia 11 listopada 2025 r., Pani Marta Konsencjusz wskazała, że:

- cel kontroli dotyczący wydatkowania dotacji w kwotach netto został osiągnięty,
- żądanie dokumentów dotyczących składek ZUS i podatku PIT jest – zdaniem Fundacji – bezpodstawne i niecelowe,
- środki dotacji nie były przeznaczone na finansowanie składek ZUS ani podatku, wobec czego kwestie naliczania i odprowadzania składek oraz podatku pozostają poza zakresem kontroli,
- analiza wynagrodzeń brutto nie ma znaczenia dla oceny prawidłowego wykorzystania dotacji, skoro dotacja dotyczyła jedynie wypłat netto.

Kontroler nie podziela tego stanowiska. Zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- prawidłowe wykorzystanie dotacji powinno być udokumentowane w taki sposób, aby wykazać poniesienie kosztów wynagrodzeń jako całości,
- wynagrodzenie pracownika – wynikające ze stosunku pracy – obejmuje zarówno część netto, jak i wszelkie obowiązkowe pochodne,
- brak dowodów zapłaty składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy oznacza, że wydatki netto nie mogą zostać uznane za prawidłowe i kompletne rozliczenie dotacji oświatowej.

W ocenie kontrolera dokumenty przedłożone przez Fundację nie potwierdzają prawidłowego wykorzystania dotacji, ponieważ nie obejmują pełnego zakresu wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników, a w szczególności obowiązkowych pochodnych, które powinny zostać sfinansowane ze środków własnych organu prowadzącego, a nie pominięte w procesie rozliczenia. Tym samym wydatkowanie jedynie kwot netto nie stanowi prawidłowego rozliczenia dotacji oświatowej. W zakresie kontroli dokumentacji przebiegu nauczania ustalono, że w Przedszkolu z Wartościami prowadzone są dzienniki indywidualnych zajęć, dzienniki organizacji Wczesnego Wspomagania Rozwoju oraz dzienniki zajęć rewalidacyjnych za lata 2023–2024. Dokumentacja ta została okazana kontrolującemu.

Tym samym kontroler wskazuje, że analiza mogła zostać przeprowadzona jedynie w zakresie łącznej kwoty wynagrodzeń netto, natomiast nie było możliwe rzetelne zweryfikowanie przypisania wynagrodzeń do konkretnych rodzajów zajęć oraz kategorii wydatkowania dotacji, zgodnie z obowiązującym formularzem rozliczeniowym. W toku analizy dokumentacji pracowniczej kontroler ustalił, że Fundacja z Pasją przedłożyła 19 umów aneksów o pracę osób zatrudnionych przy realizacji zadań w Przedszkolu z Wartościami. Jednakże część umów zawiera braki formalne, w szczególności dotyczące:

- braku wskazania miejsca wykonywania pracy,
- braku jednoznacznego określenia siedziby pracodawcy,
- braku odniesienia do jednostki, w której wykonywana jest praca (Przedszkole z Wartościami).

Kontroler odnotowuje ponadto, że w przedstawionych listach płac wynagrodzenia nauczycieli zostały wykazane jako **wypłata gotówkowa**, podczas gdy faktyczna realizacja wypłat nastąpiła

w formie **przelewów bankowych**. Fundacja z Pasją nie przedłożyła wyjaśnień ani dokumentów uzasadniających tę rozbieżność pomiędzy sposobem wykazania wypłat w listach płac a faktycznym sposobem przekazania środków. Brak wyjaśnień w tym zakresie stanowi kolejne uchybienie w prowadzeniu dokumentacji finansowej i utrudnia rzetelną weryfikację prawidłowości rozliczenia dotacji.

Kontroler odnotowuje również nieprawidłowość formalną dotyczącą sposobu posługiwania się pieczętą imienną przez Panią Martę Konsencjusz, fundatora oraz członka Zarządu Fundacji z Pasją. Pani Marta Konsencjusz używa pieczętą o treści: „**Prezes – Marta Konsencjusz**”, co może wprowadzać w błąd co do pełnionej przez nią funkcji.

Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym Pani Marta Konsencjusz pełni funkcję **Członka Zarządu** a nie prezesa Fundacji. Choć stosowanie przez nią pieczętą o wskazanej treści nie jest prawnie zakazane, nie odzwierciedla rzeczywistego zakresu umocowania wynikającego z dokumentów rejestrowych Fundacji.

Używanie pieczętą sugerującej inną funkcję niż ujawniona w KRS może powodować niejasności przy weryfikacji dokumentów oraz podważać prawidłowość formalną składanych oświadczeń i podpisywanych pism. Kontroler wskazuje na konieczność dostosowania stosowanej pieczętą do faktycznie pełnionej funkcji ujawnionej w rejestrze sądowym.

OCENA ZGODNOŚCI I WNIOSKI KOŃCOWE

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy dokumentacji finansowej, organizacyjnej oraz pedagogicznej, kontroler przedstawia poniższą ocenę zgodności oraz wnioski końcowe.

1.Nieprawidłowe rozliczenie dotacji w części dotyczącej wynagrodzeń pracowników.

Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy oraz ustaw regulujących zatrudnienie i wynagrodzenia, wynagrodzenie pracownika stanowi świadczenie należne w ujęciu całościowym, obejmujące zarówno część netto wypłacaną pracownikowi, jak i obowiązkowe pochodne, tj. składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Przedłożone przez Fundację z Pasją dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników obejmowały wyłącznie kwoty netto, bez dowodów uiszczenia składek ZUS oraz podatku PIT. Brak dokumentów potwierdzających uregulowanie pochodnych oznacza, że wynagrodzenia nie

zostały prawidłowo rozliczone jako całość. Tym samym dotacja została rozliczona w sposób niezgodny z obowiązującymi przepisami, a wydatkowanie jej wyłącznie na część netto wynagrodzeń należy uznać za **nieprawidłowe**.

2. Brak możliwości jednoznacznego przypisania wynagrodzeń do odpowiednich kategorii rozliczenia dotacji.

Fundacja nie przedłożyła pełnej listy imiennej osób prowadzących zajęcia z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W konsekwencji kontroler nie miał możliwości precyzyjnego przyporządkowania kosztów wynagrodzeń do poszczególnych kategorii rozliczenia (pozycje 1, 12 i 13 w formularzu rozliczeniowym), mimo że łączna kwota netto została wykazana i zweryfikowana.

Brak pełnych danych uniemożliwił dokonanie analizy sposobu wydatkowania dotacji na poziomie szczegółowym.

3.Braki formalne w dokumentacji pracowniczej.

Część umów zawartych z pracownikami i specjalistami nie zawierała pełnych danych dotyczących miejsca wykonywania pracy oraz siedziby jednostki. Przykładowo, w umowie Pani XXXXXXXXX brak jest wskazania miejsca pracy. Takie braki formalne powodują wątpliwości co do rzeczywistego wykonywania obowiązków na rzecz Przedszkola z Wartościami i mogą wpływać na prawidłowość rozliczenia dotacji.

4.Prawidłowość orzeczeń i dokumentacji pedagogicznej.

Kontroler potwierdza, że dzieci wykazane w rozliczeniu dotacji posiadają aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Dzienniki zajęć rewalidacyjnych, wczesnego wspomagania rozwoju oraz terapii SI są prowadzone prawidłowo, a wpisy odzwierciedlają realizację zaleceń wynikających z orzeczeń.

Niemniej jednak brak dziennika zajęć korekcyjno-kompensacyjnych uniemożliwia potwierdzenie realizacji tej formy wsparcia.

5.Nieprawidłowość dotycząca posługiwania się pieczętą imienną.

Pani Marta Konsencjusz posługiwała się pieczętą „Prezes”, podczas gdy zgodnie z KRS pełni funkcję członka zarządu. Praktyka ta może wprowadzać w błąd i narusza wymogi formalnej przejrzystości dokumentacji.

6.Rozbieżności w liczbie dzieci.

W rozliczeniach przedstawionych przez Fundację wskazywano sumę liczby dzieci niezgodną ze stanem ustalonym przez kontrolera. Prawidłowe wartości powinny wynosić: 198 uczniów ogółem oraz 16 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Wnioski ogólne.

W świetle powyższych ustaleń kontroler stwierdza, że:

- dotacja oświatowa została rozliczona nieprawidłowo w zakresie wynagrodzeń, ponieważ wykazano jedynie kwoty netto, bez uwzględnienia pełnego kosztu wynagrodzenia,
- brak pełnej dokumentacji i wykazu osób prowadzących zajęcia uniemożliwia prawidłową analizę merytoryczną rozliczenia,
- braki formalne w umowach oraz nieścisłości w dokumentach Fundacji wpływają negatywnie na ocenę rzetelności prowadzonej dokumentacji,
- część dokumentacji pedagogicznej prowadzona jest prawidłowo, jednak brak dziennika zajęć korekcyjno-kompensacyjnych jest istotnym uchybieniem.

W związku z powyższym kontroler uznaje, iż dotacja oświatowa za rok 2024 **nie została** rozliczona prawidłowo, a sposób jej wydatkowania nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, w tym ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz Kodeksu pracy. Dotacja została wykorzystana jedynie w części dotyczącej wynagrodzeń netto, co nie stanowi prawidłowego rozliczenia wydatków związanych ze stosunkiem pracy.

