



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.17.2021.MWK

Kraków, 04 LIS 2021

MOTYL sp. z o.o.
ul. Koszykarska 31A
30-717 Kraków

organ prowadzący

Publiczne Przedszkole Motyl
ul. Koszykarska 31A
30-717 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930) oraz w trybie ustalonym na mocy uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków została przeprowadzona kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2020 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu Motyl, ul. Koszykarska 31A, 30-717 Kraków, prowadzonemu przez MOTYL sp. z o.o. ul. Koszykarska 31A, 30-717 Kraków.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Publicznym Przedszkolu Motyl została rozpoczęta 5 marca 2021 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 121/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 18 lutego 2021r.

Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- 1) arkuszy organizacyjnych przedszkola za lata szkolne: 2019/2020 i 2020/2021,
- 2) dzienników zajęć przedszkola za lata szkolne: 2019/2020 i 2020/2021,
- 3) umów o świadczenie usług dotyczących dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w przedszkolu w roku 2020,

- 4) kart deklaracji o kontynuowaniu nauki w przedszkolu w roku szkolnym 2020/2021,
- 5) regulaminów przedszkola obowiązujących w roku 2020,
- 6) oświadczeń przedszkoli samorządowych,
- 7) oświadczeń rodziców dzieci,
- 8) wyjaśnień udzielonych przez Pana _____ - pełnomocnika organu prowadzącego do reprezentowania podczas czynności kontrolnych,
- 9) „2020 - roczne rozliczenie dotacji do opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” (otrzymane z urzędu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 6 września 2021 r. przez kontrolującą oraz Pana upoważnionego przez dyrektora przedszkola do podpisania protokołu (pełnomocnictwo złożone do akt kontroli). W dniu 20 września 2021 r., tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. Pani Ilona Goldscheidt Dyrektor Przedszkola złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolująca dokonała szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń, w wyniku której uwzględniła ich część. Dnia 13 października 2021 r. została podpisana zmiana części protokołu kontroli, uwzględniająca ustaloną w wyniku analizy wniesionych zastrzeżeń zmianę treści podpisanego dnia 6 września 2021 r. protokołu kontroli. Do ww. zmiany protokołu kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Publiczne Przedszkole Motyl otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2020 dotację w wysokości 792 587,90 zł, która – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący „Rocznym sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2020” - została wykorzystana w całości.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **148 991,64 zł**, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

- 1) wykazano 11 dzieci¹, których rodzice oświadczyli, że nie składali wniosku o przyjęcie dziecka do Publicznego Przedszkola Motyl oraz nie podpisywali umowy o świadczenie usług przez przedszkole. Tym samym wymienione w protokole kontroli dzieci nie korzystały z zajęć organizowanych przez Publiczne Przedszkole Motyl. Dzieci te nie posiadały statusu ucznia i nie mogła być na nie pobierana dotacja na podstawie art. 16 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029)² cyt.: „1. Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie 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.

¹ ujęte w pkt 1 protokołu kontroli

² tekst jednolity obowiązujący w 2020 roku dotyczący kontrolowanego okresu, aktualny tekst jednolity został ogłoszony w Dzienniku Ustaw z 2021 r. w pozycji 1930

2. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji, o której mowa w ust. 1, określa się w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, 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.

3. Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne przedszkola specjalne otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy”,

- 2) wykazano 3 dzieci³, które we wskazanych miesiącach uczęszczały do innej placówki niż Publiczne Przedszkole Motyl, co zostało potwierdzone w przedłożonych przez rodziców oświadczeniach. Tym samym wskazane w protokole kontroli dzieci nie korzystały z zajęć organizowanych przez Publiczne Przedszkole Motyl i nie mogła być na nie podbierana dotacja przez to przedszkole na podstawie art. 16 ww. ustawy,
- 3) wykazano do dotacji w roku szkolnym 2019/2020 3 dzieci, a w roku szkolnym 2020/2021 1 dziecko, które zostały przyjęte powyżej limitu 25 dzieci w oddziale przedszkolnym, wynikającego z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502), cyt.: „Liczba dzieci w oddziale przedszkola wynosi nie więcej niż 25. Oddział przedszkola obejmuje dzieci w zbliżonym wieku, z uwzględnieniem ich potrzeb, zainteresowań, uzdolnień oraz rodzaju niepełnosprawności”. Zapisanie tych dzieci do przedszkola stanowi również przekroczenie limitu, który został ustalony w opiniach Państwowej Straży Pożarnej oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, dotyczących spełnienia bezpiecznych i higienicznych warunków w budynku, w którym odbywają się zajęcia z dziećmi, na poziomie 50 dzieci.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w 2020 roku w kwocie **148 991,64 zł**, podlega ona zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia, przy czym odsetki należy naliczyć począwszy od dnia następującego po ww. terminie, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Zwrotu można dokonać w szczególności na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa: 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP.

³ ujęte w pkt 2 protokołu kontroli

IV. Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w szczególności zalecam:

1. wykazywać do dotacji dzieci posiadające status ucznia, które zostały przyjęte do przedszkola w postępowaniu rekrutacyjnym przeprowadzonym zgodnie z art. 131 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), czego potwierdzeniem winny być dokumenty zawierające dane osobowe kandydatów i dokumentacja przebiegu rekrutacji, przechowywane w przedszkolu zgodnie z art. 160 ww. ustawy,
2. wykazywać do dotacji dzieci, które faktycznie korzystały z wychowania przedszkolnego, czego potwierdzeniem winna być dokumentacja przebiegu nauczania, prowadzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz. 1646 z późn. zm.), nad którą nadzór winien sprawować dyrektor przedszkola, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1551 z późn. zm.),
3. wykazywać do dotacji dzieci, które zostały przyjęte do przedszkola w liczbie nie większej niż wynikająca z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U. z 2019 r. poz. 502), a także nie większej niż wynikająca opinii Państwowej Straży Pożarnej oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego ustalonych dla budynku, w którym odbywają się zajęcia z dziećmi.

V. Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

Na podstawie § 8 ust. 3 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. informację o realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przesać **w terminie 30 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia na adres: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, ul. Stachowicza 18, 30-103 Kraków.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Magdalena Węgrocka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa
- 3) aa.