

# **VIII. WYDZIAŁ EDUKACJI**

## **Udzielanie dotacji dla jednostek oświatowych**



## USTALENIA OGÓLNE

Od dnia 12 listopada 2019 roku Wydział Edukacji funkcjonuje w strukturach Departamentu Pracy, Edukacji i Kultury, którego pełniącym obowiązki Dyrektora od dnia 1 lutego 2020 roku jest Piotr Bors. W okresie wcześniejszym, obowiązki te pełnił Jarosław Chwiałkowski.

Zgodnie ze strukturą organizacji administracji samorządowej Miasta Łodzi bezpośredni nadzór nad sprawami realizowanymi przez Departament Pracy, Edukacji i Kultury od dnia 12 listopada 2019 roku przypisano Wiceprezydentowi Miasta Łodzi Małgorzacie Moskwa - Wodnickiej.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Wydziale Edukacji zatrudnionych było 65 pracowników na 64 etatów, w tym dwuosobowe kierownictwo (dyrektor i jeden zastępca), natomiast wakat na stanowisko Zastępcy Dyrektora pozostawał do obsadzenia.

W latach 2021-2022 funkcje kierownicze w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi pełnili:

- Berenika Bardzka – w okresie od dnia 22 stycznia 2018 roku do dnia 26 maja 2021 roku – Dyrektor Wydziału Edukacji,
- Elżbieta Modrzejewska – w okresie od dnia 27 maja 2021 roku do dnia 19 grudnia 2021 roku – pełniła obowiązki Dyrektora Wydziału Edukacji,
- Jarosław Pawlicki – od dnia 1 września 2022 rok Dyrektor Wydziału Edukacji. W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 20 grudnia 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku pełnił obowiązki Dyrektora Wydziału, natomiast w okresie od dnia 22 stycznia 2018 roku do dnia 19 grudnia 2021 roku był zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora ww. Wydziału,
- Sławomir Fater – w okresie od dnia 14 grudnia 2020 roku do dnia 30 lipca 2021 roku – pełnił obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału,
- Piotr Szymański – w okresie od dnia 9 września 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku – pełnił obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału,
- Elżbieta Płaszczyk – w okresie od dnia 16 grudnia 2021 roku do dnia 31 lipca 2022 roku pełniła obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału, z dniem 1 sierpnia 2022 roku powierzono ww. stanowisko Zastępcy Dyrektora Wydziału, które zajmuje do chwili obecnej,
- Radosław Gwadera od dnia 16 maja 2022 roku został zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora Wydziału.

Do zadań Wydziału Edukacji należy w szczególności:

- prowadzenie spraw związanych z pełnieniem przez Miasto funkcji organu prowadzącego publiczne szkoły i placówki oświatowe;
- planowanie sieci publicznych przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych;
- prowadzenie ewidencji przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych, w tym niepublicznych;
- zatwierdzanie organizacji publicznych przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych;
- koordynowanie zadań związanych z bieżącym utrzymaniem technicznym publicznych przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych;
- prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oraz szkołom publicznym prowadzonym przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną;
- organizowanie wypoczynku dzieci i młodzieży;
- prowadzenie postępowań w sprawach udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta;

- rozliczanie nakładów poniesionych na realizację zadań inwestycyjnych po zakończeniu ich realizacji.

W skład Wydziału Edukacji wchodzi 7 oddziałów i 3 zespoły, tj.:

- Oddział ds. Gminnych Placówek Samorządowych,
- Oddział ds. Placówek Niesamorządowych i Pomocy Materialnej dla Uczniów,
- Oddział ds. Planowania Budżetu,
- Oddział ds. Powiatowych Placówek Samorządowych,
- Oddział ds. Projektów i Inwestycji,
- Oddział ds. Sprawozdawczości Budżetowej i Kontroli Finansowej,
- Zespół ds. Gromadzenia i Przetwarzania Danych Oświatowych,
- Zespół ds. Organizacyjno-Administracyjnych,
- Zespół ds. Osobowych Dyrektorów i Aktów Prawnych.

Wydział Edukacji nadzoruje: [1] przedszkola, zespoły przedszkoli miejskich, [2] szkoły (podstawowe, zespoły szkolno-przedszkolne, szkoły artystyczne, licea ogólnokształcące i zespoły szkół ogólnokształcących, technika, zespoły szkół ponadpodstawowych), [3] szkoły specjalne i specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, [4] młodzieżowe ośrodki wychowawcze oraz młodzieżowe ośrodki socjoterapii, [5] poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, [6] placówki oświatowo-wychowawcze i pracy pozaszkolnej (centra zajęć pozaszkolnych, Pałac Młodzieży w Łodzi, Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Łodzi, bursy szkolne), [7] placówki kształcenia ustawicznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego (Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łodzi, Łódzkie Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego w Łodzi), [8] Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Zadania dotyczące wydatków związanych z przekazywaniem dotacji na rzecz szkół i placówek niepublicznych prowadzone są w Oddziale ds. Placówek Niesamorządowych i Pomocy Materialnej dla Uczniów, którego Kierownikiem do dnia 31 stycznia 2022 roku była Dorota Wasiak, a od dnia 1 lutego 2022 roku do chwili obecnej funkcję tę sprawuje Monika Jach.

Prezydent Miasta Łodzi zarządzeniem nr 7122/VIII/21 z dnia 30 kwietnia 2021 roku (obowiązujące do dnia 14 marca 2023 roku) określiła szczegółowy wykaz zadań realizowanych przez Wydział Edukacji, w tym przez Oddział ds. Szkolnictwa Niepublicznego, a mianowicie:

1. prowadzenie: ewidencji niepublicznych przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych; rejestru wydanych zezwoleń na założenie publicznych szkół i innych placówek oświatowych przez inne osoby fizyczne i prawne niezaliczane do sektora finansów publicznych; postępowań administracyjnych w zakresie ewidencji niepublicznych przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych;
2. prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oraz szkołom publicznym prowadzonym przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w tym:
  - przyjmowanie wniosków oraz informacji o planowanej liczbie uczniów i wychowanków, składanych do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji przez osoby prowadzące podmioty dotowane,
  - przyjmowanie rocznych rozliczeń dotacji przekazywanych podmiotom dotowanym oraz sporządzanie zestawień zbiorczych w tym zakresie, a także kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetu miasta Łodzi,

- prowadzenie dokumentacji w zakresie naliczania stawek dotacji dla szkół i placówek niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne bądź prawne nie zaliczane do sektora finansów publicznych,
  - prowadzenie postępowań administracyjnych w zakresie zwrotu nienależnie pobranych dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
  - prowadzenie kontroli w zakresie udzielania i rozliczania dotacji, spełniania frekwencji przez uczniów w szkołach, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki,
3. prowadzenie spraw związanych z rozliczeniami dotyczącymi zwrotu kosztów dotacji:
    - udzielonej na dzieci niebędące mieszkańcami miasta Łodzi, a uczęszczające do przedszkoli niepublicznych i publicznych niezaliczanych do sektora finansów publicznych, funkcjonujących na terenie miasta Łodzi,
    - udzielonej przez inne gminy na dzieci będące mieszkańcami miasta Łodzi, a uczęszczające do przedszkoli niepublicznych i publicznych niezaliczanych do sektora finansów publicznych funkcjonujących na terenie innych gmin,
  4. prowadzenie spraw związanych z wypłatą dotacji celowej na wyposażenie uczniów szkół podstawowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych w podręczniki do nauki języków obcych oraz materiały ćwiczeniowe;
  5. prowadzenie lokalnych baz danych systemu informacji oświatowej SIO, w tym:
    - sprawdzanie kompletności i poprawności danych wprowadzanych do bazy danych SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez inne osoby (potwierdzanie prawdziwości przekazywanych danych, informowanie o stwierdzonych nieprawidłowościach dotyczących wprowadzanych danych),
    - wprowadzanie i aktualizowanie danych przekazywanych do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (RSPO),
    - przekazywanie do zbiorów danych SIO innych danych wynikających z obowiązujących przepisów,
  6. planowanie, realizacja oraz rozliczanie wydatków i dochodów budżetowych Wydziału w części dotyczącej Oddziału;
  7. prowadzenie spraw związanych z wypłatą dofinansowania zakupu podręczników w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” oraz wysokości dotacji na realizację zadania;
  8. prowadzenie konsultacji społecznych w zakresie spraw prowadzonych przez Oddział;
  9. udostępnianie wnioskodawcom informacji publicznej oraz informacji sektora publicznego w celu ponownego wykorzystania, będących w dyspozycji Oddziału;
  10. sporządzanie sprawozdań, analiz i informacji dotyczących realizacji zadań Oddziału;
  11. przygotowywanie i przekazywanie dokumentacji Oddziału do Archiwum Zakładowego w Wydziale Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami.

## **DOTACJE Z BUDŻETU MIASTA UDZIELONE JEDNOSTKOM NIEPUBLICZNYM W 2021 ROKU**

Stosownie do postanowień wynikających z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-30 i art. 32, oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi, a także tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania Rada Miejska w Łodzi ustaliła uchwałą nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 4471 z dnia 13 sierpnia 2019 roku). W uchwale określono m.in., że dotacje z budżetu Miasta Łodzi są udzielane publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom, prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, wymienionym w art. 15-21, art. 25-26, art. 28-31a i art. 32 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi. Warunkiem udzielenia dotacji było złożenie w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi przez organ prowadzący podmiot dotowany wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Miasta wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów wg załączonego w uchwały wzoru wniosku. Jednocześnie podmiot dotowany zobowiązano do wprowadzenia, w systemie informatycznym udostępnionym przez Miasto, informacji o faktycznej, według stanu na pierwszy roboczy dzień każdego miesiąca, liczbie uczniów w terminie do 5. dnia każdego miesiąca, natomiast wydruk przedmiotowej informacji podpisanej przez organ prowadzący, wnioskujący zobowiązany był złożyć do 6. dnia każdego miesiąca. Natomiast podmiot, o którym mowa w art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, oprócz informacji o faktycznej liczbie uczniów, zobligowano do podawania informacji o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia informacji.

Ponadto podmiot dotowany zobligowano do rejestrowania w systemie informatycznym udostępnionym przez Miasto - danych niezbędnych do rozliczenia dotacji (wersję papierową podpisaną przez organ prowadzący należało złożyć w Wydziale Edukacji do dnia 20 stycznia po roku udzielenia dotacji, a w przypadku likwidacji podmiotu dotowanego lub zmiany organu prowadzącego podmiotu dotowanego w trakcie roku, za który udzielana była dotacja, rozliczenie to należało przedłożyć w terminie 20 dni od dnia otrzymania ostatniej części dotacji). Wzór wniosku o udzielenie dotacji, wzór informacji o faktycznej liczbie uczniów, wzór informacji o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia informacji, wzór rozliczenia wykorzystania dotacji, stanowiły załączniki do uchwały.

Zapisami § 6 przedmiotowej uchwały określono tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Uchwałą nr XXVIII/941/20 z dnia 8 lipca 2020 roku Rada Miejska w Łodzi (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 4347 z dnia 31 lipca 2020 roku) wprowadziła zmiany do zapisów uchwały nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku  dodając ust. 6 w § 4 – ustanawiając, że w przypadku niewywiązania się przez organ prowadzący podmiot dotowany z obowiązku zarejestrowania w systemie informatycznym i przedłożenia w formie papierowej informacji o faktycznej licznie uczniów w terminach wskazanych uchwałą, będzie skutkowało naliczeniem części dotacji, o której mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, równowartej kwoty „0”. Ponadto uszczegółowiono zapisy § 5 wskazując kolejność wymaganych czynności, tj. w pierwszej kolejności wprowadzenia wymaganych danych w zakresie rozliczenia dotacji do systemu informatycznego, a następnie złożenie ich w formie papierowej w Wydziale Edukacji. Uchwałą nr 31/121/2020 z dnia 31 lipca 2020 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi unieważniło w części przedmiotową uchwałę. W ocenie Kolegium uchwalenie w § 1 pkt 2 uchwały nr XXVIII/941/20 zmiany § 4 uchwały nr XI/389/19, polegającej na dodaniu do niego ust. 6 w ww. brzmieniu, było niezgodne z prawem, ponieważ w sposób istotny naruszało art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. Rada Miejska w Łodzi wykroczyła bowiem poza zakres upoważnienia przyznanego w tym przepisie. Kolegium Izby wskazało przy tym, że akty prawa miejscowego są aktami wykonawczymi w stosunku do ustaw. W związku z tym akt prawa miejscowego powinien mieścić się w przedmiocie regulacji danej ustawy, a organ stanowiący ma obowiązek działać ściśle na podstawie i w granicach upoważnienia ustawowego. Nie jest dopuszczalne dokonywanie rozszerzającej wykładni przepisów kompetencyjnych (*wyrok WSA w Gliwicach z dnia 2.04.2014 r., sygn. Akt I SA GI 18/14*). Mając to na uwadze Kolegium Izby stwierdziło nieważność § 1 pkt 2 uchwały nr XXVIII/941/20.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi o udzielenie odpowiedzi na pytanie – czy w okresie obowiązywania powyższej uchwały był stosowany przepis § 4 ust. 6 uchwały nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXVIII/941/20 z dnia 8 lipca 2020 roku.

*Wyjaśnienie Jarosława Pawlickiego Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi z dnia 20 marca 2023 roku w zakresie zapisów uchwały nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXVIII/941/20 z dnia 8 lipca 2020 roku stanowi **załącznik nr 1** do Części VIII protokołu kontroli.*

Zapytany udzielił następującej odpowiedzi cyt. „W odpowiedzi na Pani wniosek z dnia 16 marca 2023 r. o udzielenie pisemnego wyjaśnienia (informacji) dotyczącego przedmiotu kontroli w zakresie wynikającym z czynności służbowych informuję, że przywołany przez Panią przepis Uchwały nr XXVIII/941/20 z dnia 8 lipca 2020 roku Rady Miejskiej w Łodzi wprowadzający ust. 6 § 4 do uchwały nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku w brzmieniu cyt. „Niewykonanie czynności określonych w ust. 1 i 3 spowoduje naliczenie części dotacji, o której mowa w art. 34 ust. 1 ustawy, równej kwocie „0” nie miał zastosowania w okresie obowiązywania ww. uchwały ze względu na stwierdzenie nieważności tej części dokumentu w uchwale nr 31/121/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 31 lipca 2020 r. Jednocześnie pragnę wskazać, że dotacje wypłacane podmiotom niepublicznym oraz publicznym prowadzonym przez organy inne niż jst, wypłacane były i są w oparciu o dane miesięczne, przekazywane przez podmioty dotowane z zastosowaniem obliczeń stawka dotacji razy liczba dzieci.”

**AKTA KONTROLI VIII** (strony 1-5): uchwała nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 sierpnia 2019 roku poz. 4471, uchwały nr XXVIII/941/20 z dnia 8 lipca 2020 roku opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 lipca 2020 roku poz. 4347.

Szerzej o wybranych aspektach stosowania przez jednostkę uchwały nr XI/389/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku mowa w podrozdziale *Inne ustalenia – skutki uchybienia terminu podania informacji o faktycznej liczbie uczniów przez przedszkole niepubliczne*.

Kwoty dotacji zaplanowano w budżecie Miasta w dziale 801 – Oświata i wychowanie oraz w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale właściwym dla danego typu przedszkola, szkoły lub placówki, w § 2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty i w § 2590 – dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną.

W 2021 roku Miasto Łódź udzieliło z budżetu dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST oraz osoby fizyczne w łącznej kwocie 219.125.370,65 zł.

Wykonanie wydatków w poszczególnych rozdziałach (wg zadań) działu 801 – Oświata i wychowanie (§§ 2540 i 2590) kształtowało się następująco:

Tabela nr 1

L.p.	Rozdział	§	Nr zadania	Nazwa zadania	Wykonanie na dzień 31.12.2021(zł)
1	80101	2540	2097151	Szkoły podstawowe niepubliczne	21.171.876,99
2	80101	2540	2238162	Szkoły podstawowe niepubliczne mistrzostwa sportowego	9.196.209,64
3	80101	2590	2115021	Dotacje dla szkół podstawowych publicznych	10.380.472,46
4	80102	2540	2097172	Szkoły podstawowe specjalne niepubliczne	9.164.542,44
5	80103	2540	2175611	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych niepublicznych	562.528,24
6	80104	2540	2097111	Przedszkola niepubliczne	33.902.575,86
7	80104	2590	2097821	Dotacje dla przedszkoli publicznych	11.606.958,68
8	80105	2540	2097131	Przedszkola specjalne niepubliczne	8.145.976,86
9	80106	2540	2153551	Inne formy wychowania przedszkolnego- niepubliczne	899.003,42
10	80115	2540	2237392	Technika niepubliczne	10.964.689,38
11	80115	2590	2247792	Technika publiczne	986.099,55
12	80116	2540	2237402	Szkoły policealne niepubliczne	8.426.276,36
13	80116	2590	2237412	Dotacje dla szkół policealnych publicznych	7.457.530,92
14	80116	2540	2237982	Dotacje za dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie	1.153.553,55
15	80117	2590	2237382	Branżowe szkoły I i II stopnia niepubliczne	3.372.495,42
16	80120	2540	2097262	Licea ogólnokształcące niepubliczne	28.066.667,25
17	80120	2590	2115042	Dotacja dla liceów ogólnokształcących publicznych	13.628.358,47
18	80120	2540	2237992	Dotacja za zdaną maturę	101.155,70
19	80121	2540	2097282	Licea ogólnokształcące specjalne niepubliczne	903.153,75
20	80134	2540	2133862	Szkoły zawodowe specjalne niepubliczne	1.923.529,68
21	80149	2540	2198161	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych niepublicznych	133.235,26
22	80149	2540	2198171	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy dla dzieci w przedszkolach niepublicznych	7.755.523,52
23	80149	2590	2198201	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy dla dzieci w przedszkolach publicznych	1.240.103,83
24	80149	2540	2198211	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy dla dzieci w innych formach wychowania przedszkolnego -niepubliczne	6.494.566,17
25	80150	2540	2198221	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w szkołach podstawowych niepublicznych	7.076.237,05
26	80150	2590	2198231	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w szkołach podstawowych publicznych	2.044.450,67
27	80151	2540	2198512	Kwalifikacyjne kursy zawodowe w szkołach niepublicznych	926.738,70
28	80152	2540	2237452	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów liceów ogólnokształcących niepublicznych	1.164.943,54
29	80152	2590	2237462	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów liceów ogólnokształcących publicznych	280.357,45



PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

30	80152	2540	2237422	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w szkołach branżowych I i II stopnia niepublicznych	141.791,32
31	80152	2540	2237432	Zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w technikach niepublicznych	658.957,52
<b>OGÓŁEM</b>					<b>209.930.559,65</b>

Wykonanie wydatków w poszczególnych rozdziałach (wg zadań) działu 854 – Edukacyjna Opieka Wychowawcza (§§ 2540 i 2590) wynosiło:

Tabela nr 2

L.p.	Rozdział	§	Nr zadania	Nazwa zadania	Wykonanie na dzień 31.12.2021 (zł)
1	85404	2540	2133122	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1.305.857,15
2	85404	2540	2198081	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka - gmina	1.469.138,00
3	85403	2540	2097462	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze niepubliczne	311.403,75
4	85410	2540	2097482	Bursy szkolne niepubliczne	4.746.638,37
5	85410	2590	2133272	Dotacja dla burs szkolnych publicznych	184.355,44
6	85421	2540	2098272	Młodzieżowe ośrodki socjoterapii - niepubliczne	1.177.418,29
<b>OGÓŁEM</b>					<b>9.194.811,00</b>

Zestawienie niepublicznych i publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST lub osoby fizyczne, którym w 2021 roku udzielono z budżetu Miasta Łodzi dotacje na działalność oświatową, na podstawie art. 17 ust. 3, art. 21 ust. 3, art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 1 i ust. 2, art. 31 ust. 1 – 1a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wraz z przekazaną kwotą dotacji, *stanowi załącznik nr 2 do Części VIII protokołu kontroli*

Kontrolowana jednostka opublikowała na stronie BIP Urzędu Miasta Łódź dane w zakresie ustalonych miesięcznych stawek dotacji na uczniów uczęszczających do publicznych i niepublicznych placówek oświatowych prowadzonych przez inne niż JST podmioty bądź osoby fizyczne, wysokość wskaźników zwiększających dla publicznych szkół podstawowych i ponadpodstawowych prowadzonych przez osoby prawne, podstawową kwotę dotacji oraz statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz informację o najbliższej gminie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Informacje w zakresie wartości PKD na 2021 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 3

Dane wynikające z informacji :		opublikowanej na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi w dniu :		
		10.02.2021	04.05.2021	29.11.2021
<i>dotacja przyznana na podstawie art. 17 ust. 3 w zw. z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych</i>				
Stawka obowiązująca w miesiącach		styczeń - marzec	kwiecień - październik	listopad - grudzień
100% PKD* na jednego ucznia przedszkola publicznego	rocznie	12.414,96	<b>brak</b> winno być 13.370,44	<b>brak</b> winno być 13.827,72
	miesięcznie	1.034,58	1.030,87	1.152,31
75% PKD na jednego ucznia przedszkola niepublicznego	miesięcznie **	775,94	773,15	864,23
statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych		<b>17.422</b> winno być 17.659	<b>17.422</b> winno być 17.659	<b>17.370</b> winno być 17.624,67

\*Podstawowa Kwota Dotacji (PKD) na 2021 rok

\*\* szczegółowe wyliczenia stawki PKD na 2021 rok w tabeli poniżej

**Weryfikacja powyższych danych wykazała, że publikowane informacje o PKD na 2021 rok zawierały niepełne dane wymagane ww. przepisem prawa, tj.:**

- ogłoszona statystyczna liczba dzieci uwzględniała jedynie dzieci nie posiadające orzeczeń o niepełnosprawności, podczas gdy wymagane było podanie statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- zaniechano wskazania ustalonej podstawowej kwoty dotacji na 2021 rok po pierwszej i drugiej aktualizacji. Kontrolowana jednostka podała jedynie informację o miesięcznej stawce dotacji na dziecko/ucznia przedszkola, szkoły oraz placówki oświatowej publicznej bądź niepublicznej prowadzonej przez osoby prawne inne niż JST lub osoby fizyczne obowiązujące od dnia: 1 stycznia, 1 kwietnia, 1 listopada.

**Powyższe naruszało art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,** zgodnie z którym w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: 1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; 2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Jarosław Pawlicki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, cyt. „Opublikowane na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi stawki dotacji po pierwszej i drugiej aktualizacji w 2021 r., rzeczywiście nie zawierały w swojej treści informacji o podstawowej kwocie dotacji, lecz nie było to powodem zaniechania, a błędu technicznego zaistniałego w wyniku eksportu pliku excel do pliku pdf w wyniku którego informacja o podstawowej kwocie dotacji nie została w nim ujęta. W tym miejscu należy wskazać, że opublikowane przez Urząd informacje zawierały dane o wysokości wszystkich obowiązujących w danym okresie stawkach dotacji. W zakresie opublikowanej informacji (po drugiej aktualizacji PKD na 2021 rok) podany stan liczbowy 17.370 odnosił się do liczby dzieci bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Liczba dzieci z orzeczeniem wynosiła po zastosowaniu proporcji 2/3 dzieci wg stanu na dzień 30 września 2020 r. oraz 1/3 dzieci wg. stanu na dzień 30 września 2021 r. łącznie 254,67. Nieuwzględnienie powyższych stanów liczbowych nie miało jednak wpływu na wyliczoną w ówczesnym czasie podstawową kwotę dotacji.”

*Pełna treść złożonego przez Jarosława Pawlickiego Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi wyjaśnienia stanowi załącznik nr 3 do Części VIII protokołu kontroli.*

**AKTA KONTROLI VIII** (strony 6-42): Informacja, opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi, o Podstawowej Kwocie Dotacji na 2021 rok oraz miesięcznych stawkach dotacji dla niepublicznych i publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST i osoby fizyczne, według stanu na dzień 1 stycznia, 1 kwietnia, 1 listopada 2021 roku.

### **Podstawowa Kwota Dotacji na 2021 rok**

Kontrolujące przeanalizowały dokumenty źródłowe, z których wartości te przyjęto do wyliczeń (jednostkowe plany finansowe, informacje z systemu informacji oświatowej, metryczka oświatowa na 2020 rok oraz metryczka oświatowa na 2021 rok), z danymi wymaganymi przez art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co szczegółowo obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 4

Lp.	Składniki do wyliczenia Podstawowej Kwoty Dotacji	PKD	Pierwsza aktualizacja PKD	Druga aktualizacja PKD
X	Dane według stanu na dzień:	01.01.2021	28.02.2021	30.09.2021

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

1	Kwota planowanych wydatków bieżących, o których mowa w art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (ustawa o fin. zad. oświat.) stan na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji w tym:	253.398.623,00	253.017.346,00	257.826.394,00
2	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy	6.420.600,00	6.420.600,00	6.420.600,00
3	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy	21.447.998,00	21.447.998,00	21.456.043,00
4	Suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,	7.837.511,85	8.037.353,68	8.628.167,23
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli,	1.398.950,00	1.398.950,00	2.228.151,00
6	Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w gminnych przedszkolach	0,00	0,00	0,00
7	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty	0,00	0,00	0,00
8	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1- poz.(2+3+4+5+6+7))	216.293.563	215.712.444	219.093.433
9	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach gminnych pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach gminnych	17.422	17.422	17.370
10	Liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach gminnych	237	237	254,67
11	<b>Podstawowa kwota dotacji dla przedszkola (poz.8/9)</b>	12.414,96 (rocznie)	12.381,60 (rocznie)	12.613,33 (rocznie)
<b>Stawka obowiązująca w miesiącach 2021 roku:</b>		<b>styczeń - marzec</b>	<b>kwiecień - październik</b>	<b>listopad - grudzień</b>
12	Dotacja (roczna) na jednego ucznia niepublicznego przedszkola na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o fin. zad. oświat.	9.311,28 (rocznie) 775,94 (miesięcznie)	9.286,20 (rocznie) 773,15 (miesięcznie)*	9.459,99 (rocznie) <b>864,23</b> Winno być 860,05 (miesięcznie)*..
13	Dotacja (roczna) na jednego ucznia niepublicznego przedszkola na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy o fin. zad. oświat.	4.965,98 (rocznie) 413,83 (miesięcznie)	4.952,64 (rocznie) 412,35 (miesięcznie)*	5.045,33 (rocznie) <b>460,92</b> Winno być 458,69 (miesięcznie)*..

\*stawka ustalona w oparciu o art. 43 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

**Szczegółowe wyliczenia: stawki PKD na 2021 rok oraz stawki PKD po pierwszej i drugiej aktualizacji na 2021 rok, stanowi załącznik nr 4 do Części VIII protokołu kontroli.**

Weryfikacją objęto: zestawienie danych w zakresie planu wydatków bieżących (w tym wydatków na realizację projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i programów rządowych) i dochodów z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłat za wyżywienie, przedszkoli miejskich prowadzonych przez Miasto Łódź oraz planu wydatków bieżących Centrum Usług Wspólnych Oświaty według stanu na dzień: 1 stycznia, 28 lutego, 30 września 2021 roku wygenerowanego z aplikacji Vulcan Sigma będącego narzędziem do

planowania i realizacji budżetu w jednostkach oświatowych, w tym przygotowania sprawozdań budżetowych Rb i sprawozdań finansowych, sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2021 roku oraz do dnia 30 września 2021 roku wybranych jednostek oświatowych (Miejskie Przedszkole nr 4, Miejskie Przedszkole nr 34, Miejskie Przedszkole nr 65, Miejskie Przedszkole nr 105, Miejskie Przedszkole nr 130, Miejskie Przedszkole nr 160, Miejskie Przedszkole nr 218, Zespół Przedszkoli Miejskich nr 5, Zespół Szkół Podstawowych nr 8 - w formacie PDF wraz z podpisem kwalifikowanym osób uprawnionych do ich zatwierdzenia), raporty o liczbie uczniów uczęszczających do miejskich przedszkoli prowadzonych przez Miasto Łódź opracowane przez MEiN na podstawie danych wynikających z Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2020/2021 (stan na dzień 30 września 2020 roku) oraz na rok szkolny 2021/2022 (stan na dzień 30 września 2021 roku), metryczki subwencji oświatowej dla Miasta Łodzi na: 2020 rok, 2021 rok, 2022 rok, raport o stanie dzieci w miejskich przedszkolach prowadzonych przez Miasto Łódź według stanu na dzień 30 września 2021 roku udostępniony z bazy danych Systemu Informacji Oświatowej, opis klucza podziału planu wydatków wspólnych określonych dla Centrum Usług Wspólnych Oświaty na 2021 rok, wyliczenia stawki PKD na 2021 rok oraz pierwszej i drugiej aktualizacji, wykaz, stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na dziecko niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną, w tym na dziecko z określoną niepełnosprawnością.

Analiza danych, na podstawie których dokonano wyliczenia PKD na 2021 rok oraz jej aktualizacji wykazał, że:

- statystyczną liczbę dzieci pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach, stanowiącą podstawę wyliczenia stawki dotacji przysługującej na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola, ustalono na podstawie systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2020 roku oraz na potrzeby drugiej aktualizacji stawki na dzień 30 września 2021 roku, zgodnie z art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Kontrolującym nie przedłożono raportu o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkoli miejskich według stanu na dzień 30 września 2020 roku, w związku z powyższym do obliczeń inspektorzy przyjęli stan dzieci uwzględniony w wyliczeniach kontrolowanej jednostki. Wyjaśnienie w sprawie braku udokumentowanych danych w powyższym zakresie, które przyjęto do obliczeń PKD na 2021 rok złożył Jarosław Pawlicki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, cyt. *„Wydział Edukacji nie jest obecnie w posiadaniu raportu, który był udostępniony w systemie informacji oświatowej, z liczbą dzieci uczęszczających do Przedszkoli prowadzonych przez Miasto Łódź według stanu na dzień 30 września 2020 roku. Zostały zachowane raporty, które były oparte na danych pobranych z ówczesnego okresu z siedmiu przedszkoli miejskich i na ich podstawie została wyliczona podstawowa kwota dotacji.”*
- statystyczna liczba dzieci uczęszczających do miejskich przedszkoli, stanowiąca jedną ze składowych podstawy wyliczenia dotacji, była pomniejszana o uśrednioną w roku liczbę dzieci niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z systemu informacji oświatowej,
- przy obliczeniu PKD, w wartości obowiązującej na dzień 1 stycznia 2021 roku, planowane wielkości wydatków bieżących oraz planowanych dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach wynikały z projektu uchwały w sprawie budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Łodzi w dniu 16 listopada 2020 roku (druk 268/2020),

- przy obliczeniu PKD po pierwszej aktualizacji, w wartości obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2021 roku, planowane wielkości wydatków bieżących oraz planowanych dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach wynikały z uchwały nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok ze zmianami wprowadzonymi do dnia 28 lutego 2021 roku,
- przy obliczeniu PKD po pierwszej aktualizacji, w wartości obowiązującej od dnia 1 listopada 2021 roku, planowane wielkości wydatków bieżących oraz planowanych dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach wynikały z uchwały nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta Łodzi na 2021 rok ze zmianami wprowadzonymi do dnia 30 września 2021 roku,
- do podstawy wyliczenia PKD uwzględniono planowane wydatki przedszkoli, prowadzonych przez Miasto Łódź, odnotowywane w dziale 801, rozdziałach: 80104, 80113, 80146, 80149, 80195, w dziale 900 rozdziale 90004 (utrzymanie terenów zielonych w tym placów zabaw znajdujących się na terenie przynależnym do przedszkoli miejskich), dziale 926 rozdziale 92601 (utrzymanie boiska „Orlik 2012” znajdującego się na terenie Miejskiego Przedszkola nr 4),
- w podstawie naliczenia PKD (jak również w jej aktualizacjach) uwzględniono część wydatków bieżących planowanych w dziale 750 rozdziału 75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego, która na dzień 1 stycznia 2021 roku oraz na dzień 28 lutego 2021 roku wynosiła 8.778.990,00 zł i stanowiła 56,65% wszystkich zaplanowanych wydatków Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi (15.495.597,00 zł), zaś na dzień 30 września 2021 roku wynosiła 8.754.924,00 zł, co stanowiło 56,22% planu finansowego w zakresie wydatków bieżących CUWO w Łodzi (15.573.164,00 zł). Wyjaśnienie w zakresie zastosowanej metodologii wyliczenia planowanych wydatków bieżących dla Centrum Usług Wspólnych Oświaty w części dotyczącej przedszkoli miejskich złożył Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w oparciu o wyjaśnienie udzielone przez Jacka Banaszka Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Oświaty Urzędu Miasta Łodzi z dnia 3 kwietnia 2023 roku, **które stanowi załącznik nr 3 do Części VIII protokołu kontroli.**

Jak wynika z przedłożonego wyjaśnienia, cyt. „Z uszczegółowienia przyjętych do PKD na 2021 r. kwot planu wydatków bieżących z rozdziału 75085, które przyjęto jako związane z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej przedszkoli wynika, że na dzień 1 stycznia 2021 r. przyjęto plan finansowy CUWO w rozdziale 75085 (Powiat) w kwocie ogółem: 15.495.597 zł w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Z wynagrodzeń wyłączone zostały obszary nie związane z w/w obsługą przedszkoli. Do powyższych obszarów należą wynagrodzenia pracowników zajmujących się obsługą prawną i obsługą księgową w zakresie VAT-u, pracownicy Archiwum, Kas Zapomogowo - Pożyczkowych, Klubu Nauczyciela, kontroli wewnętrznej oraz pracownicy obsługi w siedzibie Związków Zawodowych. Pozostałe wydatki w tym wynagrodzenia i ich pochodne (włącznie z wynagrodzeniami Dyrektorów i kadry kierowniczej) zostały przeliczone proporcją liczoną stosunkiem liczby przedszkoli miejskich do wszystkich jednostek oświatowych obsługiwanych przez CUWO. Wskaźnik ten w/g stanu na 1.01.2021 oraz 28.02.2021 - wynosi 0,6667 i wynika z przeliczenia: 144 przedszkola w stosunku do 216 ogółem obsługiwanych typów szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych. Do naliczenia wynagrodzeń Działu Socjalnego została ustalona odrębna proporcja tj. 0,1213 z uwagi na to, iż większa część Przedszkoli Miejskich korzysta ze wspólnej obsługi w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń

*Socjalnych w Przedszkolu Miejskim Nr 229; Z pozostałych paragrafów odjęto dodatkowo kwoty np.: nadwyżkę w § 4040 planu finansowego nad naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nie dotyczącą zadań przedszkolnych za 2020 r., niektóre blokady środków np. w § 3020 w kwocie 19.194 na zabezpieczone na odprawy z art. 30 Karty Nauczyciela, w § 4140 (PFRON) 4.860 zł nie dotyczące przedszkoli, niektóre koszty nie związane z obsługą finansowo-księgową przedszkoli np.: § 4170 wynagrodzenia bezosobowe, § 4220 zakup środków żywności (jako koszty reprezentacyjne), § 4400 opłaty za administrowanie i czynsze, § 4410 podróże służbowe krajowe (jako koszty delegacji, natomiast bieżące podróże służbowe w zakresie Miasta Łodzi ujęte są proporcją w kosztach utrzymania samochodów), § 4610 koszty postępowania sądowego i § 4700 szkolenia pracowników, niektóre kategorie kosztów np.: § 4300 zakup usług prawnych w kwocie 18.480, § 4300 stan na 30.09.2021 r. odrębne zadanie w ramach WPF - 16.000 zł, wynajem samochodów elektrycznych. Różnica w proporcji pomiędzy okresem 1 stycznia 2021 r. i 30 września 2021 r. wynika ze zmiany struktury jednostek w zasobach Centrum Usług Wspólnych Oświaty. Na mocy Uchwały Rady Miejskiej Nr XLI/1284/21 z dnia 14 kwietnia 2021 r. od 1 lipca 2021 r. Centrum Usług Wspólnych Oświaty przejęło obsługę finansowo-księgową trzech nowych jednostek tj. Szkoły Podstawowej Nr 116, Szkoły Podstawowej Nr 184 i XLIV Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi. Uwzględnione zostały ponadto również niewielkie zmiany w Planie Finansowym Centrum Usług Wspólnych Oświaty np.: wprowadzenie nowego § 4710 PPK, urealnienie planu finansowego w § 4010. Z powodu braku konkretnego algorytmu określonego w przepisach prawa, wyliczenia kosztów obsługi finansowo - księgowej przedszkoli, dużej rotacji zatrudnienia, a co za tym idzie braku możliwości przypisania konkretnych pracowników do takiej obsługi, wyliczenia dokonane zostały według przyjętych i opisanych powyżej kryteriów."*

- ustalając kwotę PKD na 2021 rok, planowane wydatki bieżące pomniejszono o suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 rok dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach (określonymi jako P51, P63, P68, P69) oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z niepełnosprawnościami w tych przedszkolach,
- ustalając kwotę PKD na 2021 rok po pierwszej aktualizacji, planowane wydatki bieżące pomniejszono o suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej za 2021 rok dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach (określonymi jako P51, P63, P67, P68) oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z niepełnosprawnościami w tych przedszkolach,
- planowane wydatki bieżące na prowadzenie przedszkoli miejskich, pomniejszono o planowane wydatki bieżące związane z realizacją 14 projektów finansowanych środkami pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które realizowały miejskie przedszkola: nr 36, nr 114, nr 137, nr 163, nr 185, nr 202, nr 206, nr 214, nr 221,
- planowana kwota wydatków bieżących w przedszkolach publicznych była dzielona przez statystyczną liczbę dzieci w przedszkolach publicznych oraz przez 12 miesięcy. Wynik stanowił podstawę do obliczenia miesięcznej stawki dotacji na jedno dziecko w niepublicznym przedszkolu, tj. 75% podstawowej kwoty dotacji dla publicznych przedszkoli,
- **ustalając miesięczną kwotę dotacji na ucznia niepublicznego przedszkola po drugiej aktualizacji PKD na 2021 rok (obowiązującą od dnia 1 listopada) błędnie przyjęto do wyliczenia sumę części dotacji przekazanych odpowiednio**

na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, tj. kwota po pierwszej aktualizacji 773,15 zł x 10 miesięcy (styczeń – październik) pomniejszając PKD po drugiej aktualizacji (9.459,96 zł) = 1.728,46 zł : 2 miesiące = 864,23 zł. Powyższe naruszało art. 43 ust. 4 ustawy finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie, z którym jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Prawidłowo obliczona miesięczna kwota dotacji za miesiące listopad i grudzień powinna wynosić 860,28 zł (obliczenie: suma, kwoty obowiązującej od stycznia do marca kwota 775,94 zł x 3 m-ce + kwota obowiązująca od kwietnia do października kwota 773,16 zł x 7 m-cy, pomniejszająca PKD po drugiej aktualizacji w wyliczonej kwocie 9.459,99 zł = 1.720,05 zł : 2 miesiące = kwota miesięczna od m-ca listopada to kwota 860,03 zł. Różnica stanowiła kwotę 4,22 zł. Wyjaśnienie dotyczące sposobu obliczenia miesięcznej kwoty dotacji po drugiej aktualizacji przedstawił Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, *które stanowi załącznik nr 3 do Części VIII protokołu kontroli.*

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że do obliczeń transz dotacji na dziecko niepublicznego przedszkola od miesiąca listopada stosowaną kwotą była kwota 864,23 zł, którą wyliczono w następujący sposób: (12 m-cy x 788,33 zł - 10 m-cy x 773,15 zł) : 2 m-ce = 864,23 zł, gdzie: stawka 788,33 zł stanowiła 75% z kwoty 1.051,11 zł, tj. stawki kosztowej dziecka w przedszkolu miejskim wg. stanu na dzień 30 września 2021 r., stawka 773,15 zł stanowiła 75% z kwoty 1.031,80 zł, tj. stawki kosztowej dziecka w przedszkolu miejskim wg. stanu na dzień 28 lutego 2021 r. z dodatkowym uwzględnieniem wyrównania stawki wypłacanej w okresie od stycznia do marca 2021 r. obliczona wg. wzoru: (12 m-cy x 773,85 zł – 3 m-ce x 775,94 zł) : 9 m-cy = 773,15 zł.

- ustalając miesięczną kwotę dotacji na ucznia niepublicznego punktu przedszkolnego po drugiej aktualizacji PKD na 2021 rok (obowiązującą od dnia 1 listopada) błędnie przyjęto do wyliczenia sumę części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, tj. kwota po pierwszej aktualizacji 412,35 zł x 10 miesięcy (styczeń – październik) pomniejszając PKD po drugiej aktualizacji 5.045,33 zł = 921,83 zł : 2 miesiące = 460,92 zł. Powyższe naruszało zapisy art. 43 ust. 4 ustawy finansowaniu zadań oświatowych. Prawidłowo obliczona miesięczna kwota dotacji za miesiące listopad i grudzień powinna wynosić 458,69 zł (obliczenie: suma, stawki obowiązującej od stycznia do marca kwota 413,83 zł x 3 m-ce + stawka obowiązująca od kwietnia do października kwota 412,35 zł x 7 m-cy, pomniejszająca PKD po drugiej aktualizacji w

wyliczonej kwocie 5.045,33 zł = 917,39 zł : 2 miesiące = stawka miesięczna od m-ca listopada to kwota 458,69 zł. Różnica stanowiła kwotę 2,23 zł. Wyjaśnienie dotyczące sposobu obliczenia miesięcznej stawki dotacji po drugiej aktualizacji przedstawił Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, *które stanowi załącznik nr 3 do Części VIII protokołu kontroli.*

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że do obliczeń transz dotacji na dziecko niepublicznego punktu przedszkolnego od miesiąca listopada stosowaną stawką była kwota 460,92 zł, która wynikała z następujących wyliczeń: (12 m-cy x 420,24 zł – 10 m-cy x 412,35 zł) : 2 m-ce = 460,92 zł, gdzie: stawka 420,24 stanowiła 40% z kwoty 1.051,11 zł tj. stawki kosztowej dziecka w przedszkolu miejskim wg. stanu na dzień 30 września 2021 r., stawka 412,35 zł stanowiła 75% z kwoty 1.031,80 zł, tj. stawki kosztowej dziecka w przedszkolu miejskim wg. stanu na dzień 28 lutego 2021 r. z dodatkowym uwzględnieniem wyrównania stawki wypłacanej w okresie od stycznia do marca 2021 r. obliczona wg. wzoru: (12 m-cy x 412,72 zł -3 m-ce x 413,83 zł) : 9 m-cy = 412,35 zł.

### Metryczka części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez dotującą JST

W oparciu o metryczkę części oświatowej subwencji ogólnej ustalonej dla Miasta Łodzi – Urząd Miasta Łodzi ustalał wysokość dotacji dla dzieci niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych. Tym samym dotacje w miesiącach styczeń – marzec 2021 roku ustalono w oparciu o metryczkę roku 2020, zaś w miesiącach od kwietnia do grudnia 2021 roku wg metryczki ustalonej dla Miasta Łodzi na rok 2021. Poniższe zestawienie obrazuje wysokość subwencji na jedno dziecko wg wag ustalonych dla poszczególnych niepełnosprawności:

Tabela nr 5

Rok	2020 rok				2021 rok				
Finansowy standard A	5 917,8938				6 069,3770				
Wskaźnik korygujący Di	0,9604229386				0,9603298893				
	Wartości PKD				Wartości PKD po pierwszej aktualizacji				
kategoria uczniów	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na dziecko [(standard A x Di) x kol. 3]	miesięczna kwota na jedno dziecko	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na dziecko [(standard A x Di) x kol. 7]	miesięczna kwota na jedno dziecko	miesięczna kwota na jedno dziecko niepub. przedszkola/punktu przedszkol.*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach	P 51	0,75	4.262,76	355,23	P 51	0,75	4.371,45	364,29	367,31
dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym zespół Aspergera	P 63	9,5	53.994,97	4 499,58	P 63	9,5	55.371,74	4.614,31	4.652,55
dzieci niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową w tym za afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	P 68	2,9	16.482,67	1 373,56	P 67	2,9	16.902,95	1.408,58	1.420,25
dzieci niesłyszące, słabosłyszące, z niepełnosprawnością	P 69	3,6	20.461,25	1.705,10	P 68	3,6	20.982,97	1.748,58	1.763,07



intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym									
dzieci w wieku 6 lat i powyżej oddz. przedszkol. i innych formach wych. przedszkol.	P 52	0,66	3.751,23	312,60	P 52	0,66	3.846,88	320,57	323,23
dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju we wszystkich szkołach i placówkach wypełniających informacje o wczesnym wspomaganie rozwoju (przedszkola, inne formy wych. przedszk.	P 65	0,84	4.774,29	397,86	P65	0,84	4.896,03	408,00	411,38

\* miesięczna stawka dotacji uwzględniająca wymóg art. 43 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Stawki dotacji na dzieci wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w uczęszczających do niepublicznych przedszkoli ustalono prawidłowo.

Udzielanie dotacji na rzecz niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego – art. 17 ust. 3 i art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

W odniesieniu do przyjętej do kontroli próby ustalono, iż Miasto Łódź w roku 2021 udzieliło dotacji wybranym podmiotom w kwotach:

Tabela nr 6

Nazwa placówki	Organ prowadzący	Zaświadczenie	Rozdział :				Razem
			80104 § 2540	80106 § 2540	80149 § 2540	85404 § 2540	
Przedszkole Niepubliczne „Papierowy Wiatraczek”	osoba fizyczna prowadząca działalność	Ed.VIII.4320-PSZ/6/10 z dn. 24.09.2010 Aktualizacja: DSS-Ed-VIII.4430.22.2013 z 09.05.2013	402.838,50	-	53.787,90	-	456.626,40
Punkt Przedszkolny Lingwistyczno – Artystyczny Igraszka	osoba fizyczna prowadząca działalność	nr DSS-Ed-VI.4430.17.2019 z dnia 15.03.2019 r. nr ew. Ed.VIII.4320-1/ifwp.n/2009 z dnia 20.03.2009 DSS-Ed-VIII.4430.19.2014 z dn. 18.03.2014	-	86.578,26	434.078,13	6.541,52	527.197,91

## Niepubliczne Przedszkole

Przedszkolom niepublicznym, przyjętym do próby kontrolnej, w 2021 roku dotacje wypłacane były na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym: *niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.*

### Niepubliczne Przedszkole „Papierowy Wiatraczek”

W dniu 15 września 2020 roku Przedszkole złożyło w Departamencie Organizacji Urzędu i Obsługi Interesantów Urzędu Miasta Łodzi wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok, w którym planowana liczba dzieci wynosiła 50, w tym 10 powyżej 6 roku życia oraz 2 dzieci z niepełnosprawnościami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową w tym afazja, 1 dziecko z autyzmem w tym zespołem

Aspergera). Wniosek podpisały osoby prowadzące przedszkole. Weryfikację merytoryczną wniosku przeprowadziła Monika Jach inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi.

Na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi – wprowadzonych do systemu informatycznego „ODPN - System kontroli dotacji oświaty niepublicznej” do 5 dnia każdego miesiąca i do 6 dnia każdego miesiąca składanych w formie papierowej podpisanej przez organ prowadzący dotowany podmiot oraz w oparciu o miesięczne zestawienia dotacji do przekazania dla przedszkoli niepublicznych – ustalono miesięczne transze dotacji przekazane Przedszkolu Niepublicznemu „Papierowy Wiatraczek” z rozdziału 80104 § 2540:

Tabela nr 7

Dotacja za miesiąc	Ilość dzieci*	Wyliczenia Wydz. Edukacji UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
		stawka na dziecko	przekazana dotacja	stawka na dziecko	należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	kol. 4 – kol. 6
Styczeń	40	775,94	31.037,60	775,94	31.037,60	
Luty	40	775,94	31.037,60	775,94	31.037,60	
Marzec	40	775,94	31.037,60	775,94	31.037,60	
Kwiecień	40	773,16	30.926,23	773,16	30.926,23	
Maj	40	773,16	30.926,23	773,16	30.926,23	
Czerwiec	42	773,16	32.472,30	773,16	32.472,30	
Lipiec	43	773,16	33.245,45	773,16	33.245,45	
Sierpień	45	773,16	34.791,75	773,16	34.791,75	
Wrzesień	45	773,16	34.791,75	773,16	34.791,75	
Październik	45	773,16	34.791,75	773,16	34.791,75	
Listopad	45	<b>864,23</b>	38.890,35	860,03	38.701,35	<b>189,00</b> /nadpłata/
Grudzień	45	<b>864,23</b>	38.890,35	860,03	38.701,35	<b>189,00</b> /nadpłata/
<b>Ogółem</b>			<b>402.838,50</b>		<b>402.480,50</b>	<b>378,00</b> /nadpłata/

\* Liczba dzieci bez orzeczeń

W 2021 roku Urząd Miasta Łodzi przekazał również dotację Przedszkolu Niepublicznemu „Papierowy Wiatraczek” w związku z zadaniami wymagającymi stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach niepublicznych z rozdziału 80149 § 2540 wyliczoną w oparciu o kwoty przewidziane na ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla danej gminy. Miesięczne transze dotacji przekazano w kwotach:

Tabela nr 8

Dotacja za miesiąc	Oznaczenie wagi	Ilość uczniów*	Wyliczenia Wydz. Edukacji UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
			Stawka na ucznia	Przekazana dotacja	Stawka na ucznia	Należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	7	kol.5 - kol. 7
Styczeń	P63, P51	1	4.854,81	6.583,60	4.854,81	6.583,60	
	P68, P51	1	1.728,79		1.728,79		
Luty	P63, P51	1	4.854,81	6.583,60	4.854,81	6.583,60	
	P68, P51	1	1.728,79		1.728,79		
Marzec	P63, P51	1	4.854,81	6.583,60	4.854,81	6.583,60	
	P68, P51	1	1.728,79		1.728,79		
Kwiecień	P63, P51	1	5.019,86	6.807,42	5.019,86	6.807,42	
	P67, P51	1	1.787,56		1.787,56		
Maj	P63, P51	1	5.019,86	6.807,42	5.019,86	6.807,42	
	P67 P51	1	1.787,56		1.787,56		
Czerwiec	P63, P51	1	5.019,86	6.807,42	5.019,86	6.807,42	

	P67, P51	1	1.787,56		1.787,56		
Lipiec	P63, P51	1	5.019,86	6.807,42	5.019,86	6.807,42	
	P67, P51	1	1.787,56		1.787,56		
Sierpień	P63, P51	1	5.019,86	6.807,42	5.019,86	6.807,42	
	P67, P51	1	1.787,56		1.787,56		
<b>Ogółem</b>				<b>53.787,95</b>		<b>53.787,95</b>	

Szczegółowe dane w zakresie wyliczonej i przekazanej przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Papierowy Wiatraczek” w zestawieniu z danymi wymaganymi art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie których inspektorzy RIO wyliczyli należną kwotę dotacji za 2021 rok *stanowi załącznik nr 5 do Części VIII protokołu kontroli.*

Ponadto stwierdzono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów w przedszkolu były składane zgodnie z obowiązującym wzorem określonym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku,
- w miesiącach od października do grudnia dotowana placówka oświatowa wskazywała liczbę dzieci (bez orzeczeń o niepełnosprawności) uczęszczających do przedszkola w liczbie 46 z tego jedno dziecko (w wieku 6 lat) kształcone poza placówką, na które nie przekazywano dotacji, zgodnie z art. 23 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - dotacji, o której mowa w art. 16-21, nie udziela się na ucznia placówki wychowania przedszkolnego, który odbywa roczne przygotowanie przedszkolne poza tą placówką, zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe,
- dla każdego z miesięcy organ prowadzący składał informację o faktycznej liczbie uczniów niepublicznego przedszkola, z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku, tj. do dnia 5-tego każdego miesiąca rejestrując w systemie ODPN i do dnia 6 każdego miesiąca przekazując wersje papierową podpisaną przez osoby reprezentujące organ prowadzący przedszkole,
- **błędnie wyliczona miesięczna kwota dotacji na dziecko nie posiadające orzeczenia o niepełnosprawności po drugiej aktualizacji, skutkowałą wypłaceniem dotacji za 2021 rok w nadmiernej wysokości o kwotę 378,00 zł,**
- przekazana kwota dotacji na dzieci wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy za 2021 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej kwocie,
- prawidłowość zleconych do wypłaty transz dotacji oświatowych pod względem merytorycznym potwierdzała Dorota Wasiak Kierownik Oddziału Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi,
- dyspozycję przekazania miesięcznych transz dotacji podpisywała Berenika Bardzka Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące styczeń - maj) oraz Elżbieta Modrzejewska pełniąca obowiązki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące czerwiec - grudzień),
- miesięczne transze dotacji były przekazywane w 12 częściach na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy, w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w dniu 18 stycznia 2022 roku organ prowadzący przedszkole przedłożył roczne rozliczenie wykorzystania pobranej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2021 roku. Załącznikiem do przedmiotowego rozliczenia było zestawienie pozycji wydatkowych w zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji w podziale na uczniów bez niepełnosprawności i na uczniów niepełnosprawnych. Poniesione wydatki w

kwocie 460.423,51 zł sfinansowano dotacją w kwocie 456.626,40 zł. Podział środków dotacji na sfinansowanie wydatków, określonych art. 35 ust. 1, 4, 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przedstawiono poniżej:

Tabela nr 9

Z przeznaczeniem na:	Wydatki sfinansowane :		
	z dotacji		ze środków własnych organu prowadzącego
	rozd. 80104	rozd. 80149	
wydatki niezbędnej dla realizacji zadań przez placówki wychowania przedszkolnego	402.838,50	40.327,90	3.708,11
wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć	x	13.460,00	89,00
<b>OGÓŁEM</b>	<b>402.838,50</b>	<b>53.787,90</b>	<b>3.797,11</b>

- dotowana placówka oświatowa rozliczając otrzymaną dotację na specjalną organizację nauki i metod pracy dla dzieci z orzeczeniami o niepełnosprawności, dla wydatków w zakresie realizacji zadań innych niż wymagane zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych czy indywidualnych programach zajęć, w wysokości niezbędnej dla realizacji zadań tych placówek wychowania przedszkolnego (art. 35 ust. 5 pkt 3 cytowanej ustawy) przyjęła proporcjonalność liczby dzieci niepełnosprawnych do liczby dzieci ogółem w ujęciu miesięcznym, tj. wydatki poniesione w miesiącu styczniu w 2/42 wartości wynikającej z faktury bądź innego dokumentu wydatkowego zapłaconego w miesiącu styczniu,
- według danych przedstawionych w przedmiotowym zestawieniu poniesione wydatki przez podmiot dotowany mieściły się w katalogu określonym art. 35 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy,
- zgodność informacji rozliczenia z otrzymanej dotacji za 2021 rok z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi potwierdziła Martyna Turczynowicz inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w dniu 20 stycznia 2022 roku.

### **Inne formy wychowania przedszkolnego - niepubliczne punkty przedszkolne**

Niepublicznym punktom przedszkolnym dotacje udzielono na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - *niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego niespełniająca warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.*

#### Niepubliczny Punkt Przedszkolny Lingwistyczno – Artystyczny „Igraszka”

W dniu 4 września 2020 roku Niepubliczny Punkt Przedszkolny Lingwistyczno – Artystyczny „Igraszka” złożył w Departamencie Organizacji Urzędu i Obsługi Interesantów Urzędu Miasta Łodzi wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok, w którym planowana liczba dzieci wynosiła 20, w tym 4 powyżej 6 roku życia oraz 5 dzieci z niepełnosprawnościami posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (1 dziecko z niepełnosprawnością sprzężoną w wieku 6 lat i więcej), 4 dzieci z autyzmem w tym zespołem Aspergera w tym 3 dzieci w wieku 6 lat i więcej) oraz 1 dziecko posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie

rozwoju. Wniosek podpisały osoby prowadzące przedszkole. Weryfikację merytoryczną wniosku przeprowadziła Monika Jach inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi.

Na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi – wprowadzonych do systemu informatycznego „ODPN - System kontroli dotacji oświaty niepublicznej” do 5 dnia każdego miesiąca i do 6 dnia każdego miesiąca składanych w formie papierowej podpisanej przez organ prowadzący dotowany podmiot oraz w oparciu o miesięczne zestawienia dotacji do przekazania dla przedszkoli niepublicznych – ustalono miesięczne transze dotacji przekazane Niepublicznemu Punktowi Przedszkolnemu Lingwistyczno – Artystycznego „Igraszka” z rozdziału 80106 § 2540:

Tabela nr 10

Dotacja za miesiąc	Ilość dzieci*	Wyliczenia Wydz. Edukacji UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
		stawka na dziecko	przekazana dotacja	stawka na dziecko	należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	kol. 4 – kol. 6
Styczeń	18	413,83	7.448,94	413,83	7.448,94	
Luty	18	413,83	7.448,94	413,83	7.448,94	
Marzec	18	413,83	7.448,94	413,83	7.448,94	
Kwiecień	18	412,35	7.422,30	412,35	7.422,30	
Maj	18	412,35	7.422,30	412,35	7.422,30	
Czerwiec	18	412,35	7.422,30	412,35	7.422,30	
Lipiec	16	412,35	6.597,60	412,35	6.597,60	
Sierpień	16	412,35	6.597,60	412,35	6.597,60	
Wrzesień	17	412,35	7.009,95	412,35	7.009,95	
Październik	17	412,35	7.009,95	412,35	7.009,95	
Listopad	16	<b>460,92</b>	7.374,72	459,69	7.339,09	<b>35,63</b> /nadpłata/
Grudzień	16	<b>460,92</b>	7.374,72	459,69	7.339,09	<b>35,63</b> /nadpłata/
<b>Ogółem</b>			<b>86.578,26</b>		<b>86.507,00</b>	<b>71,26</b> /nadpłata/

\* Liczba dzieci bez orzeczeń

W 2021 roku Urząd Miasta Łodzi przekazał również dotację dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego Lingwistyczno – Artystycznego „Igraszka” w związku z zadaniami wymagającymi stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach niepublicznych z rozdziału: 80149 § 2540 oraz 85404 § 2540 wyliczoną w oparciu o kwoty przewidziane na ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla danej gminy. Miesięczne transze dotacji przekazano w kwotach:

Tabela nr 11

Dotacja za miesiąc	Oznaczenie wagi	Ilość uczniów*	Wyliczenia UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
			Stawka na ucznia	Przekazana dotacja	Stawka na ucznia	Należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	7	kol. 5 – kol. 7
Styczeń	P63	3	4.499,58	32.747,46 397,46	4.499,58	32.747,46 397,46	
	P63, P52	3	4.812,18		4.812,18		
	P63, P52, P65	1	5.210,04		5.210,04		
Luty	P63	3	4.499,58	32.747,46 397,46	4.499,58	32.747,46 397,46	
	P63, P52	3	4.812,18		4.812,18		
	P63, P52, P65	1	5.210,04		5.210,04		
Marzec	P63	3	4.499,58	32.747,46 397,46	4.499,58	32.747,46 397,46	
	P63, P52	3	4.812,18		4.812,18		
	P63, P52, P65	1	5.210,04		5.210,04		
Kwiecień	P63	3	4.652,55	33.860,77 411,38	4.652,55	33.860,77 411,38	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
Maj	P63	3	4.652,55	33.860,77 411,38	4.652,55	33.860,77 411,38	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
Czerwiec	P63	3	4.652,55	33.860,77 411,38	4.652,55	33.860,77 411,38	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
Lipiec	P63	3	4.652,55	35.604,25 822,76	4.652,55	35.604,25 822,76	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P67, P52, P65	1	1.831,64		1.831,64		
Sierpień	P63	4	4.652,55	40.256,80 822,76	4.652,55	40.256,80 822,76	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P67, P52, P65	1	1.831,64		1.831,64		
Wrzesień	P63	3	4.652,55	35.947,07 411,38	4.652,55	35.947,07 411,38	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P68, P52	1	2.086,30		2.086,30		
Październik	P63	3	4.652,55	35.947,07 411,38	4.652,55	35.947,07 411,38	
	P63, P52	3	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P68, P52	1	2.086,30		2.086,30		
Listopad	P63	3	4.652,55	40.922,85 822,76	4.652,55	40.922,85 822,76	
	P63, P52	4	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P68, P52	1	2.086,30		2.086,30		
Grudzień	P63	3	4.652,55	40.922,85 822,76	4.652,55	40.922,85 822,76	
	P63, P52	4	4.975,78		4.975,78		
	P63, P52, P65	1	5.387,17		5.387,17		
	P68, P52	1	2.086,30		2.086,30		
Ogółem			<b>rozdz. klasyf. budżet. 80149</b>	<b>434.078,13</b>		<b>434.078,13</b>	
			<b>rozdz. klasyf. budżet. 85404</b>	<b>6.541,52</b>		<b>6.541,52</b>	

Szczegółowe dane w zakresie wyliczonej i przekazanej przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego Lingwistyczno – Artystycznego „Igraszka” w zestawieniu z danymi wymaganymi art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie których inspektorzy RIO wyliczyli należną kwotę dotacji za 2021 rok **stanowi załącznik nr 6 do Części VIII protokołu kontroli.**

Ponadto stwierdzono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów w punkcie przedszkolnym były składane zgodnie z obowiązującym wzorem określonym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku,
- organ prowadzący składał informację o faktycznej liczbie dzieci punktu przedszkolnego, z opóźnieniem od 1 do 3 dni względem wymaganego terminu określonego § 4 ust. 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku, za wyjątkiem miesiąca marca i maja. Przedłożone do kontroli informacje zawierały podpisy osób uprawnionych do reprezentowania organ prowadzący dotowaną placówkę oświatową,
- **błędnie wyliczona miesięczna kwota dotacji na dziecko nie posiadające orzeczenia o niepełnosprawności po drugiej aktualizacji, skutkowałą wypłaceniem dotacji za 2021 rok w nadmiernej wysokości o kwotę 71,26 zł**
- przekazana kwota dotacji na dzieci wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dzieci posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju za 2021 rok została naliczona i wypłacona w prawidłowej kwocie,

- prawidłowość zleconych do wypłaty transz dotacji oświatowych pod względem merytorycznym potwierdziła Dorota Wasiak Kierownik Oddziału Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi,
- dyspozycję przekazania miesięcznych transz dotacji podpisywała Berenika Bardzka Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące styczeń - maj) oraz Elżbieta Modrzejewska pełniąca obowiązki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące czerwiec - grudzień),
- miesięczne transze dotacji były przekazywane w 12 częściach na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy, w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w dniu 19 stycznia 2022 roku organ prowadzący punkt przedszkolny przedłożył roczne rozliczenie wykorzystania pobranej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2021 roku. Załącznikiem do przedmiotowego rozliczenia było zestawienie pozycji wydatkowych w zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji w podziale na uczniów bez niepełnosprawności i na uczniów niepełnosprawnych. Poniesione wydatki w kwocie 536.241,18 zł sfinansowano dotacją w kwocie 527.197,91 zł. Podział środków dotacji na sfinansowanie wydatków, określonych art. 35 ust. 1, 4, 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przedstawiono poniżej:

Tabela nr 12

Z przeznaczeniem na:	Wydatki sfinansowane :			
	z dotacji			ze środków własnych organu prowadzącego
	rozd. 80106	rozd. 80149	rozd. 85404	
wydatki niezbędne dla realizacji zadań przez placówki wychowania przedszkolnego	86.578,26	79.377,23	x	2.716,05
wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć oraz na dzieci posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	x	354.700,90	6.541,52	6.327,22
<b>OGÓŁEM</b>	<b>86.578,26</b>	<b>434.078,13</b>	<b>6.541,52</b>	<b>9.043,27</b>

- według danych przedstawionych w zestawieniu poniesione wydatki przez podmiot dotowany mieściły się w katalogu określonym w art. 35 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy,
- zgodność informacji rozliczenia z otrzymanej dotacji za 2021 rok z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi potwierdziła Martyna Turczynowicz inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w dniu 20 stycznia 2022 roku.

**AKTA KONTROLI VIII** (strony - 43-116): Informacja, opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi, o Podstawowej Kwocie Dotacji na 2021 rok oraz miesięcznych stawkach dotacji dla niepublicznych i publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST i osoby fizyczne, według stanu na dzień 1 stycznia, 1 kwietnia, 1 listopada 2021 roku, zestawienie danych w zakresie planu wydatków bieżących (w tym wydatków na realizację projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i programów rządowych) i dochodów z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłat za wyżywienie, przedszkoli miejskich prowadzonych przez Miasto Łódź oraz planu wydatków bieżących Centrum Usług Wspólnych Oświaty według stanu na dzień: 1 stycznia, 28 lutego, 30 września 2021 roku wygenerowanego z aplikacji Vulcan Sigma będącego narzędziem do planowania i realizacji budżetu w jednostkach oświatowych, w tym przygotowania sprawozdań budżetowych Rb i sprawozdań finansowych, raporty o liczbie uczniów uczęszczających do

*miejskich przedszkoli prowadzonych przez Miasto Łódź opracowane przez MEN na podstawie danych wynikających z Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2020/2021 (stan na dzień 30 września 2020 roku) oraz na rok szkolny 2021/2022 (stan na dzień 30 września 2021 roku), metryczka subwencji oświatowej dla Miasta Łodzi na: 2020 rok, 2021 rok, 2022 rok, raport o stanie dzieci w miejskich przedszkolach prowadzonych przez Miasto Łódź według stanu na dzień 30 września 2021 roku udostępniony z bazy danych Systemu Informacji Oświatowej, opis klucza podziału planu wydatków wspólnych określonych dla Centrum Usług Wspólnych Oświaty na 2021 rok, wyliczenia stawki PKD na 2021 rok oraz pierwszej i drugiej aktualizacji, wykaz stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na dziecko niepublicznego przedszkola oraz niepublicznego punktu przedszkolnego prowadzonego przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną, z określoną wagą z metryczki oświatowej, raport dot. naliczenia i przekazania transz dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Papierowy Wiatraczek”, rozliczenie dotacji za 2021 rok Niepublicznego Przedszkola „Papierowy Wiatraczek”, raport dot. naliczenia i przekazania transz dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Igraszka”, rozliczenie dotacji za 2021 rok Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Igraszka”.*

Miasto Łódź w 2021 roku nie udzielało z budżetu Miasta dotacji na publiczną inną formę wychowania przedszkolnego na podstawie art. 20 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co potwierdził w swoim oświadczeniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, *które stanowi załącznik nr 7 do Części VIII protokołu kontroli.*

W 2022 roku Miasto Łódź przeprowadziło trzy kontrole w niepublicznych przedszkolach w zakresie prawidłowości pobrania dotacji. Natomiast prawidłowość wykorzystania dotacji przez przedszkola niepubliczne oraz inne formy wychowania przedszkolnego była przedmiotem kontroli w latach wcześniejszych. Powyższe oświadczył Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w wyjaśnieniu, *które stanowi załącznik nr 3 do Części VIII protokołu kontroli.*

### **Wskaźnik zwiększający na 2021 rok**

Publicznym szkołom podstawowym udzielono dotacji na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - *prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1.*

### **Według informacji zamieszczonej na stronie BIP UMŁ wskaźnik zwiększający obowiązujący w 2021 roku dla publicznych szkół podstawowych wynosił – 1,581.**

Kontrolujące przeanalizowały dokumenty źródłowe, z których wartości przyjęto do wyliczeń wskaźnika (jednostkowe sprawozdania budżetowe, informacje z systemu informacji oświatowej, metryczka oświatowa na 2020 rok oraz metryczka oświatowa na 2021 rok), z danymi wymaganymi art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co szczegółowo obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 13

Dane do wyliczenia wskaźnika zwiększającego (Wz <sub>t</sub> ) na 2021 rok	Wyliczenia	Rok bazowy (t-1) – 2020
Wydatki bieżące (Wb <sub>t-1</sub> )	kontrolowanej jednostki	<b>449.631.778,58</b>
	inspektorów RIO	451.357.716,97
Dochody z opłat za wyżywienie (O <sub>t-1</sub> )	kontrolowanej jednostki	3.920.773,03
	inspektorów RIO	
Wydatki na programy UE (WbUE <sub>t-1</sub> )	kontrolowanej jednostki	9.697.561,80
	inspektorów RIO	



PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Dotacja na zakup podręczników ( $Dp_{t-1}$ )	kontrolowanej jednostki	4.640.299,60
	inspektorów RIO	
Wydatki na internaty ( $Wbl_{t-1}$ )	kontrolowanej jednostki	0,00
	inspektorów RIO	
Wydatki na programy rządowe o których mowa w art. 90u o systemie oświaty ( $WbP_{t-1}$ )	kontrolowanej jednostki	834.299,20
	inspektorów RIO	
<b><math>Wb_{t-1} - (O_{t-1} + WbUE_{t-1} + Dp_{t-1} + Wbl_{t-1} + WbP_{t-1})</math></b>	kontrolowanej jednostki	<b>430.538.844,89</b>
	inspektorów RIO	<b>432.264.783,28</b>
2/3 liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2019), w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego ( $Lu_{t-2}$ )	kontrolowanej jednostki	<b>26.694,00</b>
	inspektorów RIO	26.498,00
1/3 liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu ( $Lu_{t-1}$ )	kontrolowanej jednostki	<b>13.249,00</b>
	inspektorów RIO	13.267,00
$\Sigma$ 2/3 $Lu_{t-2}$ + 1/3 $Lu_{t-1}$	kontrolowanej jednostki	<b>33.943,00</b>
	inspektorów RIO	39.765,00
Kwota subwencji (udostępniona przez MF) $S_{t-1}$	kontrolowanej jednostki	<b>271.033.231,00</b>
	inspektorów RIO	272.108.063,00
Liczba dzieci przyjęta do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (udostępniona przez MF) $LuSt-1$	kontrolowanej jednostki	
	inspektorów RIO	39.747,00
Kwota subwencji przypadająca na dziecko ( $S_{t-1}/LuSt_{t-1}$ )	kontrolowanej jednostki	<b>6.818,96</b>
	inspektorów RIO	6.846,00
$Wz_t$ - Wskaźnik zwiększający (kwota wydatków bieżących na dziecko/ kwotę subwencji na dziecko)	kontrolowanej jednostki	<b>1,581</b>
	inspektorów RIO	1,588

*Szczegółowe dane w zakresie wyliczeń wskaźnika zwiększającego stosowanego w 2021 roku zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 8 do Części VIII protokołu kontroli.*

Weryfikacją objęto: zestawienie danych liczbowych, w oparciu o które wyliczono wskaźnik zwiększający dla roku 2021, zestawienie danych w zakresie zrealizowanych w 2020 roku wydatków bieżących (w tym wydatków na realizację projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i programów rządowych, dotacji na podręczniki) i zrealizowanych w 2020 roku dochodów z tytułu opłat za wyżywienie, szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź wygenerowanego z aplikacji Vulcan Sigma będącego narzędziem do planowania i realizacji budżetu w jednostkach oświatowych, w tym przygotowania sprawozdań budżetowych Rb i sprawozdań finansowych, sprawozdania budżetowe Rb 27S oraz Rb 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wybranych jednostek oświatowych (Szkoła Podstawowa nr 41, Szkoła Podstawowa nr 44, Szkoła Podstawowa nr 64, Szkoła Podstawowa nr 67, Szkoła Podstawowa nr 84, Szkoła Podstawowa nr 111, Szkoła Podstawowa nr 141, Szkoła Podstawowa nr 182, Zespół Szkół Podstawowych nr 8 - w formacie PDF wraz z podpisem kwalifikowanym osób uprawnionych do ich zatwierdzenia), raporty o liczbie uczniów uczęszczających do szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź opracowane przez MEiN na podstawie danych wynikających z Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2019/2020 (stan na dzień 30 września 2019 roku) oraz na rok szkolny 2020/2021 (stan na dzień 30 września 2020 roku), metryczka subwencji oświatowej dla Miasta Łodzi na: 2020 rok, 2021 rok, narzędzie pomocnicze zamieszczone na stronie MEiN informacje o przekazanych kwotach subwencji na rok 2020 ( $St-1$ ), informacje i decyzje o przyznanych środkach z rezerwy subwencji oświatowej w 2020 roku z przeznaczeniem na szkoły podstawowe, decyzja o przyznaniu subwencji oświatowej z realizacją programu 500+ dla nauczycieli szkół podstawowych, opis klucza podziału zrealizowanych wydatków wspólnych przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w 2020 roku z przeznaczeniem na szkoły podstawowe wraz z załączonym sprawozdaniem budżetowym

Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, wykaz stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na ucznia publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną, w tym na ucznia z określoną niepełnosprawnością.

