



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.13.2022.TM

Kraków, 15 LUT 2024

Fundacja „Mały Da Vinci”
ul. Norymberska 10C/1
30-376 Kraków

Organ prowadzący
Niepubliczną Szkołę Podstawową nr 1
im. Orła Białego
ul. Rzemieśnicza 4A
30-363 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/589/19 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 2020 roku przez Gminę Miejską Kraków Niepublicznej Szkole Podstawowej nr 1 im. Orła Białego z siedzibą w Krakowie przy ul. Rzemieśniczej 4A, prowadzonej przez Fundację „Mały Da Vinci”.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznej Szkole Podstawowej nr 1 im. Orła Białego została rozpoczęta 11 kwietnia 2022 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 626/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. oraz upoważnienia do kontynuowania kontroli nr 574/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., podpisanych przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- 1) korekty Roczego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020 dla rozdziału 80103 złożonej dnia 25 lutego 2021 r. oraz dla rozdziału 80101 i dla rozdziału 80150 złożonej dnia 25 lutego 2021 r.;

- 2) dokumentów wymienionych w tabeli ujętej w przedłożonej do UMK korekcie Roczno sprawozdania 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) list płac;
 - b) potwierdzenia przelewów poszczególnych wynagrodzeń na rachunki pracowników;
 - c) wydruki deklaracji imiennych do ZUS;
 - d) deklaracji PIT-4R oraz PIT-11;
 - e) umowy najmu lokalu, w którym mieści się szkoła wraz z potwierdzeniami zapłaty czynszu;
- 3) zawartych umów o pracę z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone z dotacji udzielonej w roku 2020 i wykazane w rocznym sprawozdaniu;
- 4) dokumentów dotyczących kwalifikacji oraz zakresu czynności ww. pracowników;
- 5) statutu szkoły oraz regulaminu pracy pracowników obowiązujących w roku 2020;
- 6) dokumentacji dotyczącej rozliczania dotacji dla uczniów niepełnosprawnych;
- 7) wyjaśnień przedłożonych (poprzez korespondencję mailową) przez Panią Katarzynę Zasada-Startek – Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Orła Białego, jako odpowiedź na pytania kontrolującego przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej;

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 31 sierpnia 2022 r. przez kontrolującego oraz Panią Katarzynę Zasada-Startek. Pismem z dnia 12 września 2022 r. (data wpływu do UMