



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.30.2020.JO.TM

Kraków, 04 GRU 2020

Pani
Monika Talaga-Poznańska
ul. Tadeusza Kościuszki 76
32-086 Bosutów

Wystąpienie pokontrolne

- I. Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2029) w Niepublicznym Przedszkolu Fair-Play „OZON” z siedzibą w Krakowie, prowadzonym przez panią Monikę Talaga-Poznańską została przeprowadzona kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w 2019 roku.
- II. Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 698/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 24 września 2020 r. przez:
 - Tomasza Micutę – inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Krakowa,
 - Joannę Okońską – podinspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Krakowa.
- III. Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:
 - 1) dokumentów wymienionych w tabeli, ujętej w przedłożonym do UMK rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2019, stanowiącej wykaz dokumentów będących podstawą wykorzystania dotacji, tj. zarówno dokumentów będących podstawą dokonania wydatku (faktury, listy płac, rachunki do umów zleceń), jak i dowodów zapłaty (potwierdzeń przelewów),
 - 2) zawartych umów ze zleceniobiorcami, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w powyższej tabeli,
 - 3) umowy najmu lokalu,
 - 4) dokumentów potwierdzających nr konta bankowego zatrudnionych zleceniobiorców,
 - 5) wyjaśnień przedłożonych (poprzez korespondencję mailową) przez panią Monikę Talaga-Poznańską – Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Fair-Play OZON.
- IV. Protokół kontroli został omówiony i podpisany dnia 30 października 2020 r. przez kontrolujących oraz panią Monikę Talaga-Poznańską – Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Fair-Play „OZON” z siedzibą w Krakowie, która zgodnie z przepisami

w kontrolowanym okresie kierowała działalnością placówki i reprezentowała ją na zewnątrz.

V. Ocena przedmiotu kontroli

W toku kontroli, na podstawie analizy przedstawionych przez Niepubliczne Przedszkole Fair-Play „OZON” dokumentów oraz zestawienia informacji w nich zawartych z informacjami zawartymi w dokumencie posiadanym przez kontrolujących z urzędu (rozliczenie należnej i wypłaconej dotacji), stwierdzono następujące nieprawidłowości, stanowiące wykorzystanie części dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem:

- 1) W badanym okresie pani _____ zatrudniona była jako nauczyciel w przedszkolu na podstawie umowy zlecenia od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przewidzianych w umowie tj. kompleksowej opieki nad dziećmi, w tym prowadzenia zajęć edukacyjnych i dodatkowych przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 14,70 zł brutto za przepracowaną godzinę. Jednakże zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.): *„W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2, nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.”* Pani _____ pomimo posiadania kwalifikacji do zajmowania stanowiska nauczyciela w przedszkolu, nie została zatrudniona w prawidłowy sposób (na podstawie umowy o pracę). Natomiast zgodnie z art. 10a ust. 2 wyżej wymienionej ustawy: *„W przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy.”* Na podstawie załączonych do kontroli dokumentów oraz oświadczenia Pani Dyrektor Moniki Talaga-Poznańskiej wynika, iż pani _____ w następujących miesiącach przeprowadzała zajęcia w wymiarze wyższym niż 4 godziny tygodniowo: w marcu przeprowadziła 77h zajęć, w kwietniu 36,5h zajęć, a w okresie od sierpnia do grudnia 2019 r. prowadziła zajęcia codziennie w godzinach 9-14 (5h zajęć dziennie, czyli 25h zajęć tygodniowo). Wydatek za przeprowadzenie zajęć ponad dopuszczalny tygodniowy wymiar jest wydatkiem niezgodnym z przeznaczeniem dotacji oświatowej.

W świetle powyższego kwota w wysokości **2 009,25 zł** zostaje zakwalifikowana jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Z przedstawionej do kontroli Polisy typ 184 nr 001025400 wystawionej przez Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group wynika, iż ze środków otrzymanej w 2019 roku dotacji zakupiono ubezpieczenie szkolne w zakresie ubezpieczenia NNW dzieci oraz odpowiedzialności cywilnej dyrektora i personelu, na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. Składka wyniosła 190,00 zł. Zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.) ze środków dotacji mogą zostać pokryte tylko wydatki związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

W związku z powyższym kwota w wysokości **190,00 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji w wysokości **2 199,25 zł**, część tę należy zwrócić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zwrotu można dokonać w wyżej wskazanym terminie na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa:

86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP

W kontekście obowiązku zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wskazuję treść art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), który stosowany odpowiednio na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nakazuje zaokrąglanie do pełnych złotych należności oraz odsetek wg reguł w nim wyrażonych (końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych)¹.

W perspektywie dalszej działalności Niepublicznego Przedszkola Fair-Play „OZON” zalecam przejrzyste opisywać wydatki poczynione z dotacji oświatowej oraz zgodnie z art. 4 pkt 8 Uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dn. 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 zamieszczać odpowiedni opis na dokumentach finansowych potwierdzających wydatkowanie dotacji.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Magdalena Wójcicka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

1) Adresat

2) Aa

Do wiadomości:

Wydział Finansowy UMK

¹ Sama kwota należności z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wynosi zatem odpowiednio: **2 199,00 zł**.

