



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.14.2020.KK

Kraków, 8 STY. 2021

Pani Patrycja Krasowska-Morawiec
ul. Długa 33
32-083 Szczyglice

Wystąpienie pokontrolne

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 z późn. zm.) w **Przedszkolu Niepublicznym „Pluszowy Miś”** z siedzibą w Krakowie, przy ul. Katowickiej 30, prowadzonym przez p. Patrycję Krasowską - Morawiec, zamieszkałą w Szczyglicach przy ul. Długiej 33, została przeprowadzona kontrola prawidłowości **wykorzystania** dotacji udzielonej w **2019 r.**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 416/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 kwietnia 2020 r. przez Karola Kapcię – inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Krakowa.

Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 roku przez Przedszkole Niepubliczne „Pluszowy Miś”,
- faktur VAT i rachunków,
- dokumentów potwierdzających dokonanie przelewu (polecenie przelewu),
- umów zawartych pomiędzy Przedszkolem a rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci uczęszczających do tego Przedszkola o świadczenie usług wychowania przedszkolnego (obowiązujących w 2019 r.),
- list płac,
- wyciągów z rachunku bankowego,
- umów o pracę zawartych przez Przedszkole z pracownikami,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 r.,
- deklaracji rozliczeniowych z ZUS,
- statutu oraz pozostałej dokumentacji Przedszkola prowadzonej w związku z wpisem Przedszkola do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Protokół ostatecznie kończący kontrolę, został omówiony i podpisany 16 grudnia 2020 r.

I. Ocena przedmiotu kontroli

Podczas kontroli ustalono następujące **nieprawidłowości**:

1. Przedszkole w kontrolowanym okresie (tj. w 2019 roku) opłacało z dotacji wyżywienie dla dzieci w łącznej kwocie 155 132,00 zł, pomimo, że było ono finansowane w całości z opłat rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola.

Wydatki na zakupy i usługi nie mogą być finansowane z dotacji, gdy wykazane zostały inne źródła ich finansowania. Nie należy wykazywać do rozliczenia ze środków dotacji wydatków, które zostały już opłacone z innych źródeł, gdyż powoduje to podwójne finansowanie.

2. Przedszkole zakupiło ze środków dotacji kawę na łączną kwotę 134,34 zł.
Należy wskazać, że dotacje oświatowe przeznaczone są wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Zatem niedopuszczalne jest pokrywanie z dotacji jakichkolwiek wydatków niezwiązanych z wymienionymi zadaniami Przedszkola. Beneficjentami dotacji muszą być zawsze dzieci, na które Przedszkole otrzymało dotację.

3. Z dotacji były pokrywane wydatki na szkolenia (w sumie na kwotę 19 043,00 zł), które nie spełniły wszystkich wymagań, aby można je było opłacić z otrzymanej przez Przedszkole dotacji oświatowej.

W przedłożonej dokumentacji dotyczącej szkoleń brakowało certyfikatów, dyplomów bądź innych zaświadczeń potwierdzających udział konkretnej osoby/nauczyciela w przeprowadzonym szkoleniu oraz nie został przedstawiony program tych szkoleń (potwierdzający celowość wydatku), który powinien być wymieniony (opisany) na dokumencie otrzymanym po ukończeniu takiego szkolenia od firmy przeprowadzającej szkolenie. Dodatkowo, tytuły niektórych faktur wskazywały na treści szkoleń spoza tematyki oświatowej, które nie wiążą się bezpośrednio z realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

4. Część dotacji (w łącznej kwocie 6 171,00 zł) została wykorzystana na pokrycie wydatków poniesionych w innym roku budżetowym, niż ten, w którym dotacja została udzielona (tj. 2019 r.).

Dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań Przedszkola poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

5. Przedszkole z dotacji (w kwocie 4 368,00 zł) opłaciło zajęcia z języka angielskiego prowadzone przez osobę, która nie została zatrudniona w prawidłowy sposób. Przedszkole nie zawarło umowy bezpośrednio z nauczycielką języka angielskiego, lecz z firmą, która tą nauczycielkę zatrudnia.

6. Przedszkole nie wykorzystało części dotacji otrzymanej w kontrolowanym okresie (tj. 2019 r.). Dotacja nie została wykorzystana w kwocie 18 857,53 zł.

Wydatki dokonywane ze środków dotacji winny być tak udokumentowane, aby nie budziły wątpliwości co do ich prawidłowej kwalifikacji. Zatem wydatki na zakupy i usługi finansowane z dotacji muszą być udokumentowane dowodami źródłowymi wystawionymi na Przedszkole oraz dowodami potwierdzającymi ich opłacenie. Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

II. Zalecenia pokontrolne oraz termin ich realizacji

Podsumowując, po przeanalizowaniu wszystkich otrzymanych dokumentów, ustalono dla Przedszkola Niepublicznego „Pluszowy Miś” z siedzibą w Krakowie do zwrotu ogółem kwotę w wysokości **203 705,87 zł** (w tym 184 848,34 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz 18 857,53 zł dotacji niewykorzystanej).

Zgodnie z dokumentami potwierdzającymi dokonanie przelewu, Przedszkole zwróciło do budżetu Gminy Miejskiej Kraków kwotę **203 705,87 zł**, wynikającą z dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji niewykorzystanej.

Wykaz dokumentów potwierdzających zwroty wyżej wymienionych dotacji:

- przelew bankowy nr 1/26/221 z dnia 22.12.2020r. na kwotę 45 000 zł,
- przelew bankowy nr 1/35/481 z dnia 28.12.2020r. na kwotę 45 000 zł,
- przelew bankowy nr 1/33/1886 z dnia 31.12.2020r. na kwotę 60 000 zł,
- przelew bankowy nr 1/33/5344 z dnia 04.01.2021r. na kwotę 53 705,87 zł.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych: „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (...)”, natomiast „Od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3.”

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, czyli od dnia doręczenia organowi prowadzącemu Przedszkole wystąpienia pokontrolnego wystosowanego przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Zgodnie z art. 252 ust. 5 oraz ust. 6 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy: „Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (...)”, natomiast „Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)”.


Zgodnie z powyższym, powstałe odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji niewykorzystanej należy zwrócić do budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

Zwrotu można dokonać 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 oraz dotacji niewykorzystanej, wskazuję treść art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (t.j. 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).

III. Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przesłać **w terminie 21 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego na adres: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, ul. Stachowicza 18, 30-103 Kraków.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Magdalena Węgródka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Aa

Do wiadomości:

- 1) Wydział Finansowy UMK