Analiza danych, na podstawie których dokonano wyliczenia wskaźnika zwiększającego na 2021 rok wykazała, że:

- przyjęte do wyliczenia wskaźnika wartości: wydatków bieżących, dochodów z tytułu opłat za wyżywienie, wydatków bieżących finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wykorzystanej w roku bazowym dotacji, o której mowa w art. 55 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wydatków bieżących przeznaczonych na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty, uwzględnionych w budżecie Miasto Łódź w 2020 roku i przeznaczonych na prowadzenie miejskich szkół podstawowych, w których był realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, z wyłączeniem podstawowych szkół specjalnych, były zgodne z danymi dokumentacji źródłowej,
- **uwzględniona do wyliczeń liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, która powinna zostać ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy oraz na dzień 30 września roku bazowego była nieprawidłowa**, gdyż zgodnie z danymi systemu informacji oświatowej stan ww. uczniów na dzień 30 września 2019 roku (rok poprzedzający rok bazowy) wynosił 39.747 (z czego 2/3 to 26.498), natomiast na dzień 30 września 2020 rok (rok bazowy) wynosił 39.801 (z czego 1/3 to 13.267).

Do obliczeń kontrolowana jednostka uwzględniła następujące wielkości: 2/3 liczby dzieci na dzień 30 września rok poprzedzający rok bazowy – 26.694,00 (czyli 2018 rok) oraz 1/3 liczby dzieci na dzień 30 września roku bazowego -13.249,00 (czyli 2019 roku).

- Jak przedstawił w swoim wyjaśnieniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi cyt. „(..) do wyliczeń wskaźnika zwiększającego w 2021 r., stosowanego przy obliczeniach stawek dotacji w szkołach podstawowych przyjęto dane ze strony internetowej MEiN <https://www.gov.pl/web/edukacja-i-nauka/dane-do-wyliczenia-wskaznika-zwiekszajacego-art-14-ustawy-o-finansowaniu-zadan-oswiatowych-w-2021-r-bez-rezerwy-04-subwencji-oswiatowej>, tj. 26.694 w zakresie 2/3 z liczby 40.041 St-1 (do momentu pierwszej aktualizacji), oraz 13,249 w zakresie 1/3 z liczby 39.747 St-1 (po pierwszej aktualizacji)” – czyli jednostka uwzględniła zamiast danych w zakresie liczby uczniów wynikających z SIO z roku 2019 i 2020, czego wymaga w art. 14 ust. 1 ustawa, dane z wymienionej w wyjaśnieniu strony internetowej, która wskazuje wielkości St-1 (kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym na prowadzenie przez tę jednostkę szkół danego typu), natomiast nie zawiera informacji o  $Lu_{t-1}$  (liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, przyjętej do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym ani o  $Lu_{t-1}$  - liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, ani też o  $Lu_{t-2}$  - liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-

wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi,

- **błędnie przyjęto do wyliczeń otrzymaną w 2020 roku kwotę subwencji oświatowej na prowadzenie miejskich szkół podstawowych.** Jak przedstawił w swoim wyjaśnieniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (*załącznik nr 9 do Części VIII protokołu kontroli*) do podstawy naliczenia wskaźnika zwiększającego na 2021 roku uwzględniono podstawową kwotę subwencji oświatowej w wysokości 268.985.231,00 zł oraz środki subwencji z tytułu jednorazowego dofinansowania zakupu usługi dostępu do internetu sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć w kwocie 2.048.000,00 zł, **niemniej jednak Miasto Łódź w 2020 roku w trzech transzach otrzymało dodatkowe środki z tytułu rezerwy subwencji oświatowej, tj.: na dofinansowanie odpraw dla zwalnianych nauczycieli w kwocie 335.171,00 zł (część wydatkowana na nauczycieli szkół podstawowych), na dofinansowanie sprzętu i pomocy dydaktycznych nowych pomieszczeń do nauki zaadaptowanych z innych pomieszczeń szkolnych nie pełniących dotychczas funkcji dydaktycznych w kwocie 579.961,00 (szkoły podstawowe), dofinansowania wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w szkołach podstawowych w kwocie 160.000,00 zł. Powyższe naruszało art. 14 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych** - do kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, wlicza się środki otrzymane z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- **w kwocie wydatków bieżących poniesionych na prowadzenie szkół podstawowych przez Miasto Łódź nie uwzględniono wartości wydatkowanych środków związanych z obsługą finansowo – księgową prowadzoną przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty, co było wymagane art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych** - ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o wydatkach bieżących, należy przez to rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, innych form wychowania przedszkolnego, szkół danego typu lub placówek danego rodzaju lub na finansowanie działalności internatów w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2. W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi potwierdził fakt nie ujęcia w podstawie naliczenia wskaźnika zwiększającego wydatków poniesionych przez CUWO, cyt. „Do wyliczeń wskaźnika w szkołach podstawowych publicznych nie ujęto kosztu wydatków bieżących związanych z

*prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej tego typu szkół ze względu na fakt przyjęcia założenia iż nie wszystkie Szkoły Podstawowe a w zasadzie niewielka ich część była w obsłudze finansowo-księgowej CUWO w przeciwieństwie do przedszkoli miejskich, które CUWO obsługiwało w całości. Powyższe oznacza m.in., że prawidłowe wskazanie wydatków było utrudnione w związku z brakiem odniesienia wydatków CUWO do wszystkich wydatków w danym typie szkoły". W trakcie czynności kontrolnych inspektorzy RIO poprosili o ustalenie kwoty wydatków bieżących poniesionych przez CUWO za 2020 rok w związku z prowadzoną obsługą finansowo – księgową szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź oraz przedstawienie metodologii jej wyliczenia. Informacji na powyższe udzielił Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Oświaty Urzędu Miasta Łodzi cyt. „(...) informuje, iż szacunkowy wydatek, który można przypisać obsłudze finansowo - księgowej szkół, za wyjątkiem Szkół Podstawowych Specjalnych w 2020 r. wynosi 1.725.938,39 zł. (słownie: jeden milion siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset trzydzieści osiem zł., 39/100). Wydatki CUWO z RB 28S za rok 2020 w rozdziale 75085 wyniosły ogółem: 15.370.506,14 zł. w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Z w/w wydatków wyłączone zostały wynagrodzenia w obszarach nie związanych z obsługą szkół, a przed powstaniem Centrum Usług Wspólnych Oświaty (tj. przejściem obsługi finansowo-księgowej szkół) pozostające w zakresie działalności Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół (ZEAS) i pełniące jedynie rolę pomocniczą dla łódzkich jednostek oświatowych. Powyższe obszary to wynagrodzenia pracowników zajmujących się obsługą prawną i obsługą księgową w zakresie VAT-u, pracowników Archiwum, Kas Zapomogowo- Pożyczkowych, Klubu Nauczyciela, kontroli wewnętrznej oraz pracowników obsługi w siedzibie Związków Zawodowych. Pozostałe wydatki w tym wynagrodzenia i ich pochodne (włącznie z wynagrodzeniami Dyrektorów i kadry kierowniczej) zostały przeliczone proporcją liczoną stosunkiem liczby szkół do wszystkich jednostek oświatowych obsługiwanych przez CUWO. Z wydatków bieżących odjęto dodatkowo kwoty nie związane z obsługą szkół podstawowych co łącznie z odjętymi wynagrodzeniami dało kwotę 1.928.618,36 zł, która to pomniejszyła podstawę do wyliczenia proporcją do kwoty 13.441.887,78 zł. Wskaźnik za rok 2020 wyniósł 0,1284 i wynika ze średniorocznego przeliczenia ilości szkół podstawowych do pozostałych typów szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych, dla których Centrum Usług Wspólnych Oświaty prowadzi obsługę finansowo-księgową. Na mocy uchwały Rady Miejskiej nr XXVIII/940/20 z dnia 8 lipca 2020 r. w skład obsługiwanych przez nas jednostek weszły dodatkowo od 1 września 2020 r. dwa licea ogólnokształcące, natomiast z ośmiu przedszkoli miejskich utworzone zostały cztery Zespoły Przedszkoli Miejskich oraz z dwóch przedszkoli, jednej naszej szkoły podstawowej i jednej zewnętrznej (SP 44) utworzone zostały dwa Zespoły Szkolno-Przedszkolne co zmieniło strukturę obsługiwanych jednostek. Z powodu braku konkretnego algorytmu wyliczenia kosztów obsługi finansowo – księgowej szkół podstawowych, dużej rotacji zatrudnienia, a co za tym idzie braku możliwości przypisania konkretnych pracowników do takiej obsługi, wysokość wydatku obliczona została według w/w proporcji, zgodnie z załączoną tabelą.*

Paragraf wydatków (dział 750, rozdział 75085)	Kwota wydatku bieżącego wynikająca ze sprawozdania budżetowego Rb-28S CUWO na dzień 31.12.2020	Kwota wydatków bieżących CUWO nie związanych z obsługą finansowo księgową szkół podstawowych i pozostałych jednostek oświatowych	Kwota wydatków bieżących związanych z obsługą finansowo księgową szkół podstawowych wyliczona według wskaźnika struktury <b>(0,1284)</b>	Uwagi
§3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	25.850,62	0,00	3.319,22	-

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	10.666.271,10	1.379.395,00	1.192.434,89	wyłączono wynagrodzenia pracowników nie związanych z obsługą szkół
§4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	801.332,43	105.134,00	89.391,88	jw.
§4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	1.853.451,02	255.190,00	205.216,71	wyłączono pochodne od w/w
§4120 – składki na Fundusz Pracy	204.338,01	36.371,00	21.566,96	jw.
§4140 – wpłaty na PFRON	136.805,00	0,00	17.565,76	
§4170 – wynagrodzenia osobowe	10.010,00	10.010,00	0,00	nie związane z obsługą szkół
§4210 – zakup materiałów i wyposażenia	360.831,04	0,00	46.330,71	
§4220 – zakup żywności	535,71	535,71	0,00	koszty reprezentacyjne CUWO
§4260 – zakup energii	328.431,99	64.885,07	33.839,42	wyłączono - inne lokalizacje
§4270 – zakup usług remontowych	36.484,80	0,00	4.684,65	
§4280 – zakup usług zdrowotnych	2.275,60	0,00	292,19	
§4300 zakup usług pozostałych	555.005,54	0,00	71.262,71	
§4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	45.579,90	0,00	5.852,46	
§4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki. Lokale i pomieszczenia garażowe	8.798,76	8.798,76	0,00	wyłączono – inne lokalizacje
§4410 – podróże służbowe krajowe	161,80	0,00	20,78	
§4440 – odpis na ZFŚS	314.579,00	48.535,00	34.160,05	odpis od w/w wyłączonych pracowników nie związanych z obsługą szkół
§4520 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.247,56	1.247,56	0,00	nie związane z obsługą szkół
§4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.368,26	1.368,26	0,00	nie związane z obsługą szkół
§4700 – szkolenia pracowników	17.148,00	17.148,00	0,00	nie związane z obsługą szkół
<b>Podsumowanie:</b>	<b>15.370.506,14</b>		<b>1.725.938,39</b>	

Jak z powyższego wyjaśnienia wynika do podstawy naliczenia wskaźnika **zwiększającego** należało dodać wartość wykonanych wydatków bieżących CUWO w kwocie **1.725.938,39 zł**.

- **w konsekwencji powyższych nieprawidłowości zaniżono wyliczony wskaźnik zwiększający o wartość 0,007, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Wyjaśnienie Jarosława Pawlickiego Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w sprawie danych przyjętych do wyliczeń wskaźnika zwiększającego na 2021 rok, stanowi załącznik nr 9 do Części VIII protokołu kontroli.

### Metryczka części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez dotującą JST

W oparciu o metryczkę części oświatowej subwencji ogólnej ustalonej dla Miasta Łodzi – Wydział Edukacji ustalał wysokość dotacji dla uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych. Tym samym dotacja w miesiącach styczeń – marzec 2021 roku ustalono w oparciu o metryczkę i wskaźnik zwiększający roku 2020, zaś w miesiącach od kwietnia do grudnia 2021 roku wg metryczki oświatowej ustalonej dla Miasta Łodzi na rok 2021 i wskaźnik zwiększający dla 2021 roku co wynikało z art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Poniższe zestawienie obrazuje wysokość subwencji na jednego ucznia według wag ustalonych dla poszczególnych niepełnosprawności:

Tabela nr 14

Rok	2020 rok				2021 rok				
Finansowy standard A	5 917,8938				6 069,3770				
Wskaźnik korygujący Di	0,9604229386				0,9603298893				
Wskaźnik zwiększający	1,515				1,581				
Kategoria uczniów	Stawka dotacji w m-cu styczeń – marzec 2021 rok				Stawka dotacji po aktualizacji w m-cu kwiecień – grudzień 2021 rok				
	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [[standard A x Di x wsk. zw.] x kol. 3	miesięczna kwota na ucznia	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [[standard A x Di x wsk. zw.] x kol. 7	miesięczna kwota na ucznia	miesięczna kwota na ucznia PSzP..*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
uczeń	Sa	1,000	8.610,78	717,56	Sa	1,000	9.215,02	767,92	<b>784,70</b>
uczeń w szkole podstawowej	P49	0,025	215,27	17,94	P49	0,025	230,38	19,20	<b>19,62</b>
dodatkowa nauka jęz. polskiego	P47	1,500	12.916,16	1.076,35	P47	1,500	13.822,53	1.151,88	<b>1.177,05</b>
uczeń. kl. I-III	P46	0,065	559,70	46,64	P46	0,065	598,98	49,91	<b>51,01</b>
Uczeń zagrożenie niedostosowania społecz.	P4	1,400	12.055,09	1.004,59	P4	1,400	12.901,03	1.075,09	<b>1.098,58</b>
uczeń niepełnosprawność ruchowa	P5	2,900	24.971,25	2.080,94	P5	2,900	26.723,57	2.226,96	<b>2.275,64</b>
uczeń niepełnospr. uczestnik zajęć rewalid - wychow. autyzm, asperger, sprzężona	P7	9,500	81.802,38	6.816,86	P7	9,500	87.542,72	7.295,23	<b>7.454,68</b>

\* miesięczna stawka dotacji uwzględniająca wymóg art. 43 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Stawki dotacji na dzieci wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w uczęszczających do publicznych szkół podstawowych ustalono w zaniżonych kwotach z uwagi na nieprawidłowo wyliczony wskaźnik zwiększający dla 2021 roku.

Uwzględniając do wyliczeń wskaźnik zwiększający o wartości 1,588, stawki dotacji na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej prowadzonej przez osoby prawne inne niż JST lub osoby fizyczne powinny być ustalone w wartościach podanych w poniższej tabeli:

Tabela nr 15

Rok	2020 rok				2021 rok				
Finansowy standard A	5 917,8938				6 069,3770				
Wskaźnik korygujący Di	0,9604229386				0,9603298893				
Wskaźnik zwiększający	1,515				1,588				
	Stawka dotacji w m-cu styczeń – marzec 2021 rok				Stawka dotacji po aktualizacji w m-cu kwiecień – grudzień 2021 rok				

kategoria uczniów	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [(standard A x Di x wsk. zw.) x kol. 3]	miesięczna kwota na ucznia	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [(standard A x Di x wsk. zw.) x kol. 7]	miesięczna kwota na ucznia	miesięczna kwota na ucznia PSZP..*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
uczeń	Sa	1,000	8.610,78	717,56	Sa	1,000	9.255,82	771,32	789,24
uczeń w szkole podstawowej	P49	0,025	215,27	17,94	P49	0,025	231,40	19,28	19,73
dodatkowa nauka jęz. polskiego	P47	1,500	12.916,16	1.076,35	P47	1,500	13.883,74	1.156,98	1.183,85
uczeń. kl. I-III	P46	0,065	559,70	46,64	P46	0,065	601,63	50,14	51,30
Uczeń zagrożenie niedostosowania społecz.	P4	1,400	12.055,09	1.004,59	P4	1,400	12.958,15	1.079,85	1.104,93
uczeń niepełnosprawność ruchowa	P5	2,900	24.971,25	2.080,94	P5	2,900	26.841,89	2.236,82	2.288,79
uczeń niepełnospr. uczestnik zajęć rewalid - wychow. autyzm, asperger, sprzężona	P7	9,500	81.802,38	6.816,86	P7	9,500	87.930,32	7.327,53	7.497,75

Szczegółowe dane w zakresie wyliczeń stawek na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż JST w 2021 roku zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 10 do Części VIII protokołu kontroli.

### Publiczna Szkoła Podstawowa „Mileszki”

Organem prowadzącym Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki” w Łodzi jest Towarzystwo Oświatowe przy ul. Pomorskiej 437 w Łodzi. Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr 107/3/2019 z dnia 7 października 2019 roku o wpisie ww. jednostki oświatowej pod numerem 107, do ewidencji szkół i placówek publicznych prowadzonej przez Miasto Łódź, która swoją działalność rozpoczęła z dniem 1 września 2013 roku.

Zgodnie z wymogiem art. 33 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Publiczna Szkoła Podstawowa „Mileszki” przekazała dane do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2020 roku.

Na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w publicznej szkole podstawowej według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi – wprowadzonych do systemu informatycznego „ODPN - System kontroli dotacji oświaty niepublicznej” do 5 dnia każdego miesiąca i do 6 dnia każdego miesiąca składanych w formie papierowej podpisanej przez organ prowadzący dotowany podmiot oraz w oparciu o miesięczne zestawienia dotacji do przekazania dla publicznych szkół podstawowych – ustalono miesięczne transze dotacji przekazane Publicznej Szkole Podstawowej „Mileszki” z rozdziału 80101 § 2540:

Tabela nr 16

Dotacja za miesiąc	Oznaczenie wagi	Ilość uczniów*	Wyliczenia UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
			Stawka na ucznia	Przekazana dotacja	Stawka na ucznia	Należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	7	kol. 5- kol. 7
Styczeń	Sa, P49	68	735,50	82.042,65	735,50	82.042,65	
	Sa, P49, P47	3	1.811,85		1.811,85		
	Sa, P49, P46	34	782,15		782,15		
Luty	Sa, P49	68	735,50	82.042,65	735,50	82.042,65	
	Sa, P49, P47	3	1.811,85		1.811,85		
	Sa, P49, P46	34	782,15		782,15		
Marzec	Sa, P49	68	735,50	82.042,65	735,50	82.042,65	

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Sa, P49, P47	3	1.811,85		1.811,85		
	Sa, P49, P46	34	782,15		782,15		
Kwiecień	Sa, P49	68	<b>804,32</b>	<b>93.733,18</b>	808,97	94.274,31	<b>-541,13</b>
	Sa, P49, P47	4	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	1	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	34	<b>855,33</b>		860,27		
Maj	Sa, P49	68	<b>804,32</b>	<b>93.733,18</b>	808,97	94.274,31	<b>-541,13</b>
	Sa, P49, P47	4	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	1	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	34	<b>855,33</b>		860,27		
Czerwiec	Sa, P49	68	<b>804,32</b>	<b>93.733,18</b>	808,97	94.274,31	<b>-541,13</b>
	Sa, P49, P47	4	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	1	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	34	<b>855,33</b>		860,27		
Lipiec	Sa, P49	68	<b>804,32</b>	<b>93.733,18</b>	808,97	94.274,31	<b>-541,13</b>
	Sa, P49, P47	4	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	1	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	34	<b>855,33</b>		860,27		
Sierpień	Sa, P49	68	<b>804,32</b>	<b>93.733,18</b>	808,97	94.274,13	<b>-541,13</b>
	Sa, P49, P47	4	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	1	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	34	<b>855,33</b>		860,27		
Wrzesień	Sa, P49	70	<b>804,32</b>	<b>93.368,35</b>	808,97	93.907,31	<b>-538,96</b>
	Sa, P49, P47	5	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	2	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	27	<b>855,33</b>		860,27		
Październik	Sa, P49	79	<b>804,32</b>	<b>94.663,21</b>	808,97	95.209,55	<b>-546,34</b>
	Sa, P49, P47	2	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	2	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	27	<b>855,33</b>		860,27		
Listopad	Sa, P49	76	<b>804,32</b>	<b>92.250,22</b>	808,97	92.782,65	<b>-532,43</b>
	Sa, P49, P47	2	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	2	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	27	<b>855,33</b>		860,27		
Grudzień	Sa, P49	77	<b>804,32</b>	<b>93.054,55</b>	808,97	93.591,62	<b>-537,07</b>
	Sa, P49, P47	2	<b>1.981,38</b>		1.992,82		
	Sa, P49, P47, P46	2	<b>2.032,38</b>		2.044,12		
	Sa, P49, P46	27	<b>855,33</b>		860,27		
<b>Ogółem</b>				<b>1.088.130,18</b>		<b>1.092.990,98</b>	<b>-4.860,80 niedopłata</b>

\* Liczba dzieci bez orzeczeń

W 2021 roku Urząd Miasta Łodzi przekazał również dotację dla Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki” w związku z zadaniami wymagającymi stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkoła podstawowych z rozdziału: 80150 § 2540 oraz 85404 § 2540 wyczoną w oparciu o kwoty przewidziane na ucznia niepełnosprawnego szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Łodzi i o wskaźnik zwiększający. Miesięczne transze dotacji przekazano w kwotach:

Tabela nr 17

Dotacja za miesiąc	Oznaczenie wagi	Ilość uczniów*	Wyczerpania UMŁ		Wyczerpania inspektorów RIO		Różnica
			Stawka na ucznia	Przekazana dotacja	Stawka na ucznia	Należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	7	kol. 5 – kol. 7
Styczeń	Sa, P49, P4	1	1.740,09	45.368,02	1.740,09	45.368,02	
	Sa, P49, P46, P5	2	2.863,08		2.863,08		
	Sa, P49, P46, P7	3	7.599,01		7.599,01		
	Sa, P49, P7	2	7.552,37		7.552,37		
Luty	Sa, P49, P4	1	1.740,09	45.368,02	1.740,09	45.368,02	
	Sa, P49, P46, P5	2	2.863,08		2.863,08		
	Sa, P49, P46, P7	3	7.599,01		7.599,01		
	Sa, P49, P7	2	7.552,37		7.552,37		
Marzec	Sa, P49, P4	1	1.740,09	45.368,02	1.740,09	45.368,02	
	Sa, P49, P46, P5	2	2.863,08		2.863,08		



PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28D  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Sa, P49, P46, P7	3	7.599,01		7.599,01		
	Sa, P49, P7	2	7.552,37		7.552,37		
Kwiecień	Sa, P49, P46, P5	2	<b>1.902,91</b>	<b>49.612,87</b>	1.913,90	49.899,48	<b>-286,61</b>
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>3.130,97</b>		3.149,05		
	Sa, P49, P7	2	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P46, P5	2	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Maj	Sa, P49, P4	1	<b>1.902,91</b>	<b>49.612,87</b>	1.913,90	49.899,48	<b>-286,61</b>
	Sa, P49, P46, P5	2	<b>3.130,97</b>		3.149,05		
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P7	2	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Czerwiec	Sa, P49, P4	1	<b>1.902,91</b>	<b>49.612,87</b>	1.913,90	49.899,48	<b>-286,61</b>
	Sa, P49, P46, P5	2	<b>3.130,97</b>		3.149,05		
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P7	2	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Lipiec	Sa, P49, P4	1	<b>1.902,91</b>	<b>49.612,87</b>	1.913,90	49.899,48	<b>-286,61</b>
	Sa, P49, P46, P5	2	<b>3.130,97</b>		3.149,05		
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P7	2	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Sierpień	Sa, P49, P4	1	<b>1.904,72</b>	<b>49.612,87</b>	1.913,90	49.899,48	<b>-286,61</b>
	Sa, P49, P46, P5	2	<b>3.130,97</b>		3.149,05		
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P7	2	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Wrzesień	Sa, P49, P46, P5	1	<b>3.130,97</b>	<b>55.917,96</b>	3.149,05	56.241,00	<b>-323,04</b>
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P7	3	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
	Sa, P49, P5	1	<b>3.079,96</b>		3.097,75		
Październik	Sa, P49, P46, P5	1	<b>3.130,97</b>	<b>55.917,96</b>	3.149,05	56.241,00	<b>-323,04</b>
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P5	1	<b>3.079,96</b>		3.097,75		
	Sa, P49, P7	3	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Listopad	Sa, P49, P46, P5	1	<b>3.130,97</b>	<b>55.917,96</b>	3.149,05	56.241,00	<b>-323,04</b>
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P5	1	<b>3.079,96</b>		3.097,75		
	Sa, P49, P7	3	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
Grudzień	Sa, P49, P46, P5	1	<b>3.130,97</b>	<b>55.917,96</b>	3.149,05	56.241,00	<b>-323,04</b>
	Sa, P49, P46, P7	3	<b>8.310,01</b>		8.358,02		
	Sa, P49, P5	1	<b>3.079,96</b>		3.097,75		
	Sa, P49, P7	3	<b>8.259,00</b>		8.306,72		
<b>Ogółem</b>			<b>80150</b>	<b>607.840,25</b>		<b>610.565,50</b>	<b>-2 725,25 niedopłata</b>

Szczegółowe dane w zakresie wyliczonej i przekazanej przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki” w zestawieniu z danymi wymaganymi art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na podstawie, których inspektorzy RIO wyliczyli należną kwotę dotacji za 2021 rok *stanowi załącznik nr 11 do Części VIII protokołu kontroli.*

Ponadto stwierdzono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów w szkole były składane zgodnie z obowiązującym wzorem określonym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku,
- organ prowadzący składał informację o faktycznej liczbie uczniów szkoły, przestrzegając terminu określonego § 4 ust. 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku, za wyjątkiem miesiąca kwietnia, września i grudnia (opóźnienie od 1 do 3 dni). Przedłożone do kontroli informacje zawierały podpisy osób uprawnionych do reprezentowania organ prowadzący szkołę,
- co miesiąc wypłacano dotację na uczniów korzystających z dodatkowych lekcji języka polskiego (waga P47), niemniej jednak przedłożone do kontroli miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów nie zawierały takich danych, z uwagi na fakt, że wprowadzony

do obiegu wzór druku nie uwzględniał uszczegółowienia w powyższym zakresie. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, które *stanowi załącznik nr 9 do Części VIII protokołu kontroli*

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika że cyt. „Zgodnie z zapisami obowiązującej w 2021 r. uchwały dotacyjnej, podmiot dotowany w systemie udostępnionym przez Miasto wprowadza dane uczniów objętych dotacją. Waga P47 (dodatkowy j. polski) została naliczona i uwzględniona w wypłaconej dotacji, po wprowadzeniu przez szkołę informacji o realizacji dodatkowej lekcji języka polskiego dla konkretnych uczniów. Wydruk z systemu dotacyjnego z informacją dla których osób szkoła zaznaczyła ww. wagę zostanie dołączony do akt kontroli.”

- w konsekwencji zaniżenia wartości wskaźnika zwiększającego stosowanego na 2021 rok, zaniżono należną na uczniów szkoły dotację o kwotę 4.860,60 zł, czym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- przekazana kwota dotacji na dzieci wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy za 2021 rok została zaniżona o kwotę 2.725,25 zł, czym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- prawidłowość zleconych do wypłaty transz dotacji oświatowych pod względem merytorycznym potwierdziła Dorota Wasiak Kierownik Oddziału Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi,
- dyspozycję przekazania miesięcznych transz dotacji podpisywała Berenika Bardzka Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące styczeń - maj) oraz Elżbieta Modrzejewska pełniąca obowiązki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące czerwiec – grudzień),
- miesięczne transze dotacji były przekazywane w 12 częściach na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy, w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w dniu 19 stycznia 2022 roku organ prowadzący szkołę przedłożył roczne rozliczenie wykorzystania pobranej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2021 roku. Załącznikiem do przedmiotowego rozliczenia było zestawienie pozycji wydatkowych w zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji w podziale na uczniów bez niepełnosprawności i na uczniów niepełnosprawnych. Poniesione wydatki w kwocie 536.241,18 zł sfinansowano dotacją w kwocie 1.711.159,43 zł. Podział środków dotacji na sfinansowanie wydatków, określonych art. 35 ust. 1, 4, 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przedstawiono poniżej:

Tabela nr 18

Z przeznaczeniem na:	Wydatki sfinansowane z:		środków własnych organu prowadzącego
	dotacji		
	rozd. 80101	rozd. 80150	
wydatki niezbędnej dla realizacji zadań przez placówki wychowania przedszkolnego	1.087.961,98	x	15.357,23
wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć	x	607.840,22	

- według danych przedstawionych w zestawieniu poniesione wydatki przez podmiot dotowany mieściły się w katalogu określonym art. 35 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy,

- zgodność informacji rozliczenia z otrzymanej dotacji za 2021 rok z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi potwierdziła inspektor Martyna Turczynowicz Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w dniu 20 stycznia 2022 roku.

W 2022 roku Miasto przeprowadziło dwie kontrole w szkołach podstawowych w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, ale żadna z powyższych szkół nie była szkołą publiczną, co potwierdził w swoim wyjaśnieniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urząd Miasta Łodzi, *które stanowi załącznik nr 9 do Części VIII protokołu kontroli.*

Kontrolujący wskazują na zasadność przeprowadzenia kontroli w zakresie wykorzystania środków dotacji, którymi są finansowane wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć uczniów uczęszczających do publicznych szkół podstawowych, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów określonych art. 35 ust. 5 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

**AKTA KONTROLI VIII** (strony 117-191): *Metryczka subwencji oświatowej dla Miasta Łodzi na: 2020 rok, 2021 rok, zestawienie danych liczbowych w oparciu, o które wyliczono wskaźnik zwiększający dla roku 2021, zestawienie danych w zakresie zrealizowanych w 2020 roku wydatków bieżących (w tym wydatków na realizację projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i programów rządowych, dotacji na podręczniki) i zrealizowanych w 2020 roku dochodów z tytułu opłat za wyżywienie, szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź wygenerowanego z aplikacji Vulcan Sigma będącego narzędziem do planowania i realizacji budżetu w jednostkach oświatowych, w tym przygotowania sprawozdań budżetowych Rb i sprawozdań finansowych, raporty o liczbie uczniów uczęszczających do szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź opracowane przez MEiN na podstawie danych wynikających z Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2019/2020 (stan na dzień 30 września 2019 roku) oraz na rok szkolny 2020/2021 (stan na dzień 30 września 2020 roku), narzędzie pomocnicze zamieszczone na stronie MEiN informacje o przekazanych kwotach subwencji na rok 2020 (St-1), informacje i decyzje o przyznanych środkach z rezerwy subwencji oświatowej w 2020 roku z przeznaczeniem na szkoły podstawowe, decyzja o przyznaniu subwencji oświatowej z realizacją programu 500+ dla nauczycieli szkół podstawowych, opis klucza podziału zrealizowanych wydatków wspólnych przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w 2020 roku z przeznaczeniem na szkoły podstawowe wraz z załączonym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, wykaz stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na ucznia publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną, w tym na ucznia z określoną niepełnosprawnością, wykaz stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na ucznia publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną, z określoną wagą z metryczki oświatowej, raport dot. naliczenia i przekazania transz dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki”, miesięczna informacja o faktycznej liczbie uczniów w Publicznej Szkole Podstawowej „Mileszki” za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień, zestawienie uczniów pobierających dodatkowe lekcje języka polskiego w 2021 roku w PSP „Mileszki” uzyskane z programu ODPN, rozliczenie dotacji za 2021 rok Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki”.*

### **Oddziały przedszkolne prowadzone w niepublicznych szkołach**

Według wyjaśnień udzielonych przez Jarosława Pawlickiego Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi nie funkcjonowały, w latach 2020 - 2021 w szkołach podstawowych, prowadzonych przez Miasto, oddziały przedszkolne.

*Oświadczenie w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 7 do Części VIII protokołu kontroli.*

W związku z powyższym dotację dla ucznia oddziału przedszkolnego zorganizowanego w niepublicznej szkole podstawowej udzielono na podstawie art. 19 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - w przypadku braku na terenie gminy szkoły podstawowej prowadzonej przez gminę, w której zorganizowano oddział przedszkolny,

w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącej szkołą specjalną, kwotę dotacji, o której mowa w ust. 3, określa się w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Zgodnie z regulacją zawartą w art. 10 ust. 19 ww. ustawy minister właściwy do spraw oświaty i wychowania udostępnia na stronie internetowej urzędu obsługującego tego ministra narzędzie pomocnicze do ustalania, dla każdej gminy dotującej i każdego powiatu dotującego, wykazu odpowiednio gmin i powiatów:

1) spełniających warunki, o których mowa w ust. 2 pkt 1, ust. 4 pkt 1, ust. 6 pkt 1, ust. 8 pkt 1, ust. 10 pkt 1, ust. 12 pkt 1, ust. 16 pkt 1 i ust. 18 pkt 1,

2) spełniających warunki, o których mowa ust. 2 pkt 3, ust. 4 pkt 3, ust. 6 pkt 3, ust. 8 pkt 3, ust. 10 pkt 3, ust. 12 pkt 3, ust. 16 pkt 3 i ust. 18 pkt 3

- uszeregowanych pod względem najbardziej zbliżonego wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca, z wyszczególnieniem prowadzonych przez te gminy i powiaty przedszkoli, szkół w podziale na typy, w tym szkół będących szkołami specjalnymi, szkół niebędących szkołami specjalnymi oraz szkół, w których zorganizowano oddział przedszkolny lub internat; wykaz jest ustalany na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego.

Na podstawie narzędzia pomocniczego udostępnionego przez ministra do spraw oświaty i wychowania udostępnionego na stronie internetowej urzędu obsługującego tego ministra ustalono, że najbliższą gminą dla Miasta Łódź jest Miasto Rzeszów.

Zgodnie z art. 10 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w dniu 7 stycznia 2021 roku, Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi zwrócił się do Wydziału Edukacji Miasta Rzeszowa o podanie wysokości wydatków bieżących, o których mowa w art. 12 ww. ustawy, w przeliczeniu na jednego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej publicznej, której organem prowadzącym jest Miasto Rzeszów. Z informacji zwrotnej wynikało, że ustalona przez Urząd Miasta Rzeszów kwota wydatków bieżących od dnia 1 stycznia 2021 roku na jednego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej wynosi 7.428,81 zł, po pierwszej aktualizacji była to kwota 7.460,28 zł, natomiast po drugiej aktualizacji - 7.756,19 zł. Na podstawie powyższych danych ustalono stawki dotacji na dziecko oddziału przedszkolnego niepublicznej szkoły podstawowej w następujących wysokościach:

Tabela nr 19

Kwota dotacji na dziecko oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej w miesiącach:	Dane Miasta Rzeszów	Dane wyliczone przez Wydz. Edukacji UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO
		dotacja roczna	miesięczne stawki dotacji (z uwzględnieniem art. 43 ust. 4 ustawy o fin. zad. oświat.)	
styczeń - marzec	7.428,81	5.571,61	464,30	464,30
kwiecień - październik	7.460,28	5.595,21	466,92	466,92
listopad - grudzień	7.756,19	5.817,14	573,96	577,89

**Jak z powyższej analizy wynika błędnie ustalono miesięczną kwotę dotacji po drugiej aktualizacji, czym naruszono art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych** - jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub

słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

*Wyjaśnienie Jarosława Pawlickiego Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w sprawie ustalonej miesięcznej stawki dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego na 2021 rok stanowi załącznik nr 12 do Części VIII protokołu kontroli.*

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że do obliczeń transz dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego niepublicznej szkoły podstawowej od miesiąca listopada stosowaną stawką była kwota 573,96 zł, która wynikała z następujących wyliczeń: (12 m-cy x 484,76 zł – 10 m-cy x 466,92 zł) : 2 m-ce = 573,96 zł gdzie: stawka 484,76 zł stanowiła 75% z kwoty 645,35 zł, tj. stawki najbliższej gminy, która prowadziła w 2021 r. oddział „0” w szkole podstawowej wg. stanu na dzień 30 września 2021 r., stawka 466,92 zł stanowiła 75% z kwoty 621,69 zł, tj. stawki najbliższej gminy, która prowadziła w 2021 r. oddział „0” w szkole podstawowej wg. stanu na dzień 28 lutego 2021 r. z dodatkowym uwzględnieniem wyrównania stawki wypłacanej w okresie od stycznia do marca 2021 r. obliczona wg. wzoru: (12 m-cy x 466,27 zł – 3 m-ce x 464,30 zł) : 9 m-cy = 466,92 zł.

### Metryczka części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez dotującą JST

W oparciu o metryczkę części oświatowej subwencji ogólnej ustalonej dla Miasta Łodzi na rok 2020 oraz na rok 2021 oraz zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446) i rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2384) – Wydział Edukacji ustalał wysokość dotacji dla uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej w następujących wartościach:

Tabela nr 20

Rok		2020 rok			2021 rok				
Finansowy standard A		5 917,8938			6 069,3770				
Wskaźnik korygujący Di		0,9604229386			0,9603298893				
		Wartości dotacji			Wartości dotacji po pierwszej aktualizacji				
kategoria uczniów	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [(standard A x Di) x kol. 3]	miesięczna kwota na ucznia	symbol wagi	wskaźnik wagi	roczna kwota subwencji na ucznia [(standard A x Di) x kol. 7]	miesięczna kwota na ucznia	miesięczna kwota na ucznia NSzP*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
uczeń	Sa	1,000	5.683,68	473,64	Sa	1,000	5.828,60	485,72	489,74
uczeń w szkole podstawowej	P49	0,025	142,09	11,84	P49	0,025	145,72	12,14	12,24
uczeń kl. I-III	P46	0,065	369,44	30,79	P46	0,065	378,86	31,57	31,83

\* miesięczna stawka dotacji uwzględniająca wymóg art. 43 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

### Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Twoja Szkoła” z oddziałem przedszkolnym

Stowarzyszenie Oświatowe prowadzące Niepubliczną Szkołę Podstawową „Twoja Szkoła” w Łodzi zostało wpisane do ewidencji szkół i przedszkoli prowadzonej przez Miasto Łódź pod numerem Ed.VII.43200-3/podst.n/2006.

W dniu 3 września 2020 roku Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Twoja Szkoła” złożyła w Departamencie Organizacji Urzędu i Obsługi Interesantów Urzędu Miasta Łodzi wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok, w którym planowana liczba uczniów wynosiła 145. Wniosek podpisały osoby prowadzące przedszkole. Weryfikację merytoryczną wniosku przeprowadziła inspektor Monika Jach Wydziału Edukacji Urząd Miasta Łodzi.

Na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w niepublicznej szkole podstawowej według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi, wprowadzonych do systemu informatycznego „ODPN - System kontroli dotacji oświaty niepublicznej” do 5 dnia każdego miesiąca i do 6 dnia każdego miesiąca składanych w formie papierowej podpisanej przez organ prowadzący dotowany podmiot oraz w oparciu o miesięczne zestawienia dotacji do przekazania dla niepublicznych szkół podstawowych, ustalono miesięczne transze dotacji przekazane Niepublicznej Szkole Podstawowej „Twoja Szkoła” z rozdziału 80101 § 2540 oraz z rozdziału 80103 § 2540:

Tabela nr 21

Dotacja za miesiąc	Oznaczenie wagi	Ilość uczniów*	Wyliczenia UMŁ		Wyliczenia inspektorów RIO		Różnica
			Stawka na ucznia	Przekazana dotacja	Stawka na ucznia	Należna dotacja	
1	2	3	4	5	6	7	
Styczeń	Sa, P49,	74	485,48	65.352,91	485,48	65.352,91	
	Sa, P49, P46,	57	516,27		516,27		
	oddział przedszkolny	13	464,30		464,30		
Luty	Sa, P49,	74	485,48	65.869,18	485,48	65.869,18	
	Sa, P49, P46,	58	516,27		516,27		
	oddział przedszkolny	13	464,30		464,30		
Marzec	Sa, P49,	74	485,48	65.869,18	485,48	65.869,18	
	Sa, P49, P46,	58	516,27		516,27		
	oddział przedszkolny	13	464,30		464,30		
Kwiecień	Sa, P49,	74	501,99	68.108,82	501,99	68.108,82	
	Sa, P49, P46,	58	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	13	466,92		466,92		
Maj	Sa, P49,	74	501,99	68.108,82	501,99	68.108,82	
	Sa, P49, P46,	58	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	13	466,92		466,92		
Czerwiec	Sa, P49,	74	501,99	68.108,82	501,99	68.108,82	
	Sa, P49, P46,	58	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	13	466,92		466,92		
Lipiec	Sa, P49,	74	501,99	68.108,82	501,99	68.108,82	
	Sa, P49, P46,	58	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	13	466,92		466,92		
Sierpień	Sa, P49,	74	501,99	68.108,82	501,99	68.108,82	
	Sa, P49, P46,	58	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	13	466,92		466,92		
Wrzesień	Sa, P49,	87	501,99	75.168,51	501,99	75.168,51	
	Sa, P49, P46,	59	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	6	466,92		466,92		
Październik	Sa, P49,	87	501,99	75.168,51	501,99	75.168,51	
	Sa, P49, P46,	59	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	6	466,92		466,92		
Listopad	Sa, P49,	87	501,99	75.168,52	501,99	75.168,52	
	Sa, P49, P46,	59	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	6	<b>573,96</b>		<b>3.443,76</b>		

Grudzień	Sa, P49,	87	501,99	75.168,51	501,99	75.168,51	
	Sa, P49, P46,	59	533,82		533,82		
	oddział przedszkolny	6	<b>573,96</b>	<b>3.443,76</b>	577,89	3.481,11	
<b>Ogółem</b>			<b>80101</b>	<b>838.309,42</b>		<b>838.309,42</b>	
			<b>80103</b>	<b>60.948,06</b>		<b>61.023,05</b>	<b>-47,48 niedopłata</b>

Szczegółowe dane w zakresie wyliczonej i przekazanej przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Twoja Szkoła” w zestawieniu z danymi wymaganymi art. 19 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na podstawie, których inspektorzy RIO wyliczyli należną kwotę dotacji za 2021 rok *stanowi załącznik nr 13 do Części VIII protokołu kontroli.*

Ponadto stwierdzono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów w szkole były składane zgodnie z obowiązującym wzorem określonym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku,
- organ prowadzący składał informację o faktycznej liczbie uczniów szkoły w tym uczniów oddziałów przedszkolnych, przestrzegając terminu określonego § 4 ust. 3 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku, za wyjątkiem miesiąca kwietnia, września i grudnia (opóźnienie od 1 do 3 dni). Przedłożone do kontroli informacje zawierały podpisy osób uprawnionych do reprezentowania organ prowadzący szkołę,
- **błędnie wyliczona miesięczna kwota dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego nie posiadającego orzeczenia o niepełnosprawności po drugiej aktualizacji, skutkowałą zaniżeniem należnej dotacji za 2021 rok o kwotę 47,48 zł – jednostka stosowała nieprawidłową metodologię opisaną szczegółowo w odniesieniu do dotacji dla przedszkoli niepublicznych,**
- przekazana kwota dotacji na uczniów niepublicznej szkoły podstawowej za 2021 rok wypłacono w wysokościach prawidłowych, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego,
- prawidłowość zleconych do wypłaty transz dotacji oświatowych pod względem merytorycznym potwierdzała Dorota Wasiak Kierownik Oddziału Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi,
- dyspozycję przekazania miesięcznych transz dotacji podpisywała Berenika Bardzka Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące styczeń - maj) oraz Elżbieta Modrzejewska pełniąca obowiązki Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (za miesiące czerwiec - grudzień),
- miesięczne transze dotacji były przekazywane w 12 częściach na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy, w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w dniu 19 stycznia 2022 roku organ prowadzący szkołę przedłożył roczne rozliczenie wykorzystania pobranej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2021 roku. Załącznikiem do przedmiotowego rozliczenia było zestawienie pozycji wydatkowych w zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji. Poniesione wydatki

w kwocie 1.164.512,54 zł sfinansowano dotacją w kwocie 899.257,47 zł. Podział środków dotacji na sfinansowanie wydatków, określonych art. 35 ust. 1, 4, 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przedstawiono poniżej:

Tabela nr 22

Z przeznaczeniem na:	Wydatki sfinansowane :		
	z dotacji		ze środków własnych organu prowadzącego
	rozd. 80101	rozd. 80103	
wydatki niezbędnej dla realizacji zadań oświatowych	838.309,42	60.948,05	264.255,07

- według danych przedstawionych w zestawieniu, dotacją sfinansowano wynagrodzenia pracowników dotowanej jednostki oświatowej,
- zgodność informacji rozliczenia z otrzymanej dotacji za 2021 rok z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Łodzi potwierdziła Martyna Turczynowicz inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi w dniu 20 stycznia 2022 roku.