Protokół niniejszy sporządzono celem przedstawienia pełnego obrazu ustaleń kontroli oraz oceny zgodności działań jednostki z obowiązującymi przepisami prawa.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Przedłożenie pełnej dokumentacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Fundacja z Pasją zobowiązana jest do przedstawienia kompletu dokumentów potwierdzających naliczenie i opłacenie składek ZUS oraz podatku PIT za wszystkie osoby, których wynagrodzenia zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za rok 2024. Dokumenty te powinny potwierdzać pełny koszt wynagrodzeń zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Dotyczy również dokumentów opłaconych po przeprowadzeniu kontroli.

2. Ujednolicenie dokumentacji płacowej z faktycznym sposobem wypłaty wynagrodzeń.

Fundacja powinna dokonać korekty dokumentacji płacowej w taki sposób, aby sposób wypłaty wynagrodzeń wykazany w listach płac był zgodny z faktycznym sposobem realizacji wypłat (gotówka/przelew). W przypadku rozbieżności należy przedłożyć pisemne wyjaśnienia oraz dokumenty potwierdzające przyjęty sposób rozliczeń.

3. Sporządzenie i przekazanie pełnego wykazu osób realizujących zajęcia.

Należy przedłożyć imienny wykaz wszystkich nauczycieli, specjalistów i terapeutów prowadzących zajęcia z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wraz z określeniem rodzaju prowadzonych zajęć, okresu ich realizacji oraz podstawy zatrudnienia.

4. Uzupelnienie braków formalnych w dokumentacji pracowniczej.

Fundacja powinna uzupełnić umowy pracowników i współpracowników o brakujące elementy formalne, w szczególności: miejsce wykonywania pracy, dane jednostki oświatowej oraz jednoznaczne określenie charakteru powierzonych obowiązków.

5. Przedłożenie brakującej dokumentacji organizacyjnej dotyczącej dzieci.

Fundacja zobowiązana jest do przedłożenia umów zawartych z rodzicami wszystkich dzieci uczęszczających do Przedszkola z Wartościami, w tym w szczególności umowy z rodzicem dziecka XXXXXXXX.

6. Dostarczenie brakującego dziennika zajęć korekcyjno-kompensacyjnych.

Należy niezwłocznie przedłożyć dziennik zajęć korekcyjno-kompensacyjnych za rok szkolny 2024–2025, który nie został dostarczony mimo zobowiązania podczas kontroli.

7. Dostosowanie pieczęci imiennej do danych ujawnionych w KRS.

Zaleca się zaprzestanie stosowania pieczęci „Prezes – Marta Konsencjusz” i stosowanie

pieczęci zgodnej z funkcją ujawnioną w Krajowym Rejestrze Sądowym – „Członek Zarządu”.

8. Sprostowanie i ujednolicenie danych dotyczących liczby dzieci.

Fundacja powinna dokonać korekty danych dotyczących liczby dzieci ogółem, liczby dzieci objętych kształceniem specjalnym, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz wczesnym wspomaganie rozwoju, w tym sporządzić zbiorcze podsumowanie liczby dzieci objętych WWR (łącznie 16 dzieci).

9. Uporządkowanie zasad prowadzenia ewidencji księgowej dotacji.

Zaleca się wprowadzenie wewnętrznych procedur kontroli i ewidencji księgowej w zakresie rozliczania dotacji oświatowej w celu wyeliminowania częstych korekt, błędów rachunkowych oraz braków danych, które świadczą o nieprawidłowym prowadzeniu dokumentacji finansowej.

Zastosowanie się do powyższych zaleceń jest niezbędne dla prawidłowego rozliczenia dotacji oraz w celu zapewnienia zgodności działań Fundacji z obowiązującymi przepisami prawa.

Informacja o skutkach niewykonania zaleceń pokontrolnych.

W przypadku niewykonania zaleceń pokontrolnych, w szczególności braku uregulowania oraz niedostarczenia dokumentów potwierdzających opłacenie należnych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusze poza ubezpieczeniowe od wynagrodzeń sfinansowanych z dotacji, organ dotujący podejmie działania zmierzające do dochodzenia zwrotu części dotacji w wysokości odpowiadającej kwocie niezapłaconych składek pochodnych, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Protokół doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 16.12.2025 r.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, przysługuje prawo zgłoszenia – przed podpisaniem protokołu – umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

Kierownik kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, może odmówić jego podpisania, składając w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Strzelin, dnia 16 grudnia 2025 r.

/-/ Dominika Koczut
(podpis Dyrektora Fundacji)

/-/ Anna Bulak
(podpis kontrolującego)