



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.4.2021.JO

Kraków, 18 STY 2022

Justyna Pacuła  
ul. Masarska 9/159  
31-534 Kraków  
Organ prowadzący  
Niepubliczne Przedszkole  
„Pod Magnolią”  
ul. Wieniawskiego 66/1  
31-436 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 „Pod Magnolią” z siedzibą w Krakowie, przy ul. Wieniawskiego 66/1, prowadzonemu przez Panią Justynę Pacułę, ul. Masarska 9/159, 31-534 Kraków.

#### I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu „Pod Magnolią” została rozpoczęta 5 marca 2021 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 117/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z 18 lutego 2021 r.

Zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zwrócono się do podmiotu kontrolowanego o przedłożenie w ciągu 14 dni dokumentów wskazanych w piśmie z 2 marca 2021 r., tj. arkuszy organizacyjnych, dzienników zajęć, umów z rodzicami dzieci uczęszczających do Przedszkola i regulaminów Przedszkola. W ustawowym terminie

dostarczono do kontroli statut, wydruki list obecności oraz zestawienia płatności z wewnętrznego systemu Przedszkola.

Kontrolująca w mailu z 26 kwietnia 2021 r. i kolejnym z 10 maja 2021 r. zwróciła się o wyjaśnienia niejasności wynikających z przedłożonych dokumentów. Pani Dyrektor ustosunkowała się wyłącznie do zapytania dotyczącego sposobu oznaczania nieobecności dziecka na przedłożonych listach, nie składając wyjaśnień dotyczących określenia wychowawców grup i lokalizacji w jakiej prowadzone były zajęcia dla każdej z grup.

Kontrolująca zwróciła się zatem pismem z 27 maja 2021 r., odebrany 31 maja 2021 r. o przedłożenie niedostarczonych uprzednio dokumentów oraz udzielenie wyjaśnień. W terminie wynikającym z § 6 ust. 8 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa do urzędu nie wpłynęła żadna odpowiedź na ww. pismo. Jednocześnie pełnomocnik strony pismem z 25 maja 2021 r. (data wpływu do urzędu – 1 czerwca 2021 r.) zgłosił swój udział w toku postępowania kontrolnego oraz zwrócił się o przedłużenie terminu na dostarczenie wymaganej dokumentacji. Pismem z 2 czerwca 2021 r. kontrolująca przedłużyła termin o kolejne 7 dni. Następnie pismem z 7 czerwca 2021 r. (data wpływu do urzędu – 11 czerwca 2021 r.) pełnomocnik organu prowadzącego wniósł o przedłużenie terminu do złożenia dokumentacji o kolejne 14 dni oraz zaznaczył, iż „(...) Mandantka wyraża wolę okazania pełnej dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli (...)”. W związku z tym, że przedłużony uprzednio termin jeszcze obowiązywał, kontrolująca wskazała na niego w piśmie z 29 czerwca 2021 r. 8 lipca 2021 r. wpłynęło do urzędu pismo z 5 lipca 2021 r., w którym przedłożono jedynie listę obecności dla Grupy 19 Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”, będącą wydrukiem z systemu Przedszkola. Należy zaznaczyć, iż lista ta została dostarczona już wcześniej, wraz z pozostałymi listami obecności.

W toku przeprowadzonej kontroli, pomimo wielu wezwań nie została udostępniona dokumentacja zapisu dzieci do Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”. Nie przedstawiono również umów z rodzicami oraz dzienników zajęć.

Kontroli dokonano zatem na podstawie następujących dokumentów:

- 1) Roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020;
  - 2) wydruku rocznej analizy dotacji z systemu ODPN;
  - 3) pisma z 8 września 2021 r. otrzymanego od Małopolskiego Kuratorium Oświaty po przeprowadzeniu kontroli doraźnej w Niepublicznym Przedszkolu „Pod Magnolią”;
  - 4) oświadczeń rodziców/opiekunów prawnych dzieci zgłoszonych w systemie ODPN jako uprawnionych do pobierania na nie dotacji oświatowej, będących odpowiedziami na pytania kontrolującej;
  - 5) informacji przekazanej przez Urząd Miasta Katowice;
  - 6) informacji przekazanych przez dyrektorów 8 placówek prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków;
- oraz dokumentów przekazanych przez organ prowadzący w toku kontroli:
- 7) wydruków list obecności z wewnętrznego systemu Przedszkola;
  - 8) Statutu Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią” wskazanego jako obowiązujący w kontrolowanym okresie;
  - 9) Regulaminu Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”;
  - 10) wyjaśnień przedłożonych przez Panią Justynę Pacułę (poprzez korespondencję mailową) oraz jej pełnomocnika, będących odpowiedziami na pytania kontrolującej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który 21 października 2021 r. został jednostronnie podpisany przez kontrolującą ze względu na niestawiennictwo osoby reprezentującej Niepubliczne Przedszkole „Pod Magnolią”. 24 listopada 2021 r., tj. po terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa wpłynęły do UMK zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolująca dokonała analizy wniesionych zastrzeżeń, której wynikiem było przekazanie w piśmie z 10 stycznia 2022 r. stanowiska przedstawiającego dodatkowe argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych zastrzeżeń.

## II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczne Przedszkole „Pod Magnolią” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2020 dotację w wysokości 5 593 104,96 zł. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji otrzymanej.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **5 532 445,10 zł**, w związku z nieudokumentowaniem:

- 1) statusu ucznia, tj. nieprzedłożenie dokumentów zapisu dzieci do Przedszkola,
- 2) obecności dzieci na zajęciach, tj. przedłożenie jedynie zestawień obecności dzieci, a nie rzeczywistych list obecności, nieprzedłożenia dzienników zajęć i arkuszy organizacyjnych.

Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: „Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli mają prawo wstępu do przedszkoli (...) oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją (...)”. Zakres prawa wglądu do prowadzonej przez jednostki systemu oświaty dokumentacji organizacyjnej, finansowej czy przebiegu nauczania należy przyjąć możliwie szeroką definicję tych pojęć. Dokumentacją organizacyjną są wszelkie akty stanowiące podstawę działalności jednostki i w niniejszym przypadku w zakresie pobranej dotacji oświatowej również dokumenty potwierdzające zapis dziecka do placówki.

Zgodnie z orzecznictwem, cyt.: „W ocenie Sądu dowody wpłat czesnego, dokumenty zwalniające z opłaty czesnego jak również umowy o nauczanie i wychowanie uczniów i wychowanków mieszczą się w zakresie dokumentacji organizacyjnej i finansowej, o której mowa we wskazanych przepisach ustawowych. Są to niewątpliwie dokumenty, które pozwalają na ustalenie liczby uczniów” (wyrok WSA w Gdańsku, I SA/Gd 894/17) oraz cyt.: „Niemniej jednak, w ocenie NSA, umowy zawarte ze słuchaczami na świadczenie usług edukacyjnych wchodzą w zakres dokumentacji dotyczącej przebiegu nauki, dokumentują bowiem istotne z punktu widzenia nauki ucznia okoliczności z tą nauką związane, choćby: fakt zawarcia umowy czy też okres procesu nauczania. Umowy te są podstawowym dokumentem świadczącym o zawiązanej relacji edukacyjnej pomiędzy uczniem pobierającym naukę a szkołą świadczącą usługę nauczania. Nie można zatem uznać, że umowy zawarte ze słuchaczami na świadczenie usług edukacyjnych nie wchodzą w zakres dokumentacji dotyczącej przebiegu nauczania, o której mowa w art. 90 ust. 3f u.s.o.” (wyrok NSA, I GSK 1615/18).

Do kontroli nie zostały przedstawione umowy zawierane z rodzicami/opiekunami prawnymi, ani żadne inne dokumenty poświadczające zapis dziecka do przedszkola. Nie zostało zatem udokumentowane, iż dzieci na które została pobrana dotacja posiadały status ucznia Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”.

W toku kontroli nie przedstawiono również dokumentacji przebiegu nauczania, tj. m. in. dzienników zajęć przedszkola. Zgodnie z art. 13 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.)<sup>1</sup> niepubliczne przedszkole realizuje programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego w tym samym zakresie co przedszkola publiczne. Realizacja podstaw programowych i ramowych planów nauczania podlega nadzorowi pedagogicznemu, sprawowanemu, zgodnie z art. 55 ww. ustawy, przez Kuratora Oświaty. Aby zatem przedszkole niepubliczne mogło przedstawić potwierdzenie spełnienia powyższego obowiązku niezbędne jest prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania, wychowania i opieki. Zatem również w przedszkolach niepublicznych dokumentacja ta powinna być prowadzona z zachowaniem dbałości o przejrzystość i kompletność w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka w danej placówce i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania dzieci do dotacji. Kontrola doraźna przeprowadzona przez Małopolskie Kuratorium Oświaty w Niepublicznym Przedszkolu „Pod Magnolią” w dniach 26 i 28 lipca 2021 r. wykazała szereg nieprawidłowości. Wizytorom nie udostępniono żadnej dokumentacji potwierdzającej zapis dzieci przez ich rodziców/opiekunów prawnych do Przedszkola, ani dokumentacji potwierdzającej uczęszczanie dzieci do Przedszkola, w tym również dokumentacji nauczania, wychowania i opieki za lata szkolne 2019/2020 oraz 2020/2021, a obecność dzieci zaznaczana była na „luźnych kartkach”, nie zaś w dziennikach zajęć. Przyjęto zatem, że przedstawione do kontroli prawidłowości pobrania dotacji listy obecności będące wydrukiem z wewnętrznego systemu informatycznego Przedszkola nie stanowiły dokumentu podstawowego, na którym odnotowywana była frekwencja w Przedszkolu, a stanowiły jedynie zestawienie obecności dzieci z nich wynikające. Przedłożone do kontroli listy obecności nie mogły zatem być podstawą stwierdzenia obecności dziecka w Przedszkolu lub jej braku. Ponadto niemożliwe było ustalenie, czy przedłożone wydruki stanowią pełne odwzorowanie obecności dzieci zaznaczanej przez nauczycieli na „luźnych kartkach”. Niemożliwe zatem było zweryfikowanie obecności dzieci na zajęciach w Przedszkolu na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów.

W toku kontroli stwierdzono również, że na część dzieci, w wyszczególnionych w protokole okresach 2020 r., została naliczona dotacja nieprawidłowo również z innych tytułów, tj.:

- 1) 12 dzieci wykazano do dotacji podwójnie;
- 2) 15 dzieci wykazywano również w systemie ODPN dla miasta Katowice, pobierając na nie dotację oświatową również z budżetu miasta Katowice;
- 3) 2 dzieci wykazywano w systemie ODPN bez numeru PESEL, posiłkując się wyłącznie datą urodzenia (dzieci te zostały zgłoszone przez inne placówki wraz z numerem PESEL);

---

<sup>1</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.

- 4) 9 dzieci faktycznie uczęszczało do placówek samorządowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków;
- 5) zgodnie z oświadczeniami rodziców/opiekunów prawnych przynajmniej:
  - a) 12 dzieci uczęszczało do Niepublicznego Żłobka „Pod Magnolią”, znajdującego się przy ul. Lipskiej 75 prowadzonego przez p. Justynę Pacułę, nie zaś do Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”,
  - b) 12 dzieci uczęszczało na zajęcia, które odbywały się w innej lokalizacji, niż zgłoszone do ewidencji tut. Organu rejestrującego jako miejsca prowadzenia zajęć w Niepublicznym Przedszkolu „Pod Magnolią”,
  - c) 6 dzieci w ogóle nie uczęszczało do Niepublicznego Przedszkola „Pod Magnolią”;
- 6) 31 dzieci, spośród objętych kontrolą Kuratorium Oświaty w Krakowie wykazywano do dotacji oświatowej pomimo ukończenia przez nie 7 roku życia. Pani Justyna Pacuła w trakcie kontroli prowadzonej przez Kuratorium Oświaty zwróciła się do organu dotującego w piśmie z 27 lipca 2021 r. z prośbą o dokonanie korekty informacji o faktycznej liczbie uczniów za okres od stycznia do sierpnia 2020 r. wskazując, iż dzieci te zostały błędnie zgłoszone do dotacji.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)<sup>2</sup>: „Dotacje są to 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.” Art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stanowi, iż niepubliczne przedszkole otrzymuje z budżetu gminy dotację na każdego ucznia, który zdefiniowany został w art. 2 pkt 33 ww. ustawy jako, cyt.: „dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego”. Natomiast zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy: „Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (...)”. Należy wskazać zatem, iż przedmiotowa dotacja przysługuje na każdego ucznia, jednak może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadania, którym jest kształcenie, wychowanie i opieka. Oznacza to, że pojęcie ucznia jest tutaj rozumiane w ten sposób, że jest nim dziecko, które na podstawie określonego tytułu prawnego korzysta z przedszkola, szkoły lub innej placówki wychowawczej, a więc faktycznie uczestniczy w realizacji jej zadań, a nieobecność w toku ich przebiegu nie jest wyrazem rezygnacji z udziału w działalności takiej placówki (por. wyrok NSA, II GSK 4795/16).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

---

<sup>2</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

### III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania części dotacji w 2020 roku w nadmiernej wysokości w kwocie **5 532 445,10 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 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 wykazywać do dotacji dzieci, które faktycznie korzystały z wychowania przedszkolnego w lokalizacjach zgłoszonych jako miejsce prowadzenia zajęć w Ewidencji Szkół i Placówek Niesamorządowych prowadzonej przez tut. Organ rejestrujący, czego potwierdzeniem winna być dokumentacja potwierdzająca status ucznia oraz dokumentacja przebiegu nauczania, wychowania i opieki.

### 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 Wysocka-Szwalec*  
Za Dyrektora Wydziału Edukacji

#### Otrzymują:

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