W 2022 roku Miasto przeprowadziło dwie kontrole w szkołach podstawowych w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, ale w żadnym z tych podmiotów nie udzielano dotacji na ucznia w oddziale „0”. Prawidłowość wykorzystania dotacji przez szkoły niepubliczne była przedmiotem kontroli w latach wcześniejszych, co oświadczył w swoim wyjaśnieniu Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, *które stanowi załącznik nr 12 do Części VIII protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI VIII (strony 192-224): Metryczka subwencji oświatowej dla Miasta Łodzi na: 2020 rok, 2021 rok, informacja o wysokości wydatków bieżących, o których mowa w art. 12 ww. ustawy, w przeliczeniu na jednego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej publicznej, której organem prowadzącym jest Miasto Rzeszów, informacja o wysokości wydatków bieżących, w przeliczeniu na jednego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej publicznej, której organem prowadzącym jest Miasto Rzeszów po pierwszej i po drugiej aktualizacji, wykaz stosowanych w 2021 roku, miesięcznych stawek dotacji na ucznia niepublicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż JST lub osobę fizyczną oraz miesięcznych stawek na ucznia oddziału przedszkolnego funkcjonującego w strukturach niepublicznej szkoły podstawowej, raport dot. naliczenia i przekazania transz dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Twoja Szkoła, rozliczenie dotacji za 2021 rok Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Twoja Szkoła”.*

### **Udzielanie dotacji na rzecz niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki – art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych**

W 2021 roku jednostka kontrolowana udzieliła dotacji podmiotowych dla 5 niepublicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych oraz dla 3 publicznych szkół policealnych.

Spośród podmiotów, którym przyznano dotacje na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wybrano do kontroli jedno niepubliczne liceum ogólnokształcące dla dorosłych, tj. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” w Łodzi.

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” działalność oświatową prowadzi od dnia 1 września 1996 roku, co potwierdziły zapisy wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi w dniu 1 lutego 2019 roku zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych nr DES-Ed-VI.4430.3.6.2019 (numer w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych (RSPO) – 30749). W dniu 1 lutego 2019 roku ww. podmiotowi uaktualniano zaświadczenie w zakresie zmiany typu szkoły – z dniem 1 września 2019 roku trzyletnie liceum ogólnokształcące dla dorosłych zmieniono na czteroletnie liceum ogólnokształcące dla dorosłych (w związku z reformą



systemu oświaty) oraz zmieniona została nazwa szkoły na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” w Łodzi.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2021 wpłynął do Urzędu Miasta Łodzi w dniu 28 września 2020 roku - został złożony na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku oraz wskazywał liczbę słuchaczy ogółem – 200 osób.

Na wniosku pracownik Wydziału Edukacji, w miejscu do tego przeznaczonym, w dniu 9 października 2020 roku potwierdził zgodność wniosku z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji prowadzonej w Wydziale Edukacji.

Informacje o faktycznej liczbie uczniów, w miesiącach styczeń – grudzień 2021 roku składane były przez podmiot dotowany na formularzu tożsamym z formularzem stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku.

Miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów aktualnej na pierwszy roboczy dzień każdego miesiąca w 2021 roku były składane terminowo, tj. do 6 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem informacji dotyczącej września 2021 roku, którą złożono w dniu 7 września 2021 roku.

Według art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności (art. 26 ust. 3 ustawy).

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- dyspozycje przekazania dotacji za miesiące od stycznia do grudnia 2021 roku wraz z poleceniami przelewu;
- informacje o faktycznej liczbie uczniów w szkole, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny i nauki za miesiące od stycznia do grudnia 2021 roku,
- wydruk z systemu ODPN za 2021 rok dotyczący dotacji wypłaconej w 2021 roku Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych „Dr Piontek” w Łodzi,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2020 rok i na 2021 rok,
- zestawienie „Stawka dotacji wypłacana na ucznia na przykładzie liceum ogólnokształcącego dla dorosłych LO „Dr Piontek”.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że stawki dotacji dla liceum ogólnokształcącego jednostka ustaliła w następującej wysokości:

- w miesiącach styczeń – marzec 2021 roku w kwocie 68,88 zł;
- w miesiącach kwiecień – grudzień 2021 roku w kwocie 71,15 zł.

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia stawki dotacji i jej aktualizację, wysokość łącznej kwoty dotacji oraz terminowość przekazywania transz dotacji.

W tabeli poniżej zaprezentowano dane z metryczek subwencji oświatowych z 2020 roku i z 2021 roku niezbędne do wyliczenia kwot dotacji dla wybranego do kontroli podmiotu dotowanego, a także wagi wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej

subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2384).

Tabela nr 23

Wyszczególnienie	Metryczka subwencji oświatowej na 2020 rok dla miasta Łódź na prawach powiatu	Metryczka subwencji oświatowej na 2021 rok dla miasta Łódź na prawach powiatu
<b>Finansowy standard A</b>	5917,8938 zł	6069,377 zł
<b>Wskaźnik korygujący D<sub>i</sub></b>	0,9976811609	0,9968111493
<b>Kategoria uczniów</b>	<b>Waga</b>	<b>Waga</b>
<b>Zadania szkolne SOA</b>		
Uczniowie niepublicznych LO dla dorosłych kształcących w formie zaocznej (Sh)	0,1	0,14
Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych i ponadpodstawowych P9	0,082	brak

#### Wyliczenie stawek dotacji obowiązujących od stycznia 2021 roku

Według informacji przedłożonej kontrolującym, w zakresie sposobu wyliczenia stawek dotacji obowiązujących od stycznia 2021 roku przyjęto wzór:

$A \times D_i \times S_n/12$ ; przy czym zastosowano wagę 0,14 dla wyliczenia stawki dotacji za miesiące od stycznia do grudnia 2021 roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2021 roku;

[1] stawka dotacji w miesiącach od stycznia do marca 2021 roku obliczona przez jednostkę wyniosła 68,88 zł;

[2] stawka dotacji w miesiącach od kwietnia do grudnia 2021 roku według wyliczeń jednostki wyniosła 71,15 zł i została obliczona z zachowaniem reguł określonych w art.43 ust. 4-5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujący w poniższej tabeli dokonali porównania danych wykazywanych przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” w Łodzi w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów z danymi wykazanymi w systemie ODPN za 2021 rok, które były podstawą ustalenia wysokości dotacji.

*liceum ogólnokształcące dla dorosłych – forma zaoczna:*

Tabela nr 24

Miesiąc 2021 roku	Liczba słuchaczy aktualna na pierwszy dzień danego miesiąca – ogółem (część B pkt. I)	Liczba uczniów, którzy uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim ogółem, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami na listach obecności (część B pkt. II)	Korekta liczby uczniów na podstawie art. 34 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wyliczona przez jednostkę (korekta liczby słuchaczy wg wydruku z systemu ODPN)	Korekta części dotacji (poz. 4 x stawka)	Kwota przekazanej transzy dotacji
1	2	3	4	5	6
Styczeń	112	86 <sup>(*)</sup>			7.714,56
Luty	105	86	21	1.446,48	5.785,92
Marzec	109	73	23	1.584,24	5.923,68
Kwiecień	108	82	27	1.859,76	5.824,44
Maj	113	82	0	0,00	8.111,10
Czerwiec	114	68+25 absolwentów	22	1.565,30	6.545,80
Lipiec	114	100	15	1.067,25	7.043,85
Sierpień	114	100		0,00	8.111,10

Wrzesień	92	75		0,00	6.545,80
Październik	106	90	2	142,30	7.399,60
Listopad	107	104	2	142,30	7.470,75
Grudzień	110	103	4	284,60	7.541,90
<b>Razem</b>					<b>84.018,50</b>

(\*) liczba uczniów spełniająca obowiązek 50% obowiązkowych zajęć w grudniu 2020 roku

Powyższa tabela została sporządzona w oparciu o przedłożone kontrolującemu Informacje o faktycznej liczbie uczniów w szkole, złożone przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” za miesiące od stycznia do grudnia 2021 roku (kolumny 2 i 3) oraz o wydruk z systemu ODPN za 2021 rok, dokumentujący sposób wyliczenia przekazywanych transzy dotacji przez Miasto Łódź (kolumny 4, 5 i 6). Z powołanego wydruku z systemu ODPN wynika korekta liczby słuchaczy i pomniejszenie kwoty dotacji do wypłaty. Wskazane dokumenty nie są spójne w zakresie liczby słuchaczy, o które dokonywano pomniejszeń przekazanej dotacji.

Z uwagi na powyższe w dniu 4 kwietnia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Moniki Jach Kierownik Oddziału ds. Placówek Niesamorządowych i Pomocy Materialnej dla Uczniów Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi - w nawiązaniu do udostępnionych dokumentów - o wyjaśnienie danych w zakresie liczby słuchaczy Liceum dla Dorosłych „Dr Piontek” w poszczególnych miesiącach 2021 roku, w związku z przekazywaniem części dotacji na następny miesiąc na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę między liczbą uczniów, na których zgodnie z art. 34 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przekazano część dotacji na dany miesiąc, a faktyczną liczbą uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, na podstawie art. 34 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Jak wynika ze złożonego drogą mailową wyjaśnienia „przekazane kopie informacji o faktycznej liczbie uczniów (...) Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "Dr Piontek" w Łodzi w części II zawierały stan faktyczny spełnionej w miesiącu poprzedzającym frekwencji w szkole. Natomiast (...) system dotacyjny ODPN, w którym podmioty dotowane wprowadzają dane uczniów do dotacji, narzucił algorytm, na podstawie którego weryfikował, a następnie naliczał części dotacji, o których mowa w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z zapisami ówczesnie obowiązujących przepisów "covidowych", a w szczególności Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Powyższa sytuacja miała charakter nadzwyczajny, natomiast w normalnych okolicznościach liczba uczniów wskazana na wydruku w części II informacji, przekłada się na korektę tej transzy dotacji, której dotyczy złożona informacja.”

Dodatkowe wyjaśnienia na okoliczność różnic między danymi wynikającymi z informacji złożonych przez Liceum a danymi zawartymi w systemie ODPN, na podstawie których były naliczane wypłaty Pani Monika Jach złożyła drogą mailową w dniu 6 kwietnia 2023 roku - wynikają one przede wszystkim z mechanizmu działania obsługi systemu ODPN. „Zgodnie z zapisami uchwały w sprawie trybu udzielania dotacji jednostkom niepublicznym dotacji, system udostępniany przez Miasto jest otwarty na wprowadzanie danych przez szkoły w dniach 1-5 każdego miesiąca. W 6 dniu miesiąca jednostki nie mogą modyfikować już wprowadzonych przez siebie danych. W tym czasie lub w przypadku zakończenia wprowadzania danych wcześniej, szkoły pobierają wydruk z wprowadzonego stanu faktycznego (informację miesięczną). Miasto ok. 10 dnia każdego miesiąca uruchamia w systemie obliczanie dotacji. W czasie obowiązywania przepisów „covidowych” poza zwykłym obliczaniem dotacji wynikającym z założeń ufzo, system przy pomocy algorytmu stosował

zapisy zmieniającego się Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Powyższa konieczność wynikała z tego, że szkoły dla dorosłych w przekazywanych informacjach miesięcznych nie stosowały się w żaden sposób do regulacji ww. rozporządzenia. Jedyнным słusznym działaniem na tamten moment, które zapobiegało błędnemu naliczaniu dotacji było stosowanie algorytmu blokującego możliwość dotowania większej liczby uczniów niż tej wskazanej w ww. rozporządzeniu”.

*Przytoczona korespondencja mailowa z dnia 4 oraz 6 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 14 do Części VIII protokołu kontroli.*

Analiza stanu prawnego wskazuje, że w kontrolowanym okresie obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 r., poz. 493 ze zm.).

Według § 10 ust. 13 ww. rozporządzenia – przepisy art. 34 ust. 3 oraz art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych należało stosować z uwzględnieniem ust. 9-12 rozporządzenia (a od dnia 1 lutego 2021 roku – § 10 ust. 9-12d).

Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy, jeżeli faktyczna liczba uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, jest inna niż liczba uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na dany miesiąc, część dotacji na następny miesiąc jest przekazywana na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę między liczbą uczniów, na których zgodnie z ust. 2 przekazano część dotacji na dany miesiąc, a faktyczną liczbą uczniów szkoły, o której mowa w art. 26 ust. 2, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty.

Według § 10 ust. 9-11 (obowiązującego od dnia 1 września 2020 roku), w przypadku ograniczenia funkcjonowania szkoły dotowanej na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, warunek, o którym mowa w art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 tej ustawy dotyczący uczestnictwa ucznia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, ustala się w danym miesiącu w odniesieniu do okresu, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły.

Okres, o który mowa w ust. 9, nie może być krótszy niż 40% czasu przeznaczanego na obowiązkowe zajęcia edukacyjne, o których mowa w ust. 9.

Jeżeli jednak okres, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, w danym miesiącu jest krótszy niż 40%, to uznaje się, że uczeń spełnił w tym miesiącu warunek, o którym mowa w ust. 9, jeżeli spełnił go w odniesieniu do ostatniego miesiąca, w którym ustalano spełnienie tego warunku na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10.

Z kolei zgodnie z § 10 ust. 12 rozporządzenia jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń rozpoczął naukę na pierwszym semestrze roku szkolnego 2020/2021 w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, gdy organizacja zajęć w tym semestrze umożliwia temu uczniowi spełnienie warunku, o którym mowa w art. 44 w ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Z dniem 1 lutego 2021 roku weszły w życie kolejne przepisy ww. rozporządzenia ustalające nowe zasady wypłaty dotacji dla uczniów I i II semestru w szkołach frekwencyjnych - § 10 ust. 12a-12d:

12a. W przypadku otrzymywania przez szkołę dotacji na ucznia uczęszczającego na pierwszy semestr, na podstawie ust. 12, do informacji o liczbie uczniów, o których mowa w art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, przekazywanej w terminie określonym zgodnie z art. 38 ust. 1 albo art. 42 ust. 3 pkt 2 tej ustawy, szkoła dołącza semestralny rozkład zajęć potwierdzający możliwość spełnienia przez tego ucznia warunku, o którym mowa w art. 44w ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Semestralny rozkład zajęć przekazuje się w miesiącu będącym pierwszym miesiącem otrzymywania przez szkołę dotacji na tego ucznia.

12b. Liczba uczniów uczęszczających na pierwszy semestr, na których szkoła otrzymuje dotację na podstawie ust. 12, w poszczególnych miesiącach innych niż pierwszy miesiąc tego semestru, nie może być większa niż 110% liczby uczniów uczęszczających na ten semestr, na których szkoła otrzymała dotację na podstawie ust. 12 w pierwszym miesiącu tego semestru.

12c. Przepis ust. 12b nie dotyczy szkół, w których liczba uczniów uczęszczających na pierwszy semestr w poszczególnych miesiącach innych niż pierwszy miesiąc tego semestru, zwiększy się o nie więcej niż 30 uczniów w porównaniu do liczby uczniów tego semestru, na których szkoła otrzymała dotację na podstawie ust. 12 w pierwszym miesiącu tego semestru.

12d. Jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń uczęszcza na drugi semestr w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, jeżeli szkoła otrzymywała na tego ucznia dotację na podstawie ust. 12.

Stosowany przez Miasto Łódź program ODPN – według wyjaśnień Pani Moniki Jach – uwzględnił tymczasowe regulacje dotyczące naliczania frekwencji w okresie ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty, a informacje z niego wynikające (na podstawie danych wprowadzonych przez beneficjenta dotacji) stanowiły podstawę ustalenia frekwencji i w konsekwencji – miesięcznej kwoty dotacji.

Z uwagi na okoliczność, że weryfikacja prawidłowości ustalenia frekwencji wymagałaby przeprowadzenia kontroli u beneficjenta dotacji, kontrolujące odstąpiły od analizy przedmiotowego zagadnienia. Weryfikacji prawidłowości ustalenia frekwencji nie dokonał również Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi.

Terminowość przekazywania dotacji

Miesięczne transze dotacji zostały przekazane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że za styczeń 2021 roku w dniu 20 stycznia, a za grudzień w dniu 15 grudnia – zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacja na podstawie art. 26 ust 5 ustawy – za uzyskanie świadectwa dojrzałości przez absolwenta.

Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy, niepubliczne licea ogólnokształcące dla dorosłych, otrzymują, niezależnie od dotacji, o której mowa w ust. 2, na każdego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, który uzyskał świadectwo dojrzałości - dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, w którym ukończył on tę szkołę, należnej z tytułu uzyskania odpowiednio świadectwa dojrzałości.

Wskazana dotacja jest wypłacana jednorazowo, na rachunek bankowy szkoły w terminie 30 dni od dnia złożenia przez organ prowadzący szkołę zaświadczenia oraz kopii świadectwa ukończenia szkoły, o których mowa w art. 33 ust. 1 pkt 3, i może być wykorzystana także na refundację wydatków związanych z realizacją zadań szkoły, o których mowa w art. 35 ust. 1, poniesionych przez szkołę w okresie 4 lat budżetowych poprzedzających rok wypłacenia dotacji - w przypadku dotacji przyznanej na ucznia niepublicznego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych.

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Dr Piontek” wystąpiło o wypłatę dotacji na podstawie art. 26 ust. 5 ustawy:

- pismem z dnia 27 sierpnia 2021 roku za 9 osób (tylko w odniesieniu do 2 z nich został spełniony wymóg przekazania w terminie 12 miesięcy od dnia, w którym uczeń, o którym mowa w art. 26 ust. 5, ukończył niepubliczne liceum ogólnokształcące dla dorosłych, zaświadczenia o uzyskaniu świadectwa dojrzałości, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 3 ustawy). Wniosek szkoły wymagał uzupełnienia. Dotacja na dwie osoby przekazano w dniu 11 października 2021 roku w kwocie 4.356,02 zł;
- pismem z dnia 23 września 2021 roku za 4 osoby, które otrzymały świadectwo maturalne w poprawkowej sesji egzaminacyjnej 2021 roku. Dotacja została wypłacona na trzy osoby, w łącznej kwocie 6.534,03 zł w dniu 18 października 2021 roku (w przypadku jednej osoby nie został spełniony wymóg z art. 33 ust. 1 pkt 3 ustawy).

Stawka dotacji - 2.178,01 zł została ustalona w sposób prawidłowy, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej za 2021 rok, tj. waga P11 0,36 x 6069,377 (finansowy standard A) x 0,9968111493 (wskaźnik korygujący Di) = 2.178,01 zł.

Łącznie przekazana dotacja wyniosła 10.890,05 zł.

Rozliczenia dotacji

Liceum ogólnokształcące dla dorosłych:

W dniu 14 stycznia 2022 roku do Urzędu Miasta Łodzi wpłynęło rozliczenie z otrzymanej dotacji w roku 2021, podpisane przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych. Rozliczenie zostało złożone na druku tożsamym z drukiem stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku.

Według danych przedstawionych w przedmiotowym rozliczeniu suma uczniów wykazanych w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, w poszczególnych miesiącach danego roku rozliczeniowego, którzy uczestniczyli, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych wyniosła 1.183 (wg

danych systemu ODPN 1.189), wysokość otrzymanej dotacji w roku rozliczeniowym wyniosła 84.018,50 zł, wysokość dotacji należnej – 83.591,60 zł (różnica pomiędzy kwotą otrzymanej a należnej dotacji w wysokości 426,90 zł została zwrócona w dniu 12 stycznia 2022 roku). Dotację wykorzystano, w szczególności na wynagrodzenia i pochodne, zapłatę za media oraz najem pomieszczeń.

W tym samym dniu do Urzędu Miasta Łodzi wpłynęło rozliczenie z otrzymanej dotacji w roku 2021, podpisane przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych dotyczące dotacji otrzymanej na uczniów, którzy otrzymali świadectwo dojrzałości (art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). Rozliczenie zostało złożone na druku stanowiącym załącznik nr 6 do uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku. Kwoty dotacji otrzymanej i wykorzystanej były tożsame i wyniosły 10.890,05 zł. Dotację wydatkowano m.in. na usługi poligraficzne, księgowość, internet, czynsz najmu, wyposażenie i artykuły biurowe.

### **Udzielanie dotacji dla niesamorządowych szkół prowadzących kwalifikacyjne kursy zawodowe**

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły ponadpodstawowe prowadzące kwalifikacyjne kursy zawodowe, otrzymują na każdego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, dotację z budżetu powiatu w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na takiego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, który uczestniczy w tym kursie. Dotację ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w roku budżetowym, w którym rozpoczyna się ten kurs.

Jak wynika z informacji udzielonych przez Miasto Łódź kwoty udzielonej dotacji w 2021 roku dla publicznych szkół ponadpodstawowych prowadzących kwalifikacyjne kursy zawodowe (art. 31 ust. 1-1a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) wyniosły:

- dla Publicznej Zaocznej Policealnej Szkoły Informatyki „Cosinus” w Łodzi – 69.888,54 zł;
- dla Publicznej Policealnej Szkoły „Cosinus” w Łodzi – 400.919,44 zł;
- dla Publicznej Szkoły Policealnej Kosmetycznej „Żak” – 60.501,00 zł.

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2021 roku na słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych prowadzonych przez Publiczną Policealną Szkołę „Cosinus” w Łodzi.

Kontrolującym przedłożono wniosek o udzielenie dotacji na rok 2021 złożony w dniu 30 września 2020 roku przez Publiczną Policealną Szkołę „Cosinus” w Łodzi (zezwolenie na założenie szkoły publicznej nr DES-Ed-VI.4422.1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku). Zgodnie z wnioskiem planowana liczba słuchaczy miała wynieść 5.500 osób, w tym kształcących się w zawodzie:

1. technik administracji – 800 osób – forma zaoczna
2. technik bezpieczeństwa i higieny pracy – 800 osób – forma zaoczna
3. technik usług kosmetycznych – 800 osób – forma zaoczna
4. opiekun medyczny – 800 osób – forma zaoczna
5. technik sterylizacji medycznej – 300 osób – forma zaoczna
6. technik elektroniki i informatyki medycznej – 200 osób – forma stacjonarna

7. technik masażysta – 500 osób – forma stacjonarna
8. opiekunka dziecięca – 300 osób – forma stacjonarna
9. terapeuta zajęciowy – 200 osób – forma stacjonarna
10. florysta – 400 osób – forma stacjonarna
11. asystentka stomatologiczna – 200 osób – forma stacjonarna
12. higienistka stomatologiczna – 200 osób – forma stacjonarna.

