



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.29.2021.TM

Kraków, 11 STY 2022

**Pani
Aneta Kulig
ul. Rzeszowska 8/8
31-035 Kraków**

**organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
Sportowo-Językowe
Fair Play „Kilkulatek”
ul. K. Bunscha 20/76
30-392 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 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 pobrania dotacji udzielonej w 2020 roku przez Gminę Miejską Kraków Niepublicznemu Przedszkolu Sportowo-Językowemu Fair Play „Kilkulatek” z siedzibą przy ul. K. Bunscha 20/76, 30-392 Kraków, prowadzonemu przez Anetę Kulig, ul. Rzeszowska 8/8, 31-035 Kraków.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu Sportowo-Językowym Fair Play „Kilkulatek” została rozpoczęta 27 września 2021 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 206/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 26 marca 2021r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- 1) rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020;
- 2) dokumentów wymienionych w tabeli, ujętej w przedłożonym do UMK rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020, stanowiącej wykaz dokumentów będących

podstawą wykorzystania dotacji, tj. zarówno dokumentów będących podstawą dokonania wydatku jak i dowody zapłaty:

- a) listy płac i innych wynagrodzeń;
 - b) potwierdzenia przelewów poszczególnych wynagrodzeń lub należności wynikających z innych umów na rachunki pracowników lub innych osób;
 - c) wydruki deklaracji imiennych do ZUS;
 - d) potwierdzenia wpłat na rachunki US oraz ZUS kwot wynikających z list płac;
- 3) dokumentów potwierdzających nr konta bankowego zatrudnionych pracowników, wskazanych w rozliczeniu rocznym dotacji;
 - 4) zawartych umów o pracę z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone z dotacji udzielonej w roku 2020 i wykazane w rocznym sprawozdaniu, inne umowy (zlecenia, dzieło) oraz rachunki do innych umów, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w powyższej tabeli;
 - 5) statutu przedszkola obowiązującego w roku 2020.
 - 6) wyjaśnień przedłożonych (poprzez korespondencję mailową) przez Panią Anetę Kulig jako odpowiedź na pytania kontrolującego przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
 - 7) wyjaśnień przedłożonych (poprzez korespondencję mailową) przez doradcę podatkowego z Biura Doradztwa Podatkowego UFNIARZ jako odpowiedź na pytania kontrolującego przesłane Pani Anecie Kulig za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 15 listopada 2021 r. przez kontrolującego oraz Panią Anetę Kulig, Dyrektora oraz organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Sportowo-Językowe Fair Play „Kilkulatek”. W dniu 25 listopada 2021 r., tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. Pani Aneta Kulig Dyrektora Przedszkola złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolujący dokonał szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń, w wyniku której podtrzymane zostało stanowisko przedstawione w protokole kontroli.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczne Przedszkole Sportowo-Językowe Fair Play „Kilkulatek” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2020 dotację w wysokości 32 826,74 zł, która – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący Roczny sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2020 - została wykorzystana w całości.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie **5 542,19 zł**, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

- 1) wypłaty wynagrodzenia nauczyciela za wykonanie umowy zlecenia w grudniu 2019 r. w kwocie brutto 3 402,78 zł, z czego kwota 2 916,70 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem dotacji oświatowej.

Zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762)¹: „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.” 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.”

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych: „Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości”.

Z przedstawionych do kontroli list płac, potwierdzeń przelewów wynagrodzenia, informacji zawartych w dzienniku zajęć przedszkola za rok 2019/2020, w tym planu zajęć dnia, dziennych zapisów pracy wychowawczo-dydaktycznej oraz oświadczenia Pani Dyrektor Anety Kulig wynika, iż nauczycielka w grudniu 2019 r. przeprowadziła zajęcia w wymiarze 112 godzin, czyli wyższym niż ustalony w powyższych przepisach limit (4 godziny tygodniowo).

Różnica wypłaconego wynagrodzenia w kwocie brutto 3 402,78 zł i dopuszczalnego tygodniowego wymiaru zajęć (486,08 zł) wynosi **2 916,70 zł** i stanowi o wykorzystaniu dotacji oświatowej niezgodnie z przeznaczeniem.

- 2) W pozycjach 6, 7, 9 i 10 ujętych w Wykazie dokumentów stanowiących podstawę wykorzystania dotacji Roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020, przedstawiono wydatki na kwotę ogółem **2 625,49 zł**, których płatność nie nastąpiła w kontrolowanym okresie.

Na powyższą kwotę składały się:

- a) kwota 2 012,49 zł stanowiąca sumę składek na ubezpieczenie społeczne oraz składki zdrowotnej, które zostały zapłacone 15 stycznia 2021 r. oraz zaliczki na podatek dochodowy, która została zapłacona 21 stycznia 2021 r.

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych², cyt: „Dotacja (...) może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków (...) poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.” Tym samym wydatki na kwotę 2 012,49 zł, winny zostać rozliczone z dotacji udzielonej na 2021 r.

¹ W kontrolowanym okresie obowiązywał tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.
² w kontrolowanym okresie obowiązywał tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2020 r. poz. 2029

- b) Kwota 613,00 zł stanowiąca wydatek na zaliczkę na podatek dochodowy (poz. 6 i 7 wykazu), na potwierdzenie którego nie przedłożono dowodu zapłaty. Przedstawione do kontroli dokumenty potwierdzały jedynie fakt naliczenia zaliczki na podatek dochodowy.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych: wykorzystanie dotacji następuje w szczególności poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielana. Konsekwencją powyższego jest po pierwsze wymóg istnienia należycie udokumentowanych podstaw każdego wydatku ze środków pochodzących z dotacji, a po drugie obowiązek należytego ich udokumentowania.

Z uwagi na nieprzedłożenie dokumentów potwierdzających dokonanie ww. wydatków, ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020, a tym samym wykazanie do rozliczenia z dotacji wydatków niespełniających wymogów formalnych, należy stwierdzić, iż kwota dotacji w wysokości 613,00 zł została zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2020 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **5 542,19 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 o finansach publicznych.

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 dokumentowanie wydatków pokrywanych ze środków dotacji oświatowej.

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 przesłać **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)aa

Do wiadomości:

Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa

