



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20
fax (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.062-5/2025

Sekretarz RIO
22.04.2025
przewodnik

Olsztyn, dnia 16 kwietnia 2025 r.

KANCELARIA OGÓLNA

WPL. 2025-04-22
dnia

Ilość załączn. P.P. 3807.2025
Podpis *D*

Rada Miasta Lubawa
ul. Rzepnikowskiego 9a
14-260 Lubawa

Działając na podstawie art. 231 § 1 i § 2 w związku z art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572) w załączeniu przekazuję skargę Pana Grzegorza Kowalkowskiego na działalność Burmistrza Miasta Lubawa, dotyczącą przypuszczalnych nieprawidłowości polegających na nieprzestrzeganiu ustaleń zawartych w Uchwale Nr XLI/347/2018 Rady Miasta Lubawa z dnia 24 stycznia 2018 r.

O sposobie rozpatrzenia skargi proszę poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kowalkowski ul. Rzepnikowskiego 26 14-260 Lubawa
2. a/a

Klauzula informacyjna przetwarzania danych osobowych

- 1) Administratorem danych osobowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie z siedzibą przy Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32, 10-578 Olsztyn, reprezentowana przez Prezesa Izby.
- 2) Z inspektorem ochrony danych można skontaktować się za pośrednictwem poczty elektronicznej pod adresem: iod@olsztyn.rio.gov.pl.
- 3) Dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016 r.), zwanego dalej „RODO”, w celu przekazania sprawy do organu właściwego.
- 4) Odbiorcą danych osobowych będą wyłącznie podmioty upoważnione na podstawie przepisów prawa.
- 5) Dane osobowe będą przechowywane przez okres dwóch lat od następnego roku po ostatecznym załatwieniu sprawy.
- 6) Przysługuje prawo dostępu do swoich danych osobowych, ich sprostowania oraz ograniczenia przetwarzania.
- 7) Przysługuje prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy przetwarzanie danych osobowych narusza przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 8) Podanie danych osobowych jest wymogiem ustawowym, określonym w przepisach dotyczących postępowania administracyjnego, a ich niepodanie spowoduje konsekwencje określone w przepisach dotyczących postępowania administracyjnego.
- 9) Dane osobowe nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.

Grzegorz Kowalkowski
ul. Rzepnikowskiego 26
14-260 Lubawa

WKGF

Lubawa 09.04.2025

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Olsztynie

Wpł. 2025-04-11

L.dz. 482 podpis: *[signature]*

Pani Lach

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Olsztynie WKGF

Wpł. dnia: 2025-04-14

L.dz. 120 podpis: *[signature]*

Skarga na nieprzestrzeganie Uchwały NR XLI / 347 /2018 Rady Miasta Lubawa z dnia 24 stycznia 2018 r. przez Burmistrza Miasta Lubawa oraz nieprawidłowe zakończenie kontroli w Przedszkolu Niepublicznym,, Smerfolandia " w Lubawie przy ul. Rzepnikowskiego 26. która odbyła się w dniach 6.05.2024 r. do 31.07. 2024 r. [pierwotnie 28.06.2024 r,]

Wnoszę skargę dotyczącą nieprzestrzegania przez Burmistrza Miasta Lubawa przepisów aktu prawa miejscowego w postaci w/w Uchwały NR XLI / 347 /2018 oraz możliwego naruszenia dyscypliny finansów publicznych

W prowadzonym przeze mnie przedszkolu oraz w przedszkolu Niepublicznym ,, Bajkolandia "prowadzonym przez Panią Ewelinę Kowalkowską przeprowadzona została kontrola, zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą był następujący:

- 1] prawidłowość pobrania dotacji w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów, wykazywanych w informacjach o których mowa w § 5 ust 2 uchwały , na podstawie dokumentacji , stanowiącej podstawę sporządzenia tych informacji ;
- 2] prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolu w zakresie , o którym mowa w art.35 ustawy o finansach zadań oświatowych ;
- 3] zgodność złożonego rozliczenia wykorzystania dotacji , o których mowa w § 6 uchwały z dokumentacją organizacyjną , finansową i dokumentacją przebiegu nauczania przedszkola , za rok 2021.

Podstawa prawna wskazana w zawiadomieniu o kontroli:

[signature]

Zgodnie z Uchwałą NR, XLI / 347/2018 Rady Miasta Lubawa z dnia 24 stycznia 2018r . w sprawie ustalania trybu udzielenia i rozliczania oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla publicznych i niepublicznych ;szkół , przedszkoli , oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego [t .j. DZ. Urz. Woj. Warm - Maz . z dnia 2.06.2023 r. , poz. 3185] ,

Uchwała Rady Miasta Lubawa precyzyjnie wskazuje:

§ 8.1 Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach , z których jeden otrzymuje kontrolujący i jeden kontrolowany. Protokół stanowi przedstawienie wyników przeprowadzonej kontroli .

2. Protokół podpisuje kontrolujący i kontrolowany. Każda strona protokołu jest parafowana przez podpisujących protokół.

3. Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia , przed podpisaniem protokołu kontroli , zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

W związku z prowadzoną kontrolą Przedszkola Niepublicznego Smerfolandia w Lubawie, Burmistrz Miasta Lubawa pismem z dnia 02.08.2024 r. znak sprawy OR.1711.02.2024 wysłał za pokwitowaniem Protokół kontroli z czynności kontrolnych, podpisany dnia 31.07.2024 r. przez upoważnionych do przeprowadzenia kontroli. Takie działanie Burmistrza uniemożliwiło złożenie podpisu przez osoby kontrolowane na protokołach kontroli.

Burmistrz Miasta Lubawa w piśmie z dnia 7 kwiecień 2025 r. wskazuje cyt.: Strona jest w posiadaniu drugiego egzemplarza protokołu o czym świadczy wspomniane pokwitowanie oraz treść odwołania od decyzji Burmistrza do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu.

Zgodnie z ogólnymi przepisami [np. ustawy o finansach publicznych , ustawy o dochodzeniu roszczeń z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych] – doręczenie protokołu może być uznane za zakończenie kontroli, **ale TYLKO WTEDY, JEŚLI NIE MA SZCZEGÓLNYCH PROCEDUR OKREŚLONYCH W PRZEPISACH LOKALNYCH.**

Skoro w tym przypadku obowiązuje Uchwała, która:

- wymaga podpisania protokołu przez obie strony,
- każda ze stron protokołu jest parafowana przez osoby sporządzające protokół,

to uniemożliwienie złożenia podpisu przez osobę kontrolowaną i parafowania każdej ze stron jest naruszeniem procedury i nieformalnym zakończeniem kontroli.

Należy jeszcze raz podkreślić, że takie działania są sprzeczne z Uchwałą Rady Miasta Lubawa.

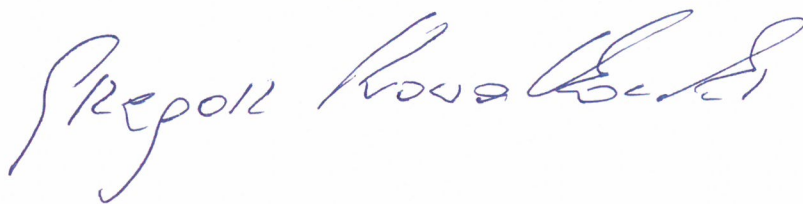
Takie stanowisko Burmistrza Miasta Lubawa jest błędne, bowiem formalny wymóg dla prawidłowego zakończenia kontroli nie został spełniony. Kluczowym elementem jest właśnie podpis osoby kontrolowanej, którego brak czyni kontrolę wciąż otwartą, a wydanie dalszych decyzji w sprawie o zakończeniu kontroli, mimo niewypełnienia wszystkich wymogów formalnych, stoi w sprzeczności z Uchwałą Rady Miasta Lubawa.

Istnieje obawa, że taki proceder sprawi, iż inni będą mogli wykorzystywać podobne usprawiedliwienia [tj. opierając się na domniemaniu, że podpis zespołu kontrolnego wystarcza], co może prowadzić do szerzenia niejasnych lub błędnych interpretacji przepisów.

Burmistrz Miasta powinien ściśle przestrzegać Uchwały Rady Miasta. Niezastosowanie się do przyjętych regulacji może osłabić zaufanie do organów administracji publicznej i stworzyć precedens, w którym nieprawidłowości formalne będą ignorowane. Uniemożliwienie złożenia podpisu osoby kontrolowanej pod protokołem z kontroli uniemożliwia formalne jej zakończenie.

Działanie to stoi w sprzeczności z Uchwałą Rady Miasta Lubawa, co może prowadzić do niepożądanych skutków administracyjnych, jeśli zostanie przyjęte jako norma. W związku z powyższym wnoszę o podjęcie odpowiednich działań kontrolnych oraz przeprowadzenie stosownego postępowania wyjaśniającego w zakresie także naruszenia dyscypliny finansów publicznych, które pozwoli na wyeliminowanie nieprawidłowości i przywrócenie zasad praworządności w funkcjonowaniu samorządu.

Z poważaniem

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sławomir Kowalczyk', written in a cursive style.

Kowalkowski Grzegorz

Lubawa dnia 02.04.2025

14-260 Lubawa

ul. Rzepnikowskiego 26

Burmistrz Miasta Lubawa

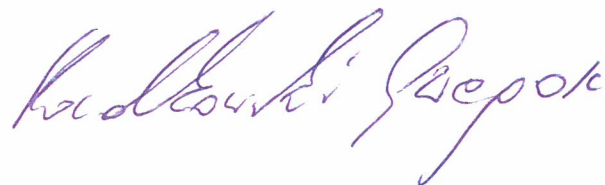
Urząd Miasta Lubawa ul. Rzepnikowskiego 9A

Wniosek o udostępnienie kopii protokołu kontroli

Szanowny Panie Burmistrzu

W związku z przedstawionym protokołem kontroli Przedszkola Niepublicznego Smerfolandia w Lubawie , który dotyczył kontroli przeprowadzonej w dniu 6.05.2024 r . do 31.07.2024 r . [pierwotnie 28.06.2024 r.] Protokół kontroli z dnia 31.07.2024 r . , zwracam się z prośbą o udostępnienie kserokopii tego dokumentu znajdującego się w posiadaniu Urzędu Miasta Lubawa.

Z poważaniem





BURMISTRZ MIASTA LUBAWA

14-260 Lubawa, ul. Rzepnikowskiego 9a,
tel. 89 645-53-00; fax: 89 645-53-00 w.o.
www.lubawa.pl e-mail: urzad-miasta@lubawa.pl



Lubawa, 7 kwietnia 2025 r.

SzP

Grzegorz Kowalkowski

reprezentowany przez

Radcę Prawnego

Roberta Kamionowskiego

Peter Nielsen & Partners Law Office Sp. K.

Al. Jana Pawła II Nr 27,

00-867 Warszawa

Znak sprawy: SOOC.4431.41.2024

W dniu 2.04.2025 r. wpłynęła prośba Grzegorza Kowalkowskiego o udostępnienie kserokopii protokołu znajdującego się w posiadaniu Urzędu Miasta w Lubawie z kontroli, która odbyła się od 6.05.2025 r. do 31.07.2025 r. w Przedszkolu Niepublicznym Smerfolandia. Protokół został sporządzony 31.07.2025 r. i przesłany do Grzegorza Kowalkowskiego (pokwitowanie odbioru z dnia 2.08.2025 r.). Jego treść wraz z całym skoroszytem OR.1711.02.2021 zawierającym dokumentację z przebiegu kontroli oraz z wystąpienia pokontrolnego została włączona do akt postępowania administracyjnego o numerze SOOC.4431.41.2024 mającego na celu wydanie decyzji określającej kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, pobraną nienależnie lub w nadmiernej wysokości za rok 2021 przez Niepubliczne Przedszkole SMERFOLANDIA z siedzibą w Lubawie przy ul. Rzepnikowskiego 26. Strona jest w posiadaniu drugiego egzemplarza protokołu o czym świadczy wspomniane pokwitowanie oraz treść odwołania od decyzji Burmistrza do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu, niemniej jednak na żądanie strony udostępniam kserokopię protokołu znajdującego się w aktach sprawy.

BURMISTRZ,
gr. radca
mgr Maciej Radtke

Do wiadomości:

1. Grzegorz Kowalkowski, ul. Rzepnikowskiego 26, 14-260 Lubawa.
2. a/a

(pieczęć jednostki kontrolującej)

Lubawa, 31.07.2024 r.
(miejscowość, data)

Protokół kontroli

1. Dane kontrolowanej szkoły/placówki:

a) nazwa: **Przedszkole Niepubliczne „Smerfolandia”**

b) adres: **14-260 Lubawa, ul. Rzepnikowskiego 26**

d) organ prowadzący szkołę/placówkę: **Grzegorz Kowalkowski**

2. Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

- Honorata Muszyńska – skarbnik w UM
- Robert Swat – kierownik referatu SOOC w UM
- Magdalena Knozowska – inspektor w UM

(imię, nazwisko, stanowisko służbowe)

3. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: **6.05.2024 r. do 31.07.2024 r.** (pierwotnie - 28.06.2024 r.).

4. Zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą:

- 1) prawidłowość pobrania dotacji w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów, wykazywanych w informacjach, o których mowa w § 5 ust 2 uchwały, na podstawie dokumentacji, stanowiącej podstawę sporządzania tych informacji;
- 2) prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej przedszkolu w zakresie, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- 3) zgodność złożonego rozliczenia wykorzystania dotacji, o którym mowa w § 6 uchwały, z dokumentacją organizacyjną, finansową i dokumentacją przebiegu nauczania przedszkola,

za rok 2021.

Podstawa prawna:

- Uchwała Nr XLI/347/2018 RADY MIASTA LUBAWA z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (t.j. Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 2.06.2023 r., poz. 3185),
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 754),

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Przedszkole Niepubliczne Smerfolandia, w kontrolowany okresie działało w oparciu o:

- statut przedszkola,
- ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Działalność Przedszkola finansowana jest z następujących źródeł:

- dotacji Gminy Miejskiej Lubawa,

- opłat wnoszonych przez rodziców dzieci zapisanych do przedszkola,
- darowizn sponsorów,
- środków organu prowadzącego.

Dotacja udzielana z budżetu Miasta Lubawa przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja przysługuje na każdego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola i może być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących.

Kontrola obejmowała rok 2021 w związku z powyższym w zakresie „katalogu wydatków” w kontrolowanym okresie obowiązywał art. 35. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

Art. 35. [Zadania finansowane z dotacji]

1. Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. A,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1212),

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
- c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2a. Maksymalny wymiar czasu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, oblicza się zgodnie z art. 130 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.), z uwzględnieniem art. 292 § 1 tej ustawy.

2b. Wynagrodzenie osoby fizycznej, która w tym samym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce otrzymuje jednocześnie wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i aa, nie może łącznie przekroczyć wysokości określonych w ust. 1 pkt 1 lit. a.

3. Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

4. Dotacja, o której mowa w art. 16-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe.

5. Przez wydatki, o których mowa w ust. 4, należy rozumieć w przypadku:

- 2) przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz szkół, niewymienionych w pkt 1, innych form wychowania przedszkolnego oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradni specjalistycznych - wydatki 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.

Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola w 12 miesięcznych transzach w terminie do końca każdego miesiąca z wyjątkiem ostatniego miesiąca, kiedy powinna być

przekazana do 15 grudnia. Urząd Miasta Lubawa przekazuje środki na podstawie złożonej w terminie do dnia 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 roboczy dzień miesiąca, w którym ma być przekazana dotacja, z tym że za miesiąc styczeń i grudzień odpowiednio do 5 stycznia i 15 grudnia.