Publiczna Policealna Szkoła „Cosinus” składała comiesięczne wnioski o udzielenie dotacji na słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego, w których wskazywała liczbę uczestników wymienionych we wniosku kursów zawodowych, tj.: technik rachunkowości, technik ekonomista, technik usług fryzjerskich, a od kwietnia 2021 roku – technik rachunkowości i technik usług fryzjerskich.

W oparciu o wskazane wnioski Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi kierował do Pani Anny Czekają – Dyrektora Wydziału Księgowości UMŁ pisma w sprawie przekazania dotacji.

Dane w zakresie liczby słuchaczy, stawki i kwoty dotacji oraz daty jej przekazania przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr

Miesiąc 2021 roku	Data wniosku	Liczba słuchaczy	Stawka dotacji	Kwota	Data przekazania
styczeń	04.01.2021	121	250,93 <sup>1</sup>	30.362,53	29.01.2021
luty	05.02.2021	155	201,67	16.022,83	11.03.2021
marzec	05.03.2021	181	201,67	36.502,27	31.03.2021
kwiecień	02.04.2021	181	201,67	36.502,27	30.04.2021
maj	05.05.2021	64	201,67	12.906,88	31.05.2021
czerwiec	02.06.2021	64	201,67	12.906,88	30.06.2021
lipiec	05.07.2021	60	201,67	12.100,20	04.08.2021
sierpień	03.08.2021	59	201,67	11.898,53	06.09.2021
wrzesień	07.09.2021	175	201,67	35.292,25	07.10.2021
październik	04.10.2021	213	201,67	42.955,71	05.11.2021
listopad	04.11.2021	211	201,67	42.552,37	26.11.2021
grudzień	01.12.2021	131	201,67	26.418,77	17.12.2021
<b>Razem</b>				<b>316.421,49</b>	

Nadto jak wynika z rozliczenia dotacji oraz korespondencji z dnia 9 marca 2021 roku – w 2021 roku przekazano również transzę dotacji za grudzień 2020 roku – **w dniu 7 stycznia 2021 roku Miasto Łódź wypłaciło kwotę 40.937,75 zł tytułem dotacji za 157 uczestników po stawce 260,75 zł w związku z wnioskiem o udzielenie dotacji z dnia 3 grudnia 2020 roku.**

W oparciu o przytoczone wyżej dane stwierdzić należy, że jednostka nie przestrzegała terminów przekazania dotacji określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego; w przypadku dotacji, o której mowa w art. 31 ust. 1, liczba części należnej

<sup>1</sup> Kwota dotacji przekazanej wg stawki 250,93 zł została w marcu 2021 roku przeliczona wg stawki 201,67 zł – różnica została uznana za nadpłatę, o którą pomniejszono kolejną transzę dotacji



dotacji jest równa liczbie miesięcy, w których prowadzony jest dany kwalifikacyjny kurs zawodowy.

#### Stawki dotacji

Według informacji przekazanej drogą mailową w dniu 13 kwietnia 2023 roku przez Panią Monikę Jach, „stawka dotacji z miesiąca grudnia 2020 r. za kkz była wyliczona wg. następującego wzoru:

$$(5917,8938*0,9976811609*0,510)/12=250,93$$

gdzie:

5917,8938 - Standard A z metryczki powiatu na 2020 r.

0,9976811609 - wskaźnik Di

0,510 - Wartość wagi P44

wartość 260,75 to wyrównanie powyższej stawki wypłacane od lipca 2020 r.

wg wzoru:

$$(12*250,93-6*241,10)/6=260,75$$

gdzie:

241,10 - stawka stosowana przed aktualizacją do czerwca 2020 r.”

*Informacja udzielona drogą mailową przez Panią Monikę Jach w dniu 13 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 15 do Części VIII protokołu kontroli.*

Zastosowana metodologia byłaby poprawna przy założeniu, że kursy kwalifikacji zawodowych rozpoczęły się w styczniu 2020 roku, jednak jak wskazują na to listy słuchaczy za grudzień 2020 roku oraz za styczeń, luty, marzec i kwiecień 2021 roku – oraz informacje na stronie internetowej szkoły (kursy trwają 1 rok) mogły rozpocząć się w maju 2020 roku i zakończyć w kwietniu 2021 roku (Wydział Edukacji Urzędu Miasta Łodzi nie dysponował informacjami w tym zakresie), przy takim założeniu dotację należało wyliczyć w sposób następujący:

$$(12 \text{ m-cy} \times 250,93 \text{ zł} - 2 \text{ m-ce} \times 241,10 \text{ zł})/10 \text{ m-cy} = [3.011,16 \text{ zł} - 482,20 \text{ zł}]/10 \text{ m-cy} = 252,90 \text{ zł}.$$

Czyli – zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - od maja do czerwca 2020 roku należało przekazać dotację w kwocie 241,10 zł na jednego słuchacza, a od lipca 2020 roku do kwietnia 2021 roku – w kwocie 252,90 zł. **Jak z powyższego wynika do prawidłowego ustalenia kwoty dotacji konieczne są informacje o dacie rozpoczęcia i zakończenia kursu kwalifikacji zawodowych, którymi jednostka nie dysponowała<sup>2</sup>.**

Waga P44 w wysokości 0,51 wynikała z obowiązującego do dnia 31 grudnia 2020 roku rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

W piśmie z dnia 9 marca 2021 roku DEP-Ed-VI.4431.3.52.2021 skierowanym do Fundacji Cosinus Edukacja LO – Jarosław Pawlicki – Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu

---

<sup>2</sup> Kontrolującym przedłożono korespondencję prowadzoną drogą mailową z pracownikiem OKE w sprawie zgłoszeń kursów kwalifikacji zawodowych obejmującą ostatnie miesiące 2019 roku i pierwszy kwartał 2020 roku

Miasta Łodzi poinformował Szkołę, że dotacja na słuchaczy kcz w 2021 roku – na podstawie metryczki oświatowej subwencji na 2021 rok wynosi 201,67 zł.

Wyliczono ją w oparciu o dane z metryczki subwencji oświatowej z 2021 roku w sposób następujący:  $6.069,377$  (standard A)  $\times$   $0,9968111493$  (współczynnik Di)  $\times$   $0,4$  (waga P44) =  $2.420,01$  zł /12 m-cy =  $201,67$  zł.

Jak wynika z powołanego pisma Wydział Edukacji zastosował wymienioną stawkę do wszystkich transz dotacji przekazanych w 2021 roku – także tej, która dotyczyła dotacji należnej za 2020 rok. Przekazana w dniu 11 marca 2021 roku kwota dotacji w wysokości  $16.022,83$  zł wynikała z ponownego przeliczenia liczby słuchaczy kcz z uwzględnieniem stawki  $201,67$  zł i pomniejszenia dotacji należnej za luty o różnicę wynikającą z zastosowania nowej stawki:

Według powołanego pisma: „Miasto Łódź udzieliło Państwu

- 1) w dniu 7 stycznia br. dotacji za 157 uczestników po stawce  $260,75$  zł co daje ogólną kwotę  $40\ 937,75$  zł

$$260,75 \times 157 = 40\ 937,75$$

$$201,67 \times 157 = 31\ 662,19$$

$$\text{Różnica } 40\ 937,75 - 31\ 662,19 = 9\ 275,56 \text{ zł}$$

- 2) w dniu 29 stycznia br dotacji za 121 uczestników po stawce  $250,93$  zł co daje ogólną kwotę  $30\ 362,53$

$$250,93 \times 121 = 30\ 362,53$$

$$201,67 \times 121 = 24\ 402,07$$

$$\text{Różnica } 30\ 362,53 - 24\ 402,07 = 5\ 960,46$$

$$9\ 275,56 + 5\ 960,46 = 15\ 236,02$$

Z dotacji należnej na podstawie ww. wniosku (tj. wniosku z dnia 05.02.2021 roku – przyp. kontrolujących) zostanie potrącona ww. różnica tj.

$$201,67 \times 155 = 31\ 258,85 - 15\ 236,02 = 16\ 022,83$$

Kwota  $16\ 022,83$  zł zostanie przekazana na rachunek bankowy szkoły w dniu 11 marca 2021 roku”.

Odnosząc się do powyższego przytoczyć należy art. 31 ust. 1 zdanie drugie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotację ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w roku budżetowym, w którym rozpoczyna się ten kurs. **Z uwagi na okoliczność, że ww. kursy rozpoczęły się w 2020 roku nie było podstaw do wypłaty dotacji w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w 2021 roku, ani też przeliczenia według stawki z 2021 roku części dotacji należnej za 2020 rok (jak się wydaje, wyjątek dotyczył nowo zorganizowanego kursu technika usług fryzjerskich, który prawdopodobnie rozpoczął się w lutym 2021 roku).**

Jak wynika z powołanego pisma Miasto Łódź zastosowało wobec słuchaczy kcz w 2021 roku jedną stawkę – obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku – niezgodnie z art. 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, według którego jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz art. 31 ust. 1,

w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, ustala się:

- 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;
- 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego *w roku budżetowym*.

Ustawa budżetowa na 2021 rok została ogłoszona w dniu 29 stycznia 2021 roku.

Do kursów, które rozpoczynały się w 2021 roku, w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2021 roku stawka dotacji powinna wynieść 196,81 zł (wyliczenie na podstawie danych metryczki subwencji oświatowej z 2020 roku - z uwzględnieniem wagi wynikającej z obowiązującego od dnia 1 stycznia 2021 roku rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021) - kontrolujące uwzględniły metodologię stosowaną przez jednostkę przy ustalaniu stawki dotacji dla liceum ogólnokształcącego dla dorosłych:

Finansowy standard A 5917,8938 x wskaźnik korygujący Di 0,9976811609 x waga P 44 0,40 = 2.361,67 zł / 12 m-cy = 196,81 zł.

Stawka po aktualizacji obowiązująca od dnia 1 kwietnia 2021 roku (dane z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok):

Finansowy standard A 6069,377 x wskaźnik korygujący Di 0,9968111493 x waga P 44 0,40 = 2.420,01 zł / 12 m-cy = 201,67 zł.

Przyjmując, że nowy kurs rozpoczął się 1 lutego 2021 roku (np. kurs technik usług fryzjerskich) i trwał 1 rok (12 miesięcy) stawka dotacji na słuchacza ww. kursu wynieść powinna:

$(12 \text{ m-cy} \times 201,67 \text{ zł} - 2 \text{ m-ce} \times 196,81 \text{ zł}) / 10 \text{ m-cy} = [2.420,04 \text{ zł} - 393,62 \text{ zł}] / 10 \text{ m-cy} = 202,64 \text{ zł}.$

Z kolei jeżeli nowy kurs rozpoczął się 1 marca 2021 roku (np. kurs technik rachunkowości) i trwał 1 rok, stawka dotacji na słuchacza ww. kursu wynieść powinna:

$(12 \text{ m-cy} \times 201,67 \text{ zł} - 1 \text{ m-c} \times 196,81 \text{ zł}) / 11 \text{ m-cy} = [2.420,04 \text{ zł} - 196,81 \text{ zł}] / 11 \text{ m-cy} = 202,11 \text{ zł}.$

Natomiast nieprawidłowe było zastosowanie stawki ustalonej na podstawie metryczki subwencji oświatowej 2021 roku w odniesieniu do dotacji należnej na słuchaczy kursów, które rozpoczęły się w roku 2020.

Z porównania list słuchaczy załączonych do wniosku o udzielenie dotacji na słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego w Publicznej Szkole „Cosinus” w Łodzi z dnia 3 grudnia 2020 roku z listami słuchaczy załączonymi do wniosku o udzielenie dotacji z dnia 5 marca 2021 roku wynika, że wielu słuchaczy kursu technik rachunkowości oraz technik usług fryzjerskich rozpoczęło naukę przed 2021 rokiem (oznaczenie przy nazwiskach semestr 2/A, 2/B, 2/C). Przed 2021 rokiem rozpoczęli edukację wszyscy słuchacze kursu technik ekonomista (14 osób).

Miesięczne zaniżenie dotacji wyniosło: 252,90 zł – 201,67 zł = 51,23 zł na jednego słuchacza (wg informacji zawartych na stronie internetowej szkoły „Cosinus” nauka na ww. kursach kwalifikacji zawodowych trwa 1 rok).

**Zastosowanie do nich stawki dotacji wyliczonej na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok było niezgodne z art. 31 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Prawidłowe ustalenie stawki dotacji dla słuchacza kkz wymaga identyfikacji daty rozpoczęcia kursu, bowiem dotację ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w roku budżetowym, w którym rozpoczął się kurs. Należy zauważyć, że większość informacji miesięcznych składanych przez Szkołę nie zawierała oznaczenia numeru semestru przy nazwiskach słuchaczy. Wyjątkiem są listy załączone do wniosku o udzielenie dotacji na słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego z dnia 4 stycznia 2021 roku oraz z dnia 5 marca 2021 roku. Wynika z nich, między innymi, że w marcu 2021 roku 49 słuchaczy rozpoczęło naukę na kursie technik rachunkowości – semestr I A/B, a 14 słuchaczy uczyło się na I semestrze kursu technik usług fryzjerskich. Wyliczona przed jednostką stawka dotacji na 2021 rok w wysokości 201,67 zł byłaby prawidłowa pod warunkiem, że dotyczyłaby słuchaczy kursów, które rozpoczęły się w styczniu 2021 roku – co nie miało miejsca.

Sumując, z uwagi na zastosowanie nieprawidłowej stawki przekazano dotację za miesiące styczeń – kwiecień 2021 roku w zaniżonej wysokości – w odniesieniu do słuchaczy, którzy rozpoczęli naukę w roku 2020. Jak można przypuszczać – na podstawie załączonych list – słuchacze rozpoczynający naukę w 2020 roku zakończyli ją w kwietniu 2021 roku (wg list słuchaczy za maj 2021 roku nie ma już słuchaczy kursu technik ekonomista, nie występują też nazwiska osób uczęszczających na semestr II wg list z marca 2021 roku). **AKTA KONTROLI VIII (strony 225-292): dokumentacja dotycząca wypłaty dotacji za miesiące od grudnia 2020 roku do maja 2021 roku, w tym polecenia przelewów wraz z pismami kierowanymi przez Wydział Edukacji do Wydziału Księgowości UMŁ, wnioski o udzielenie dotacji na słuchaczy, które składała PPS „Cosinus” i pismo Wydziału Edukacji UMŁ z dnia 9 marca 2021 roku, metryczka subwencji oświatowej 2020 i 2021 – Powiat M. Łódź, wydruk sporządzony przez jednostkę – Stawka dotacji za KKZ Publiczna Szkoła Policealna Cosinus w Łodzi.**

**Dotacja udzielona na podstawie art. 31 ust. 1 a ustawy - na każdego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, który zdał egzamin zawodowy w zakresie danej kwalifikacji – dla słuchaczy Publicznej Policealnej Szkoły „Cosinus” w Łodzi**

Zgodnie z art. 31 ust. 1a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, szkoły, o których mowa w ust. 1, otrzymują, niezależnie od dotacji, o której mowa w ust. 1, na każdego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, który zdał egzamin zawodowy w zakresie danej kwalifikacji, dotację z budżetu powiatu w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na takiego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, który zdał ten egzamin. Dotację ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w roku budżetowym, w którym słuchacz ukończył ten kurs.

Według art. 33 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacja, o której mowa w art. 31 ust. 1a jest przekazywana pod warunkiem, że organ prowadzący szkołę udokumentuje uzyskanie certyfikatu kwalifikacji zawodowej w zakresie danej kwalifikacji przez słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu zawodowego przez okręgową komisję egzaminacyjną. Na wniosek organu prowadzącego szkołę okręgową komisję egzaminacyjną wydaje niezwłocznie zaświadczenie o uzyskaniu certyfikatu kwalifikacji zawodowej w zakresie danej kwalifikacji przez słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego.

Kontrolującym przedłożono:

- wniosek z dnia 21 kwietnia 2021 roku o udzielenie dotacji na słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego prowadzonego przez Publiczną Policealną Szkołę Cosinus w Łodzi, którzy uzyskali świadectwo potwierdzające kwalifikacje zawodowe, do wniosku załączono zaświadczenie Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi z dnia 12 kwietnia 2021 roku potwierdzające uzyskanie kwalifikacji w zawodzie lub certyfikaty kwalifikacji zawodowej przez 6 słuchaczy kursu prowadzenie rachunkowości. Zastosowano prawidłową stawkę dotacji w wysokości 2.178,01 zł wyliczoną zgodnie z art. 31 ust. 1a ustawy w oparciu o dane metryczki subwencji oświatowej 2021 rok, w którym słuchacze ukończyli kurs w sposób następujący:

waga P11 0,36 x finansowy standard A - 6069,377 x współczynnik Di - 0,9968111493  
= 2.178,01 zł.

Wypłaty kwoty 13.068,06 zł dokonano w dniu 26 maja 2021 roku;

- wniosek z dnia 29 września 2021 roku o udzielenie dotacji na słuchaczy kwalifikacyjnego kursu zawodowego, którzy otrzymali certyfikat kwalifikacji zawodowej w 2021 roku, do którego załączono zaświadczenie Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi z dnia 27 września 2021 roku dokumentujące uzyskanie świadectw potwierdzających kwalifikacje w zawodzie lub certyfikaty kwalifikacji zawodowej przez 14 słuchaczy (wykonywanie usług fryzjerskich oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych).

Stawka dotacji jak wyżej. Wypłaty kwoty 30.492,14 zł (14 osób x 2.178,01 zł - stawka) dokonano w dniu 28 października 2021 roku.

#### Rozliczenie dotacji

Według rozliczenia dotacji za 2021 rok złożonego przez Publiczną Policealną Szkołę „Cosinus” w Łodzi w części B1. Szkoła zadeklarowała otrzymanie i wydatkowanie dotacji w wysokości 99.367,38 zł – w odniesieniu do dotacji przekazanych na podstawie art. 25 ust. 5 oraz art. 26 ust. 5 ustawy, a w części B2. – dotyczący *słuchaczy, którzy zdali egzamin zawodowy w zakresie danej kwalifikacji zgodnie z art. 31 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych* – dotację w kwocie 400.919,44 zł. Faktycznie, w kwocie tej uwzględniono zarówno dotację udzieloną na podstawie art. 31 ust.1 ustawy, jak i art. 31 ust. 1 a.

Zgodnie z danymi o wykorzystaniu dotacji środki te przeznaczone m.in. na wynagrodzenie administracji wraz z pochodnymi, wynagrodzenie kadry pedagogicznej ze stosunku pracy wraz z pochodnymi, wynagrodzenie kadry pedagogicznej umowy zlecenia wraz z pochodnymi, pomoce dydaktyczne – fryzjerstwo, najem pomieszczeń (44.280,00 zł), fakultety przygotowujące do egzam. z EKA.05. KKZ rachunkowość PPS (66.000,00 zł), fakultety przygotowujące do egzam. FRK.01 KKZ fryzjerstwo PPS (15.000,00 zł), fakultety przygotowujące do egzam. FRK.04 KKZ fryzjerstwo PPS (38.195,16 zł).

#### **Inne ustalenia - skutki uchybienia terminu podania informacji o faktycznej liczbie uczniów przez przedszkole niepubliczne**

Zgodnie z § 4 ust. 1 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, podmiot dotowany jest zobowiązany do

wprowadzenia w systemie informatycznym udostępnionym przez Miasto, informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca. Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały - wydruk informacji, o której mowa w ust. 1, podpisanej przez organ prowadzący podmiot dotowany lub osobę upoważnioną na piśmie przez ten organ prowadzący, składa się w terminie do 6 dnia każdego miesiąca. Wzory informacji, o której mowa w ust. 1 stanowią załączniki nr 2-4 do uchwały.

W dniu 8 lipca 2020 roku Rada Miejska w Łodzi podjęła uchwałę nr XXVIII/941/20 zmieniającą ww. uchwałę, na mocy której w § 4 dodano ust. 6 w brzmieniu następującym:

„Niewykonanie czynności określonych w ust. 1 i 3 spowoduje naliczenie części dotacji, o której mowa w art. 34 ust. 1 ustawy, równowartej kwocie 0.”

W piśmie z dnia 29 lipca 2020 roku (Nr: DPr – BRM-I.0711.34.2020) Miasto wskazało w szczególności, że celem wprowadzonej zmiany było zapobieżenie sytuacjom, w których podmioty dotowane oraz organy prowadzące podmioty dotowane nie przestrzegają wymogów zawartych w § 4 ust. 1 i 3 uchwały Nr XI/389/19, dotyczących złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca. Miasto wyjaśniło, że naruszenie wskazanych wymogów polega, m.in. na niedotrzymywaniu terminów określonych w § 4 ust. 1 i 3 uchwały nr XI/389/19 i wskazało, że pomimo niedotrzymania tych terminów podmioty dotowane żądają wypłaty części dotacji za dany miesiąc. W związku z tym, w ocenie jednostki, zmiana § 4 uchwały nr XI/389/19, wprowadzona § 1 pkt 2 uchwały nr XXVIII/941/20, spowoduje wyeliminowanie takich przypadków. Zdaniem Miasta forma ww. informacji, termin, ale także zasady jej przekazywania podlegają określeniu w uchwale podjętej na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.

Uchwałą nr 31/121/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność w części Uchwały nr XXVIII/941/20 Rady Miejskiej w Łodzi w zakresie, w szczególności przytoczonego wyżej § 4 ust. 6 uchwały. Jak wynika z uzasadnienia: *wskazać należy na zakres upoważnienia przyznanego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. W myśl przywołanego przepisu organ ten został upoważniony do ustalenia, w drodze uchwały, trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32 oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym określenia zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.*

*Podkreślenia wymaga, że w orzecznictwie przyjmuje się, iż przez „tryb udzielania dotacji” należy rozumieć wymagania formalne ustalone przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, które powinny spełnić podmioty ubiegające się o dotację. Oznacza to, że termin: „tryb udzielania dotacji” ma znaczenie techniczne (por. wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 13.03.2018r. III/SA/Wr 1/18). W związku z tym, w ocenie Kolegium Izby, z upoważnienia przyznanego organowi stanowiącemu na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych nie można wywodzić uprawnienia tego organu do nałożenia na podmioty dotowane swoistej sankcji, która w analizowanym przypadku zmiany § 4 Uchwały Nr XI/389/19, sprowadza się de facto do nienaliczenia poszczególnych części dotacji (naliczenie równowarte kwocie 0 zł), w sytuacji niewykonania przez te podmioty albo niewykonania w określonym terminie, czynności związanych ze złożeniem informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy*

*roboty dzień miesiąca. Rolą bowiem organu stanowiącego, w myśl art. 38 ust. 1 ww. ustawy, jest jedynie określenie w uchwale podejmowanej na mocy tego przepisu, trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, a więc kwestii formalnych.*

Uchwała nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku straciła moc z dniem 31 grudnia 2022 roku na mocy uchwały nr LXVIII/2019/22 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 listopada 2022 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, funkcjonującym na terenie Miasta Łodzi, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Jak wynika z odpowiedzi udzielonej w toku kontroli przez Pana Jarosława Pawlickiego – Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi (pismo z dnia 22 marca 2023 roku), dwa podmioty otrzymały w latach 2020-2022 transzę dotacji równą 0 zł, zgodnie z informacją jaką dysponował Urząd w dniu dokonywania naliczeń dotacji.

