



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.15.2020.JO.TM

Kraków, 13 WRZ. 2020

Pani Aleksandra Klocek
os. Bohaterów Września 1/28
31-620 Kraków
Organ prowadzący
Publiczne Przedszkole „Małe Aniołki”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) 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 wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu „Małe Aniołki” z siedzibą w Krakowie, przy ul. Lubockiej 1E, prowadzonymu przez Panią Małgorzatę Klocek oraz Panią Aleksandrę Klocek zam. w Krakowie, Os. Bohaterów Września 1/28.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Publicznym Przedszkolu „Małe Aniołki” została rozpoczęta 12 maja 2020 r. przez pracowników Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 425/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 kwietnia 2020 r.

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 (lista płac, deklaracje do ZUS, faktury, rachunki),

jak i dowodów zapłaty (potwierdzenia przelewów, dokumenty KW) ujętych w ww. sprawozdaniu jako:

- a) wydatki wskazane jako lista płac, wynagrodzenie, deklaracja ZUS,
 - b) wydatki wskazane jako faktury dot. szkoleń, warsztatów dla nauczycieli,
 - c) wydatek wskazany jako studia podyplomowe pracownika,
 - d) wydatki wskazane jako faktury dot. pomocy dydaktycznych,
 - e) wydatki wskazane jako dot. wyposażenia,
 - f) wydatek wskazany jako prenumerata,
 - g) wydatki wskazane jako czynsz za wynajem lokali oraz dot. kosztów eksploatacyjnych wynajmowanych lokali,
 - h) wydatki wskazane jako ubezpieczenia,
 - i) wydatki wskazane jako zajęcia taneczne, muzyczne, ogólnorozwojowe, zajęcia edukacyjne, język angielski,
 - j) wydatki wskazane jako wspomaganie BHP,
 - k) wydatki wskazane jako materiały do naprawy,
 - l) wydatek wskazany jako badania wstępne,
 - m) wydatki wskazane jako trampolina,
- 2) zawartych umów z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w powyższej tabeli,
 - 3) dokumentów potwierdzających nr konta bankowego zatrudnionych pracowników,
 - 4) umów najmu lokali,
 - 5) orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 6) Zarządzenia z dnia 2 stycznia 2018 r. wydanego przez osobę prowadzącą placówkę, powołującego stanowisko Dyrektora przedszkola ds. administracyjnych w osobie p. Małgorzaty Klocek oraz ustalające wysokość wynagrodzenia dla tego stanowiska,
 - 7) Statutów Publicznego Przedszkola Małe Aniołki z dnia 30 listopada 2017 r. oraz z listopada 2019 r.,

oraz wyjaśnień składanych przez p. Małgorzatę Klocek – osobę będącą organem prowadzącym Publiczne Przedszkole „Małe Aniołki”, jako odpowiedzi na pytania kontrolujących, przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 21 grudnia 2020 r. przez kontrolujących oraz Panią Małgorzatę Klocek – organ prowadzący. W dniu 5 stycznia 2021 r. (data wpływu do UMK 7 stycznia 2021 r.), tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa p. Małgorzata Klocek złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń, w wyniku której uwzględnili ich część. Dnia 9 lutego 2021 r. została podpisana zmiana części protokołu kontroli, uwzględniająca ustaloną w wyniku analizy wniesionych zastrzeżeń zmianę treści podpisanego dnia 21 grudnia 2020 r. protokołu kontroli. Do ww. zmiany protokołu kontroli zostały wniesione zastrzeżenia dnia 2 marca 2021 r. (data wpływu do UMK 4 marca 2021 r.). Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń oraz poprosili o dodatkowe wyjaśnienia. Po dokonaniu analizy, dnia 26 kwietnia 2021 r. została podpisana zmiana części protokołu kontroli. Do ww. zmiany protokołu kontroli zostały wniesione zastrzeżenia dnia 10 maja 2021 r. Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń, której wynikiem było przekazanie na piśmie dnia 11 maja 2021 r.

stanowiska, przedstawiającego argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Publiczne Przedszkole „Małe Aniołki” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2019 dotację w wysokości 2 409 751,60 zł, z której – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący Rocznym sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2019 - została wykorzystana kwota 2 201 410,34 zł. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana część kwoty dotacji wykorzystanej, w kwocie 1 060 994,91 zł, która została ustalona na podstawie próby.