Niepubliczne Przedszkole Smerfolandia uzyskało wpis do Ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Miasta Lubawa w dniu 1.08.2012 r.

Pismem z dnia 10.04.2024 r. wysłano powiadomienie o kontroli. Kontrola została zaplanowana w dniach 6.05 -28.06.2024r. Wraz zawiadomieniem o kontroli na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przesłano wykaz dokumentacji, którą placówka winna udostępnić zespołowi kontrolnemu. Ze względu na obszerny materiał, który miał zostać poddany kontroli, mając na względzie konieczność zapewnienia pracy placówki, w tym prawo wynikające z art. 36 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dające 14 dniowy termin na udostępnienie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania, proszono o przygotowanie wszystkich materiałów oraz udostępnienie pomieszczenia do pracy zespołu kontrolnego na dzień 23.05.2024 r. na godz. 9.00. Poinformowano również, że w celu usprawnienia pracy i jak najmniejszej uciążliwości pracy zespołu kontrolnego dla funkcjonowania przedszkola możliwe jest również wcześniejsze dostarczenie dokumentacji:

1. oryginałów całej wskazanej dokumentacji do siedziby Urzędu Miasta Lubawa, ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa lub
2. kserokopii (skanu) opatrzonych podpisem elektronicznym całej wskazanej dokumentacji drogą elektroniczną na skrzynkę podawczą EPUAP:/UMLUBAWA/skrytka lub potwierdzonej za zgodność z oryginałem przesyłką pocztową albo dostarczenie jej bezpośrednio do Urzędu Miasta na adres ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa.

W dniu 22.05.2024 r. kontrolowana jednostka dostarczyła kserokopie dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem do siedziby UM w Lubawie. Pismem z dnia 19.06.2024 r. poinformowano placówkę, że stwierdzono braki w dostarczonej dokumentacji wyznaczając jednocześnie 14 dniowy termin na ich uzupełnienie. Placówka 3.07.2024 r. złożyła kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem brakujących dokumentów. Zakres nieprawidłowości oraz odpowiedź na nie zostały omówione w dalszej części protokołu.

Podczas kontroli weryfikowano czy wydatek był realizowany w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej zgodnie z zapisami art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz czy nastąpiła jego faktyczna zapłata.

W Przedszkolu Niepublicznym Smerfolandia dokonuje się bardzo pobieżnego i nietrwałego (ołówkiem, widoczne jest to nawet na kserokopiach) opisu faktur oraz innych dowodów księgowych związanych z rozliczeniem otrzymanej dotacji, poza opieczetowaniem dokumentów informacją, że dany wydatek opłacony został w całości lub w części z przyznanej dotacji oraz krótkimi adnotacjami na dokumencie (często niepodpisanymi). Utrudnia to kontrolę prawidłowości zakwalifikowania przez beneficjenta dotacji poszczególnych wydatków. Jest to sytuacja można już powiedzieć „zwyczajowa”, ponieważ te same nieprawidłowości w tym zakresie wykazały poprzednie kontrole.

Prowadząc dokumentację finansową należy pamiętać, że środki wydatkowane z dotacji podlegają kontroli na zasadach określonych w ustawie o systemie oświaty. Realizacja obowiązku

opisywania faktur umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych z budżetu samorządu. Osoba prowadząca niepubliczne przedszkole powinna dokonywać opisu dowodów źródłowych w szczególności poprzez wskazanie, że dany wydatek został sfinansowany ze środków dotacji, ale także wskazanie celu jego przeznaczenia, a pod opisem powinien znaleźć się podpis osoby prowadzącej przedszkole.

Dla ustalenia przejrzystości wydatków wskazane byłoby również, aby dowody księgowe były ponumerowane w sposób trwały (nie ołówkiem). Wydatki w ramach rachunków i faktur opłacanych gotówkowo co do zasady nie znajdują bezpośredniego odzwierciedlenia w wydatkach na koncie bankowym wskazanym do dotacji, co samo z siebie nie jest jeszcze powodem do podważenia, że dany wydatek został faktycznie poniesiony. Ponieważ jednak w kontrolowanej placówce jest to sytuacja stale się powtarzająca - rodzi takie wątpliwości, a z całą pewnością nie służy czytelności rozliczenia otrzymanych środków publicznych.

W kontrolowanym okresie według informacji comiesięcznych składanych do UM Lubawa do przedszkola uczęszczało od 90 do 105 dzieci. Ilość dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych, na które została wypłacona dotacja zgadza się z ilością dzieci ustaloną na podstawie dzienników zajęć.

2021

Miesiąc	Ilość dzieci (według comiesięcznej informacji – bez dzieci wykazanych w poz. 3)	Ilość dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności	Razem (poz. 2+3)	Ilość dzieci - wczesne wspomaganie	Ilość dzieci wg dzienników zajęć (kserokopii) przedstawionych podczas kontroli	Różnica
1	2	3	4	5	6	7
Styczeń	93	2	95	2	95	0
Luty	91	2	93	2	93	0
Marzec	90	2	92	2	92	0
Kwiecień	90	2	92	2	92	0
Maj	91	2	93	2	93	0
Czerwiec	91	2	93	2	93	0
Lipiec	92	2	95	2	x	x
Sierpień	92	2	95	2	x	x
Wrzesień	92	0	92	0	92	0
Październik	98	0	98	0	98	0
Listopad	101	0	101	0	101	0
Grudzień	105	0	101	0	105	0

2020-2021

Słoniki Emilia Kozicka
Kangurki Karolina Łada
Jeżyki Natalia Słodowska
Gwiazdeczki Magdalena Maliszewska
Tygryski Anna Florkowska

2021	2021	2021	2021	2021	2021
styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
23	22	22	22	22	22
19	18	18	17	18	18
20	20	19	20	20	20
12	12	12	12	12	12
21	21	21	21	21	21
95	93	92	92	93	93

2021-2022

Lwiątka Anna ulkowska, Edyta Grubalska
Papuzki Katarzyna Wiergowska
Dinusie Natalia Skłodowska, Karolina Łada, Martyna Modrzewska
Słoniki Emilia Kozicka
Kangurki Magdalena Maliszewska

2021	2021	2021	2021
wrzesień	październik	listopad	grudzień
8	14	17	20
11	11	11	11
25	25	25	25
24	24	24	25
24	24	24	24
92	98	101	105

Według sprawozdania końcowego w 2021 roku skorygowanego przed terminem rozpoczęcia kontroli w dniu 2.05.2024 r. przedszkole otrzymało dotację w wysokości 791 866,90 zł z czego 52 338,72 zł przeznaczyło na wydatki zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Od stycznia do sierpnia 2021 r. do przedszkola uczęszczało dwoje dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dwoje dzieci korzystało z zajęć wczesnego wspomagania. Dzieci te posiadały stosowne orzeczenia. Przedszkole rozliczyło dotację w wysokości 52 338,72 zł przeznaczoną na kształcenie specjalne w miesiącach uczęszczania dzieci do przedszkola (styczeń-sierpień). Art. 35 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowi, iż w przypadku przedszkoli mogą to być wydatki 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. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie choć zaleca się na przyszłość aby wydatki te były lepiej wyodrębnione i opisane, tak aby nie budziły żadnych wątpliwości. Samo wskazanie wydatkowanych kwot w rocznym zestawieniu wydatków wydaje się niewystarczające.

W 2021 roku do rozliczenia dotacji ujęto płace brutto pracowników, w tym dyrektora placówki Grzegorz Kowalkowski. Niestety do kontroli nie przedstawiono wszystkich umów o pracę, z tego powodu pismem z dnia 19.06.2024 r. wezwano do uzupełnienia brakujących umów:

- Iwony Czyżak Szeffler,
- Anny Florkowskiej,
- Emilii Kozickiej,
- Leszka Lewandowskiego,
- Iwony Osickiej,
- Anny Trzaskowskiej,
- Katarzyny Wiergowskiej,
- Natalii Żuralskiej,
- Edyty Jędrychowskiej,
- Anny Ulkowskiej,
- Martyny Modrzewskiej.

Wskazano również, że w przypadku pani Jolanty Hoga oraz pani Anity Walewskiej dostarczono tylko aneks do umowy bez umowy o pracę. W zakresie umów i ich rozliczenia podkreślono również, że brakuje potwierdzenia przelewów podatku dochodowego za cały okres od stycznia do grudnia 2021 roku do Urzędu Skarbowego. Poinformowano również, że w przypadku pani Jolanty Hoga dostarczono tylko aneks do umowy z dnia 1.07.2021 r. bez umowy o pracę. Następnie został zawarty kolejny aneks zmieniający warunki zatrudnienia na czas nieokreślony jednak również nie ma przy nim umowy podstawowej. W przypadku pani Katarzyny Wiergowskiej brakowało potwierdzenia przelewów potrąceń z wynagrodzenia do komornika za miesiące czerwiec i lipiec. Zwrócono się również o wyjaśnienie dlaczego aneks do umowy dotyczący zatrudnienia Pani Anity Walewskiej na kwotę wynagrodzenia 2205,71 zł został zawarty do umowy z dnia 3.04.2015, a nie do umowy obowiązującej od 1.10.2016 r. na czas nieokreślony? Wskazano

również, że podobna sytuacja dotyczyła kolejnego aneksu na dodatek funkcyjny w kwocie 283,98 zł. Nie było również umowy podstawowej do aneksu pani Jolanty Hoga na kwotę 350 zł zawartego do umowy z dnia 1.07.2020 r., jak również do kolejnego aneksu zamieniającego warunki zatrudnienia na czas nieokreślony. Poproszono o wyjaśnienie dlaczego data podpisu aneksu 27.01.2021 r. przez pracownika Magdalenę Maliszewską nie zgadza się z data sporządzenia tego aneksu, który powstał dopiero dniem 27.10.2021 r. Wskazano również na konieczność uzupełnienia dokumentacji o potwierdzenie przelewu opłaty składek ZUS za miesiąc marzec 2021 rok. Kontrolowana jednostka załączyła tylko wydruk bez numeru rachunku konta bankowego, z którego dokonała płatności. Przedszkole w dniu 3.07.2024 r. złożyło brakującą dokumentację oraz stosowne wyjaśnienia, które znajdują się w aktach sprawy.