Nazwa organu prowadzącego	Nazwa jednostki dotowanej	Typ
Katarzyna Kośka	Niepubliczne Przedszkole „Kalimba” w Łodzi	Przedszkole
Centrum Rozwoju Dziecka sp. z o.o.	Niepubliczne Dwujęzyczne Przedszkole KIDS & CO w Łodzi	Przedszkole

Według powołanej odpowiedzi: *„Ustawodawca w art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zawarł delegację dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do wydania uchwały ustalającej tryb udzielania i rozliczania dotacji, tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, na których jest przekazywana dotacja, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.*

*Termin podania comiesięcznej liczby uczniów określa w uchwale organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązanie podmiotu prowadzącego przedszkole do złożenia informacji miesięcznej o liczbie dzieci według stanu na 1 dzień miesiąca, wskazanie terminu jej złożenia, nie narusza wobec tego granic upoważnienia zawartego w ustawie.*

*Wysokość dotacji uzależniona jest od rzeczywistej liczby dzieci zapisanych do przedszkola, stąd też Miasto Łódź, aby mogło realizować zadania z zakresu finansowania oświaty, musi mieć wiedzę odnośnie faktycznego stanu liczbowego uczniów. Źródłem tej wiedzy jest informacja od podmiotu prowadzącego przedszkole. Wysokość dotacji jest bezpośrednio powiązana z faktyczną liczbą dzieci uczęszczających w danym miesiącu do dotowanej jednostki. Organ dotujący musi posiadać zatem pełną informację dotyczącą liczby dzieci korzystających z usług dotowanej jednostki w danym miesiącu.*

*Aby Miasto Łódź miało możliwość wypłacenia Stronie dotacji, zgodnie z przesłankami wynikającymi z § 4 ust. 1 i 3 uchwały Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 r. NR XI/389/19 „Podmiot dotowany jest zobowiązany do wprowadzenia, w systemie informatycznym udostępnionym przez Miasto, informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy roboty dzień miesiąca, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca.”*

*Podstawę przekazania dotacji stanowią comiesięczne informacje o liczbie uczniów. Dane przedstawiane w informacji mają stanowić odzwierciedlenie stanu faktycznego - tj. określać rzeczywistą liczbę uczniów w danym miesiącu. Poza wyjątkami wskazanymi w u.f.z.o, brak jest przepisów stanowiących podstawę weryfikacji podanej liczby uczniów. Tym samym, nie*

istnieją podstawy do korygowania comiesięcznej zadeklarowanej rzeczywistej liczby uczniów. Z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z 11.01.2017 r., I SA/Po 900/16, wynika, że organ prowadzący ma obowiązek informowania organ dotujący o faktycznej liczbie uczniów. W powyższym orzecznictwie WSA wskazał, że nie budzi wątpliwości fakt iż obowiązkiem podmiotu prowadzącego niepubliczną szkołę lub placówkę jest ustalenie i zorganizowanie takich wewnętrznych zasad funkcjonowania, aby dysponować miarodajną wiedzą odnośnie stanu liczby uczniów. Złożenie przez prowadzącego niepubliczne przedszkole wniosku oraz wskazanie wymaganych danych, co do liczby uczniów uczęszczających do przedszkola skutkuje dla organu wykonawczego samorządu terytorialnego obowiązkiem obliczenia należnej dotacji i wypłacenia jej osobie uprawnionej (konkretyzacja wysokości dotacji). Obowiązujące w dacie otrzymania oraz wydatkowania spornej dotacji przepisy ustawy o systemie oświaty (obecnie przepisy u.f.z.o.) nie przewidywały możliwości skorygowania planowanej przez dotowany podmiot liczby uczniów.

(...) Dotacje są przekazywane w przeliczeniu na faktyczną, a nie planowaną liczbę uczniów. Liczba uczniów (odpowiednio wychowanków, dzieci, słuchaczy kursów, uczestników zajęć), o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy, służy jedynie zaplanowaniu wydatków budżetowych j.s.t. na udzielenie dotacji. Zasadę, iż dotacja przysługuje na ucznia rzeczywistego, do tej pory wywodzą z orzecznictwa, które wskazywało na potrzebę uwzględnienia liczby uczniów uczęszczających do placówki oświatowej przy obliczaniu wysokości poszczególnych rat dotacji (wyrok WSA we Wrocławiu z 13.03.2018 r., III SA/Wr 1/18, LEX nr 2483444). Dotacja przysługuje na każdego ucznia w wysokości odpowiadającej faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazywania dotacji (wyrok WSA w Białymstoku z dnia 9 kwietnia 2019 r., I SA/Bk 48/19, LEX nr 2646045), w przeliczeniu na faktyczną liczbę uczniów, jacy uczęszczają do danego przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły czy placówki, według stanu w roku szkolnym, w którym dotacja jest udzielana (cyt. M. Pilich, s. 1179). Ponieważ liczba ta może ulegać zmianom w ciągu roku szkolnego, organ prowadzący powinien zawiadamiać o tej zmianie organ dotujący. W przeciwnym wypadku dotacja może zostać wypłacona w nadmiernej wysokości i jako taka podlegać będzie zwrotowi. W praktyce liczbę uczniów w danym miesiącu organ prowadzący przekazuje do samorządu w formie comiesięcznej informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych. Forma tej informacji oraz termin i zasady jej przekazywania podlegają określeniu indywidualnie przez każdą z jednostek samorządu terytorialnego na podstawie uchwały, o której mowa w art. 38 u.f.z.o. Oznacza to, że o ile w jednej j.s.t. liczba uczniów do dotacji może być ustalona np. według stanu na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca i przekazywana do 7 dnia miesiąca, o tyle gdzie indziej będzie ona ustalana na według stanu np. 5 dzień danego miesiąca i przekazywana do 10 dnia miesiąca. Takie regulacje są prawidłowe i zgodne z ustawą, gdyż w art. 38 u.f.z.o. ustawodawca w tym wypadku udziela odpowiedniej delegacji jednostce samorządu terytorialnego. W pojęciu "tryb udzielania" należy rozumieć procedury, czynności jakie należy podjąć w celu realizacji ustawowego obowiązku. Organ stanowiący wskazuje więc w uchwale dzień, który stanowi punkt odniesienia do ustalenia wysokości dotacji za dany miesiąc. Od informacji wskazanych przez organ prowadzący uzależniona jest zatem wysokość dotacji. Podsumowując, w ocenie Miasta Łodzi w tych konkretnych sprawach nie miało miejsca niewypłacenie czy też zawieszenie wypłaty części dotacji o której mowa w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Miasto Łódź wypłaciło na rzecz przedmiotowego przedszkola część dotacji za miesiące, których roszczeń dotyczą toczące się postępowania sądowe, w kwocie wynikającej z obliczeń poczynionych na podstawie danych zawartych w systemie ODPN (obsługa dotacji placówek niepublicznych), tj. stawka dotacji razy liczba dzieci wykazanych przez organ prowadzący w danym miesiącu.



*W odniesieniu do powyższego w niniejszej sprawie nie można mówić o skutkach uchybienia terminów, ponieważ ww. podmioty otrzymały transzę dotacji zgodnie z informacją, jaką dysponował organ dotujący w dniu dokonywania naliczeń dotacji."*

*Wyjaśnienia Pana Jarosława Pawlickiego – Dyrektora Wydziału Edukacji z dnia 22 marca 2023 roku stanowią załącznik nr 16 do Części VIII protokołu kontroli.*

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 6 lipca 2020 roku skierowane przez Niepubliczne Przedszkole „Kalimba” Katarzyna Kośka do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w Łodzi, w którym „w związku z niemożliwością wprowadzenia do systemu ODPN danych dzieci według stanu na dzień 1.07.2020 r. do dnia 5.07.2020 r.” organ prowadzący prosił o zatwierdzenie listy dzieci na podstawie dokumentów z zeszłego miesiąca w celu wypłaty należnej dotacji. Do pisma załączono kopię *Informacji o faktycznej liczbie uczniów w przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego w miesiącu Czerwiec roku 2020*, opatrzoną datą 4.06.2020 roku. Załączono do niej Miesięczny wykaz uczniów Data 2020/6, na którym odręcznie napisano „2020/7 liczba dzieci w miesiącu lipcu nie uległa zmianie”.

W odpowiedzi – pismo z dnia 27 lipca 2020 roku sygn. DEP-Ed-VI.4431.82.2020 Jarosława Pawlickiego – Zastępcy Dyrektora „w sprawie zatwierdzenia listy dzieci na podstawie dokumentów z miesiąca czerwca 2020 r. do naliczenia i wypłacenia dotacji w miesiącu lipcu 2020 r.” - Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi poinformował, że dotacja za lipiec 2020 roku nie zostanie wypłacona. Dotacja – zgodnie z uchwałą nr XI/389/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku – jest należna po zrealizowaniu przez podmioty dotowane obowiązków wynikających z § 4 ust. 1 i 3 powołanej uchwały. „W związku z tym, że nie zostały spełnione przesłanki wynikające z ww. przepisów udzielenie dotacji za wskazany okres jest prawnie niemożliwe. (...) system ODPN (Obsługa dotacji placówek niepublicznych) jest usługą online udostępnianą podmiotom dotowanym w okresie wskazanym w uchwale, a jego uzupełnienie, przy dostępie do internetu jest możliwe z każdego miejsca na ziemi.”

W następnym piśmie - z dnia 31 lipca 2020 roku - Katarzyna Kośka wniosła o wypłatę dotacji za lipiec 2020 roku, powołując się na przepis art. 33 i 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Według udzielonej przez Wydział Edukacji odpowiedzi (pismo z dnia 11 sierpnia 2020 roku sygn. DEP.Ed-VI.4431.82.2020) „informacja miesięczna za miesiąc lipiec br. nie została złożona w ogóle, zatem wypłata transzy dotacji za ten okres jest równowarta kwocie 0”. Pismem z dnia 28 sierpnia 2020 roku Katarzyna Kośka po raz kolejny zwróciła się „o wyrównanie należności”. W odpowiedzi z dnia 8 września 2020 roku (sygnatura DEP-Ed-VI.4431.82.2020) Wydział Edukacji podtrzymał swoje stanowisko i jednocześnie poinformował, że kolejne pisma w tej samej sprawie zostaną pozostawione bez rozpoznania.

Kolejne pismo z dnia 6 października 2020 roku skierowane zostało przez pełnomocnika Katarzyny Kośki do Prezydenta Miasta Łodzi. Wydział Edukacji udzielając w dniu 19 października 2020 roku odpowiedzi ponownie podtrzymał swoje stanowisko.

Pełnomocnik Katarzyny Kośki skierowała pismo w sprawie niewypłacenia dotacji na rzecz osoby prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Kalimba” za miesiąc lipiec 2020 roku do Wojewody Łódzkiego (pismo z dnia 5 listopada 2020 roku), który przy piśmie z dnia 3 grudnia 2020 roku (sygnatura PNIK-I.4131.876.2020) przekazał je Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

W odpowiedzi z dnia 7 stycznia 2021 roku (przekazanej również do wiadomości Prezydenta Miasta Łodzi - pismo z dnia 12 stycznia 2021 roku WA 4120-98a/2020-4), Izba wyraziła pogląd, że nieprzekazanie informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, w terminie ustalonym w § 4 uchwały nr XI/389/19 Rady Miejskiej w

Łodzi z dnia 26 czerwca 2019 roku nie powoduje utraty prawa do dotacji (części dotacji, transzy dotacji) za dany miesiąc.

Kolejne wezwanie Miasta Łodzi do wypłaty dotacji za lipiec 2020 roku (pismo z dnia 19 stycznia 2021 roku) dokonane przez pełnomocnika osoby prowadzącej Przedszkole Niepubliczne „Kalimba” w Łodzi okazało się bezskuteczne (odpowiedź z dnia 11 lutego 2021 roku – DEP-Ed-VI.4431.82.2020 udzielona przez Jarosława Pawlickiego - Zastępcy Dyrektora Wydziału Edukacji – uzasadniona następująco:

(...) ustawodawca w art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zawarł delegację dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do wydania uchwały ustalającej tryb udzielania i rozliczania dotacji, tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, na których jest przekazywana dotacja, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Warte podkreślenia jest stwierdzenie, iż termin podania comiesięcznej liczby uczniów określa w uchwale organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązanie podmiotu prowadzącego przedszkole do złożenia informacji miesięcznej o liczbie dzieci według stanu na 1 dzień miesiąca, wskazanie terminu jej złożenia, nie narusza wobec tego granic upoważnienia zawartego w ustawie. Wysokość dotacji uzależniona jest od rzeczywistej liczby dzieci zapisanych do przedszkola, stąd też Gmina Miasto Łódź, aby mogła realizować zadania oświatowe, musi mieć wiedzę odnośnie faktycznego stanu liczbowego uczniów. Źródłem tej wiedzy jest informacja od podmiotu prowadzącego przedszkole. Wysokość dotacji jest bezpośrednio powiązana z faktyczną liczbą dzieci uczęszczających w danym miesiącu do dotowanej jednostki. Organ dotujący posiadać musi zatem pełną informację dotyczącą liczby dzieci korzystających z usług dotowanej jednostki w danym miesiącu.

Gmina Miasto Łódź wypłaciła na rzecz Pani Mocodawczynie część dotacji, o której mowa w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych za miesiąc lipiec 2020 roku równą kwocie 0,00 zł, wynikającą z obliczeń poczynionych na podstawie danych zawartych w systemie, tj. stawka dotacji razy liczba dzieci w danym miesiącu.”

Tożsama argumentacja znalazła się w odpowiedzi Miasta Łodzi (pismo z dnia 29 marca 2021 roku DEP-Ed-VI.4431.17.2021, data wpływu - 27 kwietnia 2021 roku) udzielonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi na pismo WK-6210/4/2021 w sprawie wypłaty części dotacji za luty 2021 roku na rzecz Niepublicznego Dwujęzycznego Przedszkola „KIDS & CO” w Łodzi, prowadzonego przez Centrum Rozwoju Dziecka sp. z o.o. Dyrektor przedszkola Małgorzata Kubiak podjęła próbę logowania do systemu w dniu 9 lutego 2021 roku, czyli po terminie wskazanym w uchwale. W przedmiotowej sprawie strona złożyła w marcu 2021 roku skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.

Izba nie podzieliła poglądu wyrażonego w powołanej odpowiedzi i skierowała do Prezydent Miasta Łodzi kolejne pismo – WK – 6210/4-1/2021 z dnia 17 maja 2021 roku, podnosząc w nim, między innymi, że żaden z przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie daje jednostce samorządu terytorialnego umocowania do wiązania obowiązku wypłaty dotacji z datą wprowadzenia danych do stosowanego przez tę jednostkę programu informatycznego. Takiego upoważnienia nie dają również przyjęte przez Radę Miejską w Łodzi normy prawa lokalnego, uwzględniając w szczególności przywołane wcześniej rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium RIO w Łodzi z dnia 31 lipca 2020 roku.

Według odpowiedzi Miasta z dnia 15 czerwca 2021 roku sygn. DEP-Ed-VI.4431.17.2021, aby Miasto Łódź mogło realizować zadania z zakresu finansowania oświaty musi mieć wiedzę

odnośnie faktycznego stanu liczbowego uczniów. Źródłem tej wiedzy jest informacja od podmiotu prowadzącego przedszkole. Miasto Łódź naliczyło dotację na rzecz przedmiotowego przedszkola zgodnie z danymi zawartymi w systemie ODPN, tj. stawka dotacji razy liczba dzieci wykazanych przez organ prowadzący w danym miesiącu. Dodatkowo Miasto Łódź poinformowało, że w analogicznej sprawie dotyczącej „Zielonego Przedszkola” w Łodzi, Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi XIII Wydział Gospodarczy sygn. akt XIII GC 595/20 po rozpoznaniu w dniu 13 listopada 2020 roku sprawy z powództwa osoby prowadzącej przedmiotowe przedszkole przeciwko Gminie Miastu Łódź o zapłatę – oddalił powództwo. Kontrolującym przedłożono powołany wyrok, który nie zawierał uzasadnienia.

Kolejne wezwania do zapłaty skierowane zostały do Miasta Łodzi przez Kancelarię Adwokacką Adwokat Beata Patoleta w dniu 20 maja 2021 roku oraz w dniu 1 lipca 2021 roku i dotyczyły dwóch podmiotów – Przedszkola „Kalimba” i Niepublicznego Dwujęzycznego Przedszkola „KIDS & CO” w Łodzi.

Jak wynika z ostatniego pisma – Katarzyna Kośka złożyła informację o miesięcznej liczbie uczniów za miesiąc czerwiec 2021 roku w formie pisemnej, po dniu 5 czerwca, a pomimo tego Miasto Łódź dokonało wypłaty dotacji za czerwiec 2021 roku. Powyższe – w ocenie pełnomocnika – potwierdza zatem, że złożenie informacji o faktycznej liczbie uczniów jest dopuszczalne w innej formie oraz po upływie terminu określonego uchwałą i nie powoduje to utraty uprawnienia do otrzymania dotacji.

W odpowiedzi (pismo z dnia 29 lipca 2021 roku sygn. DEP-Ed-VI.4431.82.2020 oraz DEP-Ed-VI.4431.17.2021) – Pan Jarosław Pawlicki Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi poinformował – w odniesieniu do wypłaconej dotacji w miesiącu czerwcu 2021 roku, że osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Kalimba” wysłała za pośrednictwem operatora pocztowego informację o faktycznej liczbie uczniów za miesiąc czerwiec 2021 roku w dniu 7 czerwca br. czyli z zachowaniem zasad obliczania terminów wskazanych w art. 57 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 735). Przeprowadzona analiza aktywności pracy w systemie ODPN przez Panią Katarzynę Kośka, potwierdza że ww. osoba dokonała poprawnych prób logowania się w ww. systemie w dniach 1 oraz 4 czerwca br., oraz w terminie wygenerowała wydruk informacji miesięcznej. W związku z powyższym oraz na podstawie złożonych wyjaśnień osoby prowadzącej, Miasto Łódź wypłaciło dotację za miesiąc czerwiec 2021 roku zgodnie z przekazanymi danymi. Z kolei w sprawie spornej – dotyczącej wypłaty dotacji za lipiec 2020 roku na rzecz przedmiotowego przedszkola, osoba prowadząca złożyła wydruk informacji miesięcznej za miesiąc czerwiec 2020 roku oraz dokonała próby pierwszego logowania po zamknięciu systemu ODPN, tj. w dniu 6 lipca 2020 roku

Kancelaria Adwokacka Adwokat Beata Patoleta w dniu 9 marca 2021 roku wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na czynność odmowy przyznania i wypłaty dotacji w 2021 roku przez Prezydenta Miasta Łodzi na rzecz Centrum Rozwoju Dziecka spółka z o.o. (organ prowadzący Niepubliczne Dwujęzyczne Przedszkole „KIDS & CO” w Łodzi w odniesieniu do części dotacji za luty 2021 roku. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2021 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił ww. skargę z uwagi na brak właściwości sądów administracyjnych w sprawach o niedopłaconą dotację.

W dniu 14 września 2022 roku Adwokat Beata Patoleta – działając jako pełnomocnik - skierowała pozew o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia przez Centrum Rozwoju Dziecka sp. z o.o. (organ prowadzący Niepubliczne Dwujęzyczne Przedszkole „KIDS & CO” w Łodzi) oraz przez Katarzynę Kośkę (organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Kalimba” w Łodzi). Wartość

przedmiotu sporu – w przypadku pierwszego przedszkola – 31.037,60 zł, w przypadku drugiego – 22.008,00 zł.

Doręczając pozew Gminie Miasto Łódź (pismo z dnia 28 września 2022 roku sygn. akt III C 944/22) Sąd zobowiązał Pozwanego, min. do wskazania w odpowiedzi na pozew czy w związku z załączonym do pozwu stanowiskiem RIO w Łodzi z dnia 7 stycznia 2021 roku pozwany widzi możliwość zawarcia w sprawie ugody.

Na pytanie złożone przez kontrolujące drogą mailową w dniu 4 kwietnia 2023 roku o aktualny stan sprawy, Pani Monika Jach – Kierownik Oddziału ds. Placówek Niesamorządowych i Pomocy Materialnej dla Uczniów w Wydziale Edukacji przesłała pismo procesowe Pozwanego z dnia 1 lutego 2023 roku, w którym wskazano, że p. Katarzyna Kośka prowadząca przedszkole „Kalimba” przekazała w terminie przewidzianym uchwałą wydruk informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów w czerwcu 2021, który to modyfikowała ręcznie z uwagi na opisywaną przez nią awarię systemu ODPN. W związku z tym, że wydruk papierowy został przekazany w dniu 7 czerwca 2021 roku, a zatem w terminie, uznano za zasadne wykonanie wypłaty transzy dotacji. Nie była to sytuacja tożsama z objętą przedmiotowym postępowaniem, gdyż powódki nie dostarczyły w terminie informacji miesięcznej oraz nie uzupełniły w ogóle systemu ODPN. Zatem nie było żadnych danych oraz podstaw do naliczenia dotacji. Postanowieniem z dnia 13 marca 2023 roku sygn. akt III C 944 Sąd Rejonowy postanowił – na podstawie art. 199 § 1 p. 1 kpc (niedopuszczalność drogi sądowej) – odrzucić pozew w zakresie obejmującym powództwo Katarzyny Kośki.

W kontekście argumentacji przywołanej w piśmie procesowym Pozwanego zauważyć należy, że nie jest możliwe uzupełnienie systemu ODPN po upływie 5 dnia danego miesiąca.

Odnosząc się z kolei do stanowiska zaprezentowanego przez Miasto Łódź, kontrolujące stwierdziły, że opiera się ono na swego rodzaju fikcji prawnej – założeniu, że liczba dzieci wynosi 0 w przypadku niewprowadzenia danych do systemu ODPN oraz niepoinformowania Miasta o liczbie dzieci w danym miesiącu – poprzez przekazanie wydruku informacji w wersji papierowej. Takie założenie nie znajduje oparcia w postanowieniach przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej w Łodzi, ani też w przepisach ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Paradoksalnie uzasadnieniem takiego poglądu jest argument o konieczności wypłaty dotacji na „faktyczną”/”rzeczywistą” liczbę uczniów, przy czym w zasadzie bezsporne jest, że nie wynosi ona w danym miesiącu 0 uczniów. Równie dobrze można byłoby przyjąć założenie innego rodzaju – bliższe „rzeczywistej” liczbie uczniów – to jest uznanie, że w przypadku nieprzekazania informacji w określonym w uchwale terminie – dotację wypłaca się na liczbę uczniów zadeklarowaną w miesiącu poprzednim. W sytuacji pobrania dotacji w nadmiernej wysokości podmiot dotowany dokonałby zwrotu na zasadach określonych w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 17 do Części VIII protokołu kontroli.*