W toku kontroli oraz uwzględniając część zastrzeżeń ustalono, że w 2019 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub nie została wykorzystana część dotacji w kwocie 284 716,40 zł, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

1) Wynagrodzenia dla zewnętrznych kontrahentów

W trakcie kontrolowanego okresu dokonywano wydatków na podstawie faktur wystawionych przez kontrahentów zewnętrznych za wykonanie poszczególnych usług:

- prowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci,
- prowadzenie zajęć rytmiki na terenie Przedszkola,
- prowadzenie zajęć z języka angielskiego dla dzieci.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami odpowiednia organizacja pracy przedszkola związana jest z koniecznością nawiązania stosunku pracy (a w wyjątkowych przypadkach zawarcia umowy cywilnoprawnej) z nauczycielem posiadającym wymagane kwalifikacje, nie zaś zakupem usług (prowadzenie zajęć) od podmiotów zewnętrznych. Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.) *„przedszkolem publicznym jest przedszkole, które realizuje programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego; (...) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach (...)”*. Zajęcia dodatkowe rozwijające zainteresowania, takie jak rytmika, zajęcia taneczne czy przygotowanie do nauki języka angielskiego uwzględnia podstawę programową wychowania przedszkolnego, w ramach zadań statutowych przedszkola, a ich realizacja jest obowiązkiem nauczycieli, nie mogą zatem odbywać się tylko w ramach zajęć prowadzonych przez zewnętrzne podmioty, ponieważ świadczyłoby to o niewywiązywaniu się z obowiązku jakim jest realizacja podstawy programowej. Rozwiązanie to nie daje też wystarczających możliwości dyrektorowi placówki do właściwego nadzorowania osób, które świadczą ww. usługi w ramach prowadzonej działalności. Ponadto w przypadku świadczenia usług od firm zewnętrznych nie mają zastosowania wymogi przewidziane w Karcie Nauczyciela, związane z niekaralnością. W związku z powyższym niezapewnione zostaje bezpieczeństwo dzieci pozostających pod opieką osób prowadzących zajęcia. W świetle powyższego pokrycie kosztów prowadzenia zajęć, na podstawie przedstawionych faktur z dotacji oświatowej jest wydatkiem niezgodnym z przeznaczeniem.

W związku z powyższym kwota w wysokości **43 820,00 zł** zostaje zakwalifikowana jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

2) Wydatki niezwiązane z kształceniem, wychowaniem i opieką

W trakcie kontrolowanego okresu ze środków otrzymanej w 2019 roku dotacji dokonywano następujących wydatków:

- zakup Polisy tj. ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenia mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, kradzieży z włamaniem i rabunku, wandalizmu, Biznes Assistance oraz ubezpieczenie szyb i innych przedmiotów od stłuczenia lub pęknięcia,
- opłacenie noty odsetkowej wraz z dwoma fakturami za zakup wody,
- zakup Polisy, tj. ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej (OC nauczyciela i pozostałych pracowników placówki oświatowej oraz OC dyrektora),
- zakup szkolenia „Dotacje Oświatowe na 2019 rok – najnowsze zmiany, obliczanie wysokości i zasady wykorzystania dotacji”.

Zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych 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 **1 653,41 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

3) Nieprzedłożenie -dokumentów kosztowych oraz potwierdzeń zapłaty

W Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2019 ujęto wydatki na kwotę ogółem 10 376,56 zł, które nie zostały udokumentowane, tj. do kontroli nie przedłożono dokumentów kosztowych (faktur, rachunków) lub dokumentów potwierdzających płatności. Tym samym nie udokumentowano poniesienia wydatków na kwotę **10 376,56 zł**, która została wykazana do rozliczenia z dotacji za 2019 r.