W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki poniesione z dotacji od Gminy Miejskiej Lubawa. Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą ponoszono między innymi wydatki na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenie społeczne stanowiące koszt pracodawcy. Wydatki z tytułu wynagrodzeń poniesione z dotacji w poszczególnych okresach przedstawiają się następująco:

1	2	3	3a	4	5
MIESIĄC	WYNAGRODZENIE BRUTTO OGÓŁEM	WYNAGRODZENIE BRUTTO SFINANSOWANE DOTACJĄ	W tym wynagrodzenie dyrektora	WYNAGRODZENIE BRUTTO SFINANSOWANE ŚRODKAMI WŁASNYMI	UWAGI
Styczeń	54 210,02	54 210,02	9 200,00		
Luty	54 105,47	54 105,47	9 200,00		
Marzec	50 410,28	50 410,28	9 200,00		
Kwiecień	54 903,69	54 903,69	9 500,00		
Maj	47 130, 05	47 130, 05	9 700,00		
Czerwiec	48 307,59	48 307,59	9 700,00		
Lipiec	43 531,25	43 531,25	9 700,00		
Sierpień	55 542,65	51 290,44	9 700,00	4 252,21	
Wrzesień	67 800,79	63 548,58	9 700,00	4 252,21	
Październik	70 524,23	66 272,02	9 700,00	4 252,21	
Listopad	72 240,21	67 988,00	9 700,00	4 252,21	
Grudzień	69 252,72	64 679,97	9 700,00	4 572,75	Ad.1
Razem	687 958,95	666 377,36	114 700,00	21 581,59	

Ad. 1

W miesiącu grudniu 2021 roku do rozliczenia z dotacji wykazano kwotę 64 679,97 zł, jednak z tej kwoty zrealizowano (wyplacono) do dnia 31.12.2021 r. tylko przelewy wynagrodzeń netto na kwotę 46 835,52 zł (wyliczone tylko od osób wykazanych w kwocie brutto sfinansowanych dotacją) oraz potrącenia komornicze w kwocie 2 776,76 zł. Składki społeczne wraz ze składką zdrowotną oraz podatkiem dochodowy od osób fizycznych, które nie zostały opłacone do dnia 31.12.2021 r. **podlegają zwrotowi w kwocie 15 066,69 zł.** Kontrolujący w

związku z powyższym zaliczyli poniesione wydatki z tytułu wynagrodzeń podlegających do rozliczenia z dotacji za rok 2021 w łącznej kwocie 651 309,67 zł.

Kontrolujący zweryfikowali składki na ubezpieczenia społeczne i składkę zdrowotną należne od pracowników oraz od pracodawcy za miesiące od stycznia do listopada 2021 r. Kwoty ujęte na DRA za poszczególne miesiące stanowiące składki od wypłaconych wynagrodzeń sfinansowanych z dotacji oraz ze środków własnych są zgodne z danymi na raportach oraz listach płac. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń. Kontrolujący ustalili ponadto, że należne składki za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień zostały opłacone po wymaganym terminie płatności. Kontrolujący w związku z powyższym zaliczyli poniesione wydatki z tytułu składek naliczonych od pracodawcy do rozliczenia z dotacji w łącznej kwocie 86 334,58 zł.

Ponadto kontrolujący zweryfikowali kwotę należną podatku dochodowego od wynagrodzeń do urzędu skarbowego za miesiące od stycznia do listopada 2021 r. w wysokości łącznej przekazanej do urzędu skarbowego w kwocie 59 804,00 zł. Kwota ta stanowi kwotę podatku dochodowego od wypłaconych wynagrodzeń sfinansowanych z dotacji oraz ze środków własnych. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń. Kontrolujący ustalili ponadto, że podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień został opłacony po wymaganym terminie płatności.

Zgodnie z zapisami art. 35 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy, roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego mogą być wydatkowane w wysokości nieprzekraczającej 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz niepublicznych szkół i placówek.

W roku 2021 roczny limit wynagrodzeń finansowanych z dotacji, określony w oparciu o kwotę średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego wynosił w przypadku niepublicznych przedszkoli (niebędących przedszkolami konkursowymi), oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz niepublicznych szkół i placówek 117.171,96 zł.

Od dnia 1 stycznia 2020 r. obowiązują nowe, dodatkowe ograniczenia wydatkowania dotacji na wynagrodzenia. Limit kwoty rocznego wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej na umowę o pracę należy odnosić do maksymalnego wymiaru czasu pracy. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 2a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych maksymalny wymiar czasu pracy oblicza się w oparciu o zapisy art. 130 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, z uwzględnieniem art. 292 § 1 tej ustawy. Oznacza to, że wysokość limitu wynagrodzeń możliwych do rozliczenia z dotacji dla każdego pracownika zatrudnionego na umowę o pracę określana jest indywidualnie. Przykładowo, w przypadku pracownika zatrudnionego w wymiarze równym połowę maksymalnego wymiaru

czasu pracy, z dotacji rozliczyć można maksymalnie połowę kwoty limitu rocznego. W przypadku dyrektora placówki nie stwierdzono przekroczenia tej kwoty. Umowa o pracę Pani Eweliny Kowalkowskiej została zawarta na ½ etatu i jej miesięczne wynagrodzenie znacząco przewyższa wspomniany limit, jednak kwota w rozliczeniu rocznym przeznaczona na wynagrodzenie z dotacji nie przekroczyła ograniczenia wynikającego z ustawy.

W 2021 roku Pani Anita Walewska otrzymała roczne wynagrodzenie w wysokości 12 589,83 zł. W aneksie do umowy o pracę Pani Anity Walewskiej z dnia 31.01.2020 r. wskazano zatrudnienie jej na stanowisku: nauczyciela, z-cy dyrektora oraz logopedy. Przedstawiony do kontroli Statut przedszkola przewiduje tylko funkcję dyrektora i jednego wicedyrektora. Dyrektorem placówki jest Grzegorz Kowalkowski, a wicedyrektorem Ewelina Kowalkowska. W związku z powyższym dodatkowa funkcja przewidziana w umowie o pracę pani Anity Walewskiej dotycząca jej zadań związanych z wykonywaniem funkcji z-cy dyrektora nie mogła zostać opłacona z dotacji. W umowie (aneksie) nie wskazano precyzyjnie zakresu obowiązków dlatego zespół kontrolny określił kwotę proporcjonalnie. Całą kwotę rocznego wynagrodzenia podzielono przez trzy stanowiska jakie powierzono Pani Anicie Walewskiej ($12\ 589,83\ \text{zł} / 3 = 4\ 196,61\ \text{zł}$.) W związku z powyższym kwota **4 196,61 zł** została przypisana do zwrotu.

Kontroli finansowej zostały poddane dokumenty dotyczące rozliczenia wydatków z dotacji. Kontrolowany dostarczył dowody księgowe na wydatki rzeczowe poniesione w łącznej kwocie 39 155,96 zł. Do wszystkich poniesionych wydatków zostały załączone dowody poniesienia wydatku. Na większości dowodów księgowych brakuje opisów jakiej grupy przedszkolnej wydatek dotyczy. Stwierdza się brak podpisu dyrektora na pieczętkach kwalifikujących dany wydatek podlegający rozliczeniu z dotacji. Kontrolujący stwierdzili niezachowany termin płatności do dowodu księgowego Nr 00015/08/2021 – 6 150,00 zł (montaż klimatyzacji).

Podsumowując kontrolowana placówka pobrała dotację w wysokości 791 866,90 zł i na taką kwotę przedłożyła dokumenty księgowe. Jednak jak szczegółowo wskazano w treści protokołu kwotę 15 066,69 zł (nieopłacone składki społeczne wraz ze składką zdrowotną oraz podatkiem dochodowym od osób fizycznych) oraz 4 196,61 zł (funkcja wicedyrektora Pani Anity Walewskiej) zespół kontrolny uznał za wydatek podlegający zwrotowi. Podczas kontroli weryfikowano nie tylko czy wydatek był realizowany w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej był zgodny z zapisami art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, lecz również czy nastąpiła faktyczna zapłata. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że dokonano faktycznej zapłaty w wysokości:

- 647 113,06 zł - wynagrodzenia
- 86 334,58 zł - składki i pochodne
- 39 155,96 zł - pozostałe wydatki

Razem – **772 603,60 zł**

Tym samym kwotę w wysokości **19 263,30 zł** jak wskazano powyżej, należy uznać jako wydatek podlegający zwrotowi.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia zastrzeżeń i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano (wysłano) kontrolowanej placówce.

Kontrolowana jednostka ma prawo do wniesienia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Podpisy kontrolujących

.....Monorata Muszynska.....
.....Robert S.
.....Magdalena Kozłowska.....

**UCHWAŁA NR XLI/347/2018
RADY MIASTA LUBAWA**

z dnia 24 stycznia 2018 r.

w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), Rada Miasta Lubawa uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, w tym zakres danych które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, a także termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

§ 2. Ilekcio w uchwale jest mowa o:

1. szkole - nalezy przez to rozumieć szkołę publiczną lub niepubliczną prowadzoną przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Burmistrza Miasta Lubawa lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonych przez Burmistrza Miasta Lubawa;

2. przedszkolu - nalezy przez to rozumieć przedszkole publiczne lub niepubliczne prowadzone przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Burmistrza Miasta Lubawa lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzoną przez Burmistrza Miasta Lubawa;

3. innej formie wychowania przedszkolnego - nalezy przez to rozumieć publiczną lub niepubliczną inną formę wychowania przedszkolnego, prowadzoną przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego, działającą odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Burmistrza Miasta Lubawa lub wpisaną do ewidencji szkół niepublicznych prowadzoną przez Burmistrza Miasta Lubawa;

4. organie prowadzącym - nalezy przez to rozumieć osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego prowadzących szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego;

5. ustawie o finansowaniu zadań oświatowych - nalezy przez to rozumieć: ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203);

6. ustawie o finansach publicznych - nalezy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);

7. roku bazowym - nalezy przez to rozumieć rok poprzedzający rok budżetowy;

8. roku budżetowym - nalezy przez to rozumieć rok, na który jest uchwalana ustawa budżetowa i są udzielane dotacje;

9. organie dotującym - nalezy przez to rozumieć: Gminę Miejską Lubawa;

10. uczniu - nalezy przez to rozumieć również: dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

§ 3. 1. Dotacji udziela się na pisemny wniosek organu prowadzącego, złożony w Urzędzie Miasta Lubawa w terminie do dnia 30 września roku bazowego.

2. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

§ 4. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego we wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w § 3 niniejszej uchwały. W przypadku zmiany numeru rachunku bankowego organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązany jest powiadomić Urząd Miasta Lubawa stosownym pismem informującym o zmianie numeru rachunku bankowego.

§ 5. 1. Wysokość dotacji ustala się oddzielnie odpowiednio dla każdej szkoły, przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego na rok budżetowy.

2. Organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego lub osoba upoważniona przez ten organ zobowiązane są do złożenia w Urzędzie Miasta Lubawa w terminie do dnia 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na 1 roboczy dzień miesiąca, w którym ma być przekazana dotacja, z tym że za miesiąc styczeń i grudzień odpowiednio do 5 stycznia i 5 grudnia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały.

3. Liczba uczniów wskazana w informacji, o której mowa w ust. 2, stanowi podstawę do obliczenia kwoty dotacji należnej szkole, przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego na dany miesiąc.

§ 6. 1. Organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza roczne rozliczenie wykorzystania dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały w terminie do dnia 20 stycznia roku budżetowego.

2. Organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego, który kończy swoją działalność w trakcie trwania roku budżetowego składa, w terminie do 15 dnia następującego po terminie zakończenia działalności, pisemne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, za okres od początku roku budżetowego do dnia zakończenia działalności.

3. Burmistrz Miasta Lubawa w terminie do dnia 30 stycznia roku budżetowego dokonuje rozliczenia dotacji za rok bazowy, o czym zawiadamia na piśmie organ prowadzący.

§ 7. 1. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

2. Organ prowadzący szkołę, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązany jest udostępnić na żądanie organu dotującego dokumentację potwierdzającą faktyczną liczbę uczniów uczęszczających odpowiednio do szkoły, przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego oraz udzielania w tym zakresie niezbędnych informacji. Kontrolujący ma prawo do dokonywania z udostępnionej dokumentacji odpisów i kserokopii.

3. Podstawę przeprowadzenia kontroli stanowi pisemne imienne upoważnienie wydane przez Burmistrza Miasta Lubawa. W upoważnieniu wskazany jest w szczególności: kontrolowany podmiot, a także zakres kontroli i termin kontroli.

4. Kontrolujący jest obowiązany powiadomić organ prowadzący o planowanym terminie kontroli, co najmniej na 7 dni przed terminem kontroli.

5. Kontroli, o której mowa w ust. 1 podlega:

- 1) prawidłowość pobrania dotacji w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów, wykazywanych w informacjach, o których mowa w § 5 ust. 2 uchwały, na podstawie dokumentacji, stanowiącej podstawę sporządzania tych informacji;
- 2) prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej szkole, przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego w zakresie, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- 3) zgodność złożonego rozliczenia wykorzystania dotacji, o którym mowa w § 6 uchwały, z dokumentacją organizacyjną, finansową i dokumentacją przebiegu nauczania szkoły, przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego.

6. Jeżeli w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzone zostanie, że dotacja została:

- 1) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrana nienależnie,
- 3) pobrana w nadmiernej wysokości

- podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 8. 1. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kontrolujący i jeden kontrolowany. Protokół stanowi przedstawienie wyników przeprowadzonej kontroli.

2. Protokół podpisuje kontrolujący i kontrolowany. Każda strona protokołu jest parafowana przez podpisujących protokół.

3. Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

4. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 3, kontrolujący jest zobowiązany dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w wypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń - zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli.

5. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części kontrolujący przekazuje na piśmie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia. Zgłaszający zastrzeżenia podpisuje protokół w terminie 7 dni od dnia otrzymania stanowiska kontrolującego.

6. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia wyjaśnień, kontrolujący czyni o tym zapis w protokole.

7. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

8. Kontrolowane podmioty w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadamiają Burmistrza Miasta Lubawa o realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

§ 9. Traci moc Uchwała Nr XXVII/226/2017 Rady Miasta Lubawa z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie miasta Lubawa oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania zmieniona uchwałą NR XXIX/248/2017 Rady Miasta Lubawa z dnia 28 marca 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Lubawa dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie miasta Lubawa oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawa

§ 11. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Przewodniczący Rady

Jan Sarnowski

*) niepotrzebne skreślić

GMINA MIEJSKA

14-260 LUBAWA
ul. Kępińskiego 9/A
woj. warmińsko-mazurskie

(nazwa i adres organu)

Znak sprawy 08.1791.02.2025

Dnia 2.08.2025

Zwrotne potwierdzenie odbioru
pisma adresowanego do

Pan(i)

Wigulm Gąbka
Smajda-Br
Czarny Kowalewski

ul. Rybnikowska 26

14-260

Lubawa

Potwierdzam własnoręcznym podpisem, że w dniu dzisiejszym otrzymałem(am) oznaczone
wyżej pismo.

dnia

02.08.2025

(podpis)

Po dokonaniem doręczeniu
organ doręczający zwraca
dowód doręczenia wysyłającemu

Pu-KPA-5 ALB. S. SMITH s.c. 14-260 133 522 829 448 14-260 133 522 829 448

(datownik)