



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.24.2023.AJW

Kraków, 25 WRZ 2023

Edukacja sp. z o. o.
ul. Pachońskiego 5M
31-223 Kraków

Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne nr 2
im. Noblistów Polskich
ul. Pachońskiego 5M
31-223 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) 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. poz. 7371) została przeprowadzona kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2022 roku przez Gminę Miejską Kraków Przedszkolu Niepublicznemu nr 2 im. Noblistów Polskich z siedzibą w Krakowie, ul. Pachońskiego 5M, prowadzonemu przez Edukacja sp. z o. o.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Przedszkolu Niepublicznemu nr 2 im. Noblistów Polskich została rozpoczęta 22 maja 2023 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 328/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 maja 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

1. *Rocznego sprawozdania z wykorzystanej dotacji otrzymanej w roku 2022* złożonego w dniu 13.01.2023 r. przez organ dotowany,
2. dokumentów dotyczących Przedszkola zgromadzonych w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa,
3. 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 na każde dziecko,
4. umów zawartych z pracownikami, których część wynagrodzenia zostało rozliczone ze środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających posiadane wykształcenia oraz kwalifikacje zawodowe,
5. deklaracji ZUS DRA wraz z deklaracjami imiennymi dot. osób, których wynagrodzenia sfinansowano ze środków dotacji,
6. umowy najmu lokalu z dnia 30 sierpnia 2020 r. wraz z aneksem do tej umowy,
7. Statutów obowiązujących w roku 2022,
8. arkuszy organizacyjnych Przedszkola oraz dzienników zajęć za rok szkolny: 2021/2022 i 2022/2023,
9. dokumentów finansowych wymienionych w *Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022* potwierdzających wydatkowanie dotacji, tj. zarówno dokumentów stanowiących podstawę wydatku (listy płac, deklaracje do US i ZUS, faktury), jak i dowodów zapłaty (wyciągi bankowe),
oraz wyjaśnień przedłożonych przez pracownika firmy prowadzącej księgowość, udzielającego wyjaśnień w imieniu organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne im. Noblistów Polskich w Krakowie.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 6 września 2023 r. przez kontrolującą oraz Panią Barbarę Prokop pełniącą funkcję Dyrektora Przedszkola. Do ww. protokołu kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Przedszkole Niepubliczne nr 2 im. Noblistów Polskich otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości **345.059,22 zł**, która – według danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący *Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022* - została wykorzystana w całości. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji wykorzystanej.

W toku kontroli ustalono, że w 2022 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie **117,92 zł**, w związku z ujawnieniem niżej opisanej nieprawidłowości w zakresie wydatków związanych z opłatą czynszu z tytułu najmu nieruchomości.

Opłaty z tytułu najmu nieruchomości przy ul. Pachońskiego 5M były comiesięcznie dzielone pomiędzy funkcjonujące pod ww. adresem jednostki według przyjętych przez organ

prowadzący proporcji. Wyjątek stanowiła wysokość opłat stanowiąca obciążenie dla Przedszkola za m-c: czerwiec, listopad, grudzień 2022 r. oraz styczeń 2023 r., która została ustalona niezgodnie z przyjętą procedurą, co spowodowało naliczenie wyższej opłaty za najem dla Przedszkola o kwotę 117,92 zł, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), 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 wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu zgodnie z art. 252 ust. 1 ww. ustawy. Tym samym kwota 117,92 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dodatkowo ustalono, iż dowody źródłowe (faktury) nie zawierały adnotacji wskazanej w § 4 ust. 8 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa, tj. cyt.: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Krakowa, w kwocie ... zł (słownie: ... złotych); dotyczy: ... [nazwa podmiotu].” oraz datę, pieczęć i podpis organu prowadzącego lub jego przedstawiciela”,

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2022 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **117,92 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 Gminy Miejskiej Kraków ostatniej (grudniowej) transzy dotacji udzielonej w 2022 roku (łącznie z tym dniem), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*.

Przedszkole Niepubliczne nr 2 im. Noblistów Polskich wpłaciło na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa: 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP kwotę 117,92 zł (w dniu 19 września 2023 r.) wynikającą z ustalonej podczas kontroli nieprawidłowości dotyczącej wykorzystania części dotacji w 2022 roku niezgodnie z przeznaczeniem.

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. umieszczanie na dowodach źródłowych adnotacji wskazanej w § 4 ust. 8 ww. uchwały Rady Miasta Krakowa.

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 Węgrcka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

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