4) Podwójnie rozliczone faktury

W pozycjach 327, 441, 471, 472, 552 sprawozdania (poz. 209, 275, 289, 290, 325 załącznika do protokołu kontroli) ujęto wydatki ze środków dotacji na kwotę **936,88 zł**, które zostały wykazane do rozliczenia dwukrotnie. W związku z powyższym ww. kwota dotacji nie została wydatkowana.

5) Wynagrodzenie p. Małgorzaty Klocek

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, iż p. Małgorzata Klocek będąca organem prowadzącym Publiczne Przedszkole „Małe Aniołki” za wykonywanie prac administracyjnych na rzecz Publicznego Przedszkola „Małe Aniołki” pobrała w 2019 r. wynagrodzenie w wysokości łącznie **148 082,85 zł**, które rozliczone zostało jako wydatek z dotacji oświatowej.

Wskazuje się, że aby ze środków dotacji można było rozliczyć wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej przedszkole publiczne, osoba taka, zgodnie z treścią art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, musi pełnić funkcję dyrektora (w brzmieniu obowiązującym w 2019 roku): „Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na: (...) roczne wynagrodzenie (...) osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki (...)”.

Jest to jednocześnie możliwe wyłącznie po spełnieniu wymogów § 1 oraz § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie wymagań, jakim powinna

odpowiadać osoba zajmująca stanowisko dyrektora oraz inne stanowisko kierownicze w publicznym przedszkolu, publicznej szkole podstawowej, publicznej szkole ponadpodstawowej oraz publicznej placówce (Dz. U. poz. 1597).

Obowiązujący w 2019 r. statut (będący dokumentem zasadniczym dla funkcjonowania przedszkola) nie zawierał zapisów o stanowisku dyrektora ds. administracyjnych- p. Małgorzata Klocek nie pełniła więc funkcji dyrektora w Publicznym Przedszkolu „Małe Aniołki”. Ponadto p. Małgorzata Klocek nie spełniała wymagań przewidzianych w ww. rozporządzeniu, by móc objąć takie stanowisko w publicznym przedszkolu.

W związku z powyższym kwota w wysokości **148 082,85 zł**, będąca wynagrodzeniem organu prowadzącego za wykonywanie prac administracyjnych na rzecz Publicznego Przedszkola „Małe Aniołki”, stanowi o wykorzystaniu części dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem.

6) Rozliczenie czynszów i kosztów eksploatacyjnych

a) dot. lokalizacji Przedszkola przy ul. Kolejowej 19

W roku 2019 w budynku przy ul. Kolejowej 19 na II piętrze, poza Publicznym Przedszkolem „Małe Aniołki”, funkcjonował również Klub Malucha „Małe Aniołki”. Ponadto, zgodnie z przedstawioną do kontroli umową z kontrahentem prowadzącym działalność edukacyjną, po godzinach pracy przedszkola wynajmowano sale znajdujące się na II piętrze budynku. W świetle powyższego część kosztów związanych z wynajmowaniem lokalu, tj. czynsz najmu oraz koszty eksploatacyjne - media (gaz, energia elektryczna), monitoring, internet stanowią część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym kwota w wysokości **49 480,87 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

b) dot. lokalizacji Przedszkola przy ul. Lubockiej 1E

Według umowy najmu lokalu znajdującego się na parterze oraz dobudowanej części budynku przy ul. Lubockiej 1E zawartej 26 lutego 2018 r., strony ustaliły, że najemca (tj. p. Małgorzata Klocek) ponosić będzie koszty eksploatacyjne w wysokości (§ 4 umowy):

- „(...) - 75% opłat za gaz, prąd, wodę
- 90% opłaty za wywóz śmieci
- 25% opłaty za Internet
- 50% opłaty za usługi SOLID (...)”

Za opłaty dot. internetu rozliczano kwotę wyższą niż wynikałoby to z wyżej wskazanej umowy najmu o 2,50 zł za każdą fakturę.

W związku z powyższym kwota w wysokości **25,00 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

7) Wydatki Klubu Malucha

Ze środków otrzymanej w 2019 r. dotacji przysługującej Przedszkolu „Małe Aniołki” dokonano następujących wydatków na potrzeby Klubu Malucha „Małe Aniołki”:

- sfinansowano koszt badań profilaktycznych medycyny pracy m.in. dla opiekuna w Klubie Malucha „Małe Aniołki” w kwocie 225,00 zł,
- zakupiono pojemnik na pieluchy, rozliczając z dotacji 221,96 zł,
- sfinansowano składki społeczne dot. pracowników Klubu Malucha „Małe Aniołki” w kwocie łącznej 2 866,65 zł.

W związku z powyższym kwota w wysokości **3 313,61 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

8) Nieprawidłowości związane z wynagrodzeniami

W związku z wynagrodzeniami wskazanymi na liście płac 11/2019 z dotacji pokryto kwotę 96 499,54 zł. Jednakże kwota ta nie wynikała z przedstawionej do kontroli listy płac nr 1/11/2019. Z oświadczenia p. Małgorzaty Klocek wynika, iż w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podano kwotę błędną, a prawidłowa wynosi 91 021,06 zł. W świetle powyższego różnica wynikająca z ww. wykazu dokumentów i listy płac oraz potwierdzona w oświadczeniu organu prowadzącego wynosi 5 478,48 zł i stanowi kwotę dotacji niewykorzystanej. Co więcej z dotacji rozliczono składkę zdrowotną organu prowadzącego - p. Małgorzaty Klocek w wysokości 342,32 zł.

Ostatecznym beneficjentem dotacji jest uczeń, wobec którego Przedszkole realizuje określone zadania z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i nie można przeznaczyć dotacji na realizację innych zadań osoby prowadzącej Przedszkole, to tym bardziej nie mogą być sfinansowane wydatki związane z prowadzeniem przez nią działalności gospodarczej, tj. odprowadzeniem składek do ZUS (wyrok WSA w Lublinie z dnia 25 marca 2015 r., I SA/Lu 1066/14). Ponadto zgodnie z art. 170 pkt 1 ustawy Prawo oświatowe *„Prowadzenie szkoły lub placówki (...) oraz innej formy wychowania przedszkolnego nie jest działalnością gospodarczą.”* W związku z powyższym opłacenie składki zdrowotnej przedsiębiorcy z dotacji oświatowej jest wydatkiem niezgodnym z przeznaczeniem.

Ponadto zgodnie z listą płac 1/11/2019 za listopad 2019 r. czterech pracowników otrzymało wynagrodzenie wyższe niż wynikałoby to z przedstawionych do kontroli umów o pracę oraz aneksów. Różnica pomiędzy przysługującym wynagrodzeniem (z umowy), a wskazanym na liście płac wynosi łącznie 916,00 zł.

W związku z powyższym kwota w wysokości **916,00 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ została wydatkowana z naruszeniem obowiązujących w podmiocie dokumentów wewnętrznych, opłacona składka zdrowotna przedsiębiorcy w wysokości **342,32 zł** stanowi wydatek niezgodny z przeznaczeniem dotacji oświatowej oraz **5 478,48 zł** stanowi kwotę dotacji niewykorzystanej.

9) Zatrudnianie dyrektorów ds. nadzoru pedagogicznego

Z przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących zatrudnienia p. :

p. _____ oraz p. _____ wynika, że w listopadzie 2019 r. w Przedszkolu było zatrudnionych jednocześnie trzech dyrektorów: dyrektor Przedszkola p. _____ oraz dwóch dyrektorów ds. nadzoru pedagogicznego. Ponadto należy

zaznaczyć, iż ww. nauczyciele zajmujący stanowisko dyrektora ds. nadzoru pedagogicznego byli zatrudnieni na podstawie umowy zlecenia.

Zgodnie z §1 rozporządzenia MEN w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać osoba zajmująca stanowisko dyrektora oraz inne stanowisko kierownicze w publicznym przedszkolu, publicznej szkole podstawowej, publicznej szkole ponadpodstawowej oraz publicznej placówce: „*Stanowisko dyrektora publicznego przedszkola (...) może zajmować nauczyciel mianowany lub dyplomowany (...)*” spełniający określone w rozporządzeniu wymagania oraz art. 10 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela „*Stosunek pracy z nauczycielem nawiązuje się (...) na podstawie umowy o pracę (...)*”.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji potwierdzającej kwalifikacje oraz wymogi określone w ww. rozporządzeniu zarówno p. jak i p.

. były nauczycielami zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela. W związku z powyższym powinny zostać zatrudnione na podstawie umowy o pracę, a nie umowy zlecenia.

Ponadto według § 20 pkt 2 Statutu Publicznego Przedszkola „Małe Aniołki” obowiązującego od listopada 2019 r.: „*Nadzór pedagogiczny może być powierzony innemu nauczycielowi na stanowisku kierowniczym*”, a więc występuje podległość służbowa nauczycieli wobec dyrektora na stanowisku kierowniczym, w tym przypadku dyrektorów ds. nadzoru pedagogicznego oraz dyrektorów ds. pedagogicznych wobec dyrektora Przedszkola. Funkcjonowanie podporządkowania służbowego w placówce występuje w przypadku zawarcia stosunku pracy, nie zaś umowy zlecenia.

W świetle powyższego kwota w wysokości **2 964,02 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ została wydatkowana z naruszeniem zasad zatrudniania nauczycieli.

Co więcej, zgodnie z przedstawionymi do kontroli deklaracją ZUS DRA nr 01 12/2019 i raportami miesięcznymi ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA z dotacji dla Przedszkola sfinansowano dodatkowo składki zdrowotne dot. wynagrodzenia:

- p. - składka zdrowotna w wysokości 238,86 zł
- p. - składka zdrowotna w wysokości 292,14 zł

W związku z powyższym kwota w wysokości **531,00 zł** zostaje zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ została wydatkowana z naruszeniem zasad zatrudniania nauczycieli.

W toku kontroli stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie nieprzestrzegania wymogów uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa, tj. § 4 pkt 8: „*Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu organu dotującego, należy zamieścić opis następującej treści: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Krakowa, w kwocie ... zł (słownie: ... złotych); dotyczy: ... [nazwa podmiotu].” oraz datę, pieczęć i podpis organu prowadzącego lub jego przedstawiciela.*” Nie wszystkie przedstawione dokumenty opisano ww. formułą.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2019 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 267 920,62 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 przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (łącznie z tym dniem), 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

W związku ze stwierdzeniem niewykorzystania w 2019 roku części dotacji w kwocie 16 795,78 zł, podlega ona zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, przy czym odsetki należy naliczyć począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu, tj. 31 stycznia roku następnego po roku otrzymania dotacji, zgodnie z art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W kontekście obowiązku ww. zwrotu wskazuję treść art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 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).

W związku z powyższym kwota należności (**bez odsetek**) za 2019 r. wynosi:

- a) **267 921 zł** z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- b) **16 796 zł** z tytułu dotacji niewykorzystanej.

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

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) wydatkowanie środków pochodzących z dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem, a więc na podstawie katalogu wydatków oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 2) przejrzyste opisywanie wydatków poczynionych z dotacji oświatowej oraz zamieszczanie odpowiedniego opisu na dokumentach finansowych potwierdzających wydatkowanie dotacji.

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 przestać 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
Dariusz Domajewski
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2)aa

Do wiadomości:

Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa

