



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.36.2022.KA

03 LUT 2023
Kraków,

Mirosława Nowak
ul. Słomczyńskiego 20/6,
31-234 Kraków
organ prowadzący

Przedszkole Prywatne „Dorotka”
z oddziałami integracyjnymi
ul. Kuźnicy Kołtątajowskiej 29 A-B
31-234 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 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 2021 roku przez Gminę Miejską Kraków Przedszkolu Prywatnemu „Dorotka” z Oddziałami Integracyjnymi w Krakowie przy ul. Kuźnicy Kołtątajowskiej 29 A-B, prowadzonemu przez Panią Mirosławę Nowak zamieszkałą w Krakowie, przy ul. Słomczyńskiego 20/6.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Przedszkolu Prywatnym „Dorotka” z Oddziałami Integracyjnymi w Krakowie została rozpoczęta 2 sierpnia 2022 roku przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 577/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2022 roku.

Przed rozpoczęciem Pani Mirosława Nowak – organ prowadzący przedszkole została poinformowana telefonicznie przez kontrolującą o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- 1) dokumentów finansowych wymienionych w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022 stanowiących podstawę wykorzystania dotacji, tj. zarówno dokumentów stanowiących podstawę wydatku (listy płac, deklaracje do US, PIT-4, rachunki do umów cywilno- prawnych, faktury, rachunki), jak i dowody zapłaty (wyciągi bankowe),
- 2) zawartych umów z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w rozliczeniu,
- 3) dokumentów dotyczących wykształcenia, kwalifikacji oraz zakresów czynności ww. pracowników,
- 4) umów zawartych z kontrahentami,
- 5) umów najmy budynków, aneksy do tych umów.
- 6) wyciągu transakcji z konta, na które w 2020 roku przelewana była dotacja,
- 7) aktualnego statutu szkoły,
- 8) regulaminów wynagradzania,
- 9) orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 10) dzienników zajęć, dzienników zajęć dodatkowych, dzienników zajęć terapeutycznych,
- 11) list obecności pracowników oraz rozliczenia godzin nadliczbowych.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 29 grudnia 2022 roku przez kontrolującą oraz Panią Mirosławę Nowak - organ prowadzący przedszkole.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Przedszkole Prywatne „Dorotka” z Oddziałami Integrycyjnymi w Krakowie w 2021 roku otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków dotację w wysokości 1 145 878,65 zł (w tym dotację na uczniów przedszkola w kwocie 1 098 387,10 zł - w tym kwotę części dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w wysokości 518 381,12 zł oraz kwotę dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w wysokości 47 491,55 zł). Przedszkole wykorzystало kwotę w wysokości 1 098 387,10 zł na uczniów przedszkola i kwotę 47 491,55 zł na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, którą rozliczyło zgodnie z Rocznym sprawozdaniem z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021. Kontroli została zatem poddana kwota dotacji wykorzystanej.

W wyniku analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że organ prowadzący wykorzystał dotację na podstawie powyższych przepisów na poniżej określone kategorie wydatków, tj.:

1. wynagrodzenia dyrektora przedszkola,
2. wynagrodzenie zatrudnionych pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń (podatek, ZUS, PZU),
3. czynsz za wynajem budynków pod bieżącą działalność przedszkola,

4. opłaty za media dotyczące wynajmowanych budynków oraz lokalu na WWR,
5. utrzymanie czystości budynku,
6. zakup wyposażenia oraz sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
7. zakup pomocy dydaktycznych i edukacyjnych,
8. zakup artykułów biurowych i papierniczych,
9. zakup środków czystości,
10. szkolenia i warsztaty dla pracowników.

W toku kontroli na podstawie analizy przedstawionych przez przedszkole dokumentów oraz wyjaśnień stwierdzono nieprawidłowość skutkującą uznaniem, że część dotacji w kwocie **320,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Powyższa nieprawidłowość dotyczy wydatku części dotacji dotyczącego zapłaty za fakturę dotyczącą zakupu usługi szkoleniowej. Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynikało, że szkolenie omawiało tematykę „Zasad zatrudniania i wynagradzania osób w prywatnej oświacie - planowane zmiany w kodeksie pracy i finansowaniu oświaty”.

Zgodnie z art. 35. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Powyższe szkolenie zostało skierowane do osób prowadzących przedszkole, a więc wydatki poniesione na to szkolenie nie mogły zostać uznane za koszty szkolenia kadry pedagogicznej, szczególnie w zakresie pracy dydaktycznej czy wychowawczej. W kompetencjach organu prowadzącego jest zatem posiadanie odpowiedniej wiedzy dotyczącej znajomości przepisów prawa dotyczących prowadzonej działalności edukacyjnej. Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez przedszkole, czy też pokrywania wszelkich jego wydatków. Dotacja nie służy rozliczaniu wszystkich kosztów związanych z prowadzeniem działalności, a dotyczy jedynie wydatków bezpośrednio związanych z działaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, których beneficjentem powinien być uczeń. Zatem uzyskane kwalifikacje w wyniku szkolenia nie obejmowały swoim zakresem zagadnień związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, lecz pozwalały organowi prowadzącemu poszerzyć wiedzę na temat przedmiotu prowadzenia działalności.

Zgodnie z art. 126 obowiązującej w kontrolowanym okresie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)¹, cyt.: „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.” Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 5 ww. ustawy: „Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości”.

W związku z tym, że wydatek nie był związany z kształceniem, wychowaniem i opieką i tym samym nie miał przełożenia na pracę dydaktyczną z uczniem (beneficjentem dotacji), kwota

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

w wysokości 320,00 zł została uznana, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 i art. 252 ustawy o finansach publicznych, za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2021 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **320,00 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 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.

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 Wójcik-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

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