



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.9.2023.JC

Kraków, 11 LIP 2023

Karolina Sender
os. Złota Podkowa 15/6
31-352 Kraków

organ prowadzący
Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ogród Empatii”
ul. gen. Bolesława Wieniawy-Długoszowskiego 22
31-398 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.)¹ 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 (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2019 r. poz. 7371) została przeprowadzona kontrola prawidłowości **pobrania dotacji** udzielonej w **2022** roku przez Gminę Miejską Kraków **Niepublicznemu Punkтови Przedszkolnemu „Ogród Empatii”** z siedzibą w Krakowie przy ul. gen. Bolesława Wieniawy-Długoszowskiego 22, prowadzonemu w kontrolowanym okresie przez Panią Karolinę Sender.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Ogród Empatii” została rozpoczęta 28 lutego 2023 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 166/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z 20 lutego 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- dokumentacji dotyczącej Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Ogród Empatii” zgromadzonej w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, m. in.:
 - Zaświadczenie Nr 14/09 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 25 sierpnia 2009 r. informujące o dokonaniu wpisu do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych

¹ w kontrolowanym okresie obowiązywał również t.j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.

- niepublicznego punktu przedszkolnego pod nazwą Punkt Przedszkolny „Mali Odkrywcy” w Krakowie przy ul. Gen. Bolesława Wieniawy-Długoszowskiego 22,
- Zaświadczeń nr 9/12, 64/20, 13/23 Prezydenta Miasta Krakowa o dokonaniu zmiany we wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych,
- Opinia sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie z dnia 12 maja 2009 r. nr NZ-PG-421-317/09 dotycząca pomieszczeń niepublicznego punktu przedszkolnego przy ul. gen. Bolesława Wieniawy-Długoszowskiego 22 w Krakowie,
- Opinia Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ-556-60-09 z dnia 5 czerwca 2009 r. w sprawie bezpieczeństwa pożarowego obiektu budowlanego przy ul. gen. Bolesława Wieniawy-Długoszowskiego 22 w Krakowie,
- dokumentu dotyczącego organizacji wychowania przedszkolnego Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Ogród Empatii” obowiązującego w roku 2022,
- dzienników zajęć Punktu Przedszkolnego za lata szkolne: 2021/2022 i 2022/2023 oraz dziennika obejmującego lipiec i sierpień 2022 r.,
- umów o świadczenie usług zawartych z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczących dzieci korzystających z Punktu Przedszkolnego w roku 2022,
- orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dot. dziecka, na które pobierano w 2022 r. dotację wraz z IPET-em,
- dzienników zajęć dla dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- deklaracji godzinowych rodziców na rok szkolny 2021/2022 oraz 2022/2023,
- raportu wygenerowanego z systemu obsługi dotacji placówek niepublicznych (ODPN) dotyczącego dotacji pobranej w 2022 roku w podziale na poszczególne miesiące roku, obejmującego stawki dotacji otrzymanej oraz zestawienia przyznanej dotacji odrębnie dla każdego dziecka wykazanego przez Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ogród Empatii” w Krakowie jako uczęszczające i tym samym stanowiące podstawę do pobrania dotacji za dany miesiąc,
- rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022,
- wyjaśnień przedłożonych (również poprzez korespondencję mailową) przez Panią Karolinę Sender jako odpowiedź na pytania kontrolującej przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 16 czerwca 2023 roku przez kontrolującą oraz Panią Karolinę Sender – organ prowadzący Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ogród Empatii” w Krakowie.

Do ww. protokołu kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ogród Empatii” otrzymał z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości 217 919,50 zł (w tym kwotę 59 301,24 zł części dotacji przekazanej na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego). Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji otrzymanej.

- 1) W toku kontroli na podstawie analizy przedstawionych przez Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ogród Empatii” dokumentów oraz wyjaśnień ustalono, że w roku 2022 została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **683,75 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu do naliczenia dotacji 1 dziecka, pomimo braku obecności na zajęciach obejmującej co najmniej jeden pełny miesiąc. Stwierdzone w protokole nieprawidłowości spowodowane były nieobecnością dziecka przez co najmniej jeden pełny miesiąc, która wynikała z decyzji podjętej przez rodziców dziecka o nieuczęszczaniu do Punktu Przedszkolnego. W przypadku ww. dziecka dokumentacja potwierdziła, iż nieuczęszczanie na zajęcia było wyrazem rezygnacji z usług placówki.

Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego otrzymuje z budżetu gminy dotację na każdego ucznia, którym jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego, co wynika z definicji zawartej w art. 2 pkt 33 ww. ustawy. W związku z powyższym prawidłowość pobrania dotacji przez punkt przedszkolny uzależniona jest nie tylko od faktu istnienia dziecka w prawidłowy sposób zapisanego do przedszkola, ale również od faktu korzystania przez to dziecko z wychowania przedszkolnego, czyli rzeczywistego uczestnictwa w realizacji zajęć organizowanych przez jednostkę i powinno być to odzwierciedlone w prowadzonych na bieżąco listach obecności. Sam fakt podpisania umowy z rodzicami, czy zgłoszenia dziecka do przedszkola (tj. fakt zapisania dziecka) nie jest wystarczającym warunkiem otrzymania dotacji. Koniecznym jest również rzetelne udokumentowanie faktu uczęszczania dziecka do punktu przedszkolnego, a więc rzeczywiste uczestniczenie i korzystanie przez to dziecko z usług świadczonych przez przedszkole. Potwierdzają to następujące orzeczenia:

–I SA/Gd 506/17: *„każdy uczeń (...), musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole (...). Dotacja nie przysługuje zatem na dziecko, które nie uczęszcza do przedszkola”,*

–II GSK 4795/16: *„(...) nie tyle istotny jest węzeł prawny ale faktyczne świadczenie spełniane w stosunku do dziecka, bo tylko ono daje podstawę do ubiegania się o dotację (...)”.*

Dodatkowo stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego (I GSK 906/18) wprowadza wyraźne zastrzeżenie, że usprawiedliwiona nieobecność w przedszkolu może być spowodowana wyłącznie zdarzeniem losowym (chorobą) lub przerwami wynikającymi z kalendarza zajęć w placówce (np. ferie, wakacje), a taka sytuacja w zakwestionowanym podczas kontroli przypadku nie miała miejsca.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)², 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.”* Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości jest definiowana zgodnie z art. 252 ust. 3 ww. ustawy jako dotacja, którą podmiot otrzymał z *„budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach.”* Dlatego też, część

² w kontrolowanym okresie obowiązywał t.j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

dotacji przyznana na ww. dziecko w wysokości **683,75 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

- 2) Do naliczenia comiesięcznej dotacji w roku 2022 wykazano dzieci, które zostały przyjęte powyżej liczby wynikającej z opinii sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie oraz przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1520).

Dokumenty zgromadzone w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych, prowadzonej przez Gminę Miejską Kraków, wskazują iż w 2009 r. składając wniosek o wydanie zaświadczenia o wpisie do ww. Ewidencji przedstawiono opinię Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie stwierdzającą, że zostały spełnione warunki higieniczno-sanitarne dla przyjęcia maksymalnie 15 dzieci. Natomiast § 5 pkt 7 lit. a ww. rozporządzenia wskazuje, iż lokal powinien posiadać przynajmniej jedno pomieszczenie sanitarno-higieniczne wyposażone w miskę ustępową, umywalkę i brodzik z natryskiem, w którym zapewniono jedną miskę ustępową i jedną umywalkę na nie więcej niż 15 dzieci. W kontrolowanej jednostce łazienka dla dzieci wyposażona jest w brodzik oraz jedną toaletę z jedną umywalką.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900)³ do zadań organu prowadzącego należy, cyt.: „zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki”. Zapewnienie ww. warunków odbywa się m.in. poprzez uzyskanie pozytywnej opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej ws. warunków bezpieczeństwa określonych w przepisach przeciwpożarowych oraz opinii sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w zakresie spełniania warunków bezpieczeństwa i higieny w budynku, w którym będzie mieścić się punkt przedszkolny i najbliższym jego otoczeniu. Konieczność stosowania przepisów pożarowych oraz odpowiednio przepisów prawa w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa i higieny, na podstawie których wydawane są wskazane opinie oraz stosowanie się do zapisów ww. rozporządzenia ma za zadanie zapewnić przebywającym w budynku dzieciom oraz pracownikom bezpieczne warunki uczestnictwa w zajęciach. Zapewnienie bezpieczeństwa należy również do najważniejszych obowiązków dyrektora jednostki systemu oświaty.

W związku z powyższym dotacja pobrana na dzieci, które w danym miesiącu uczestniczyły w zajęciach Punktu Przedszkolnego w liczbie przekraczającej limit określony w opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie oraz powyższych przepisach wynosi:

- za styczeń: 2 x 683,75 zł = 1 367,75 zł
- za luty: 1 x 683,75 zł = 683,75 zł,
- za marzec: 1 x 683,75 zł = 683,75 zł
- za kwiecień: 1 x 720,05 zł = 720,05 zł

³ w kontrolowanym okresie obowiązywał t.j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.

- za maj: 1 x 720,75 zł = 720,75 zł
 - za czerwiec: 1 x 720,75 zł = 720,75 zł
 - za lipiec: 1 x 735,13 zł = 735,13 zł
 - za sierpień: 1 x 735,13 zł = 735,13 zł
- tj. ogółem w kwocie **6 366,81 zł** stanowi, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 oraz art. 252 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania części dotacji w 2022 roku w nadmiernej wysokości w kwocie **7 050,56 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/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., w szczególności zalecam wykazywać do dotacji dzieci, które:

- 1) są uczniami korzystającymi z wychowania przedszkolnego, wobec których przedszkole realizuje zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zgodnie z art. 2 pkt 33, art. 16 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- 2) zostały przyjęte do przedszkola w liczbie nie większej niż wynikająca z opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego ustalonych dla budynków, tak aby wobec tych dzieci mogły zostać spełnione warunki higieniczno-sanitarne oraz warunki bezpieczeństwa określone w przepisach.

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 Węgrowska-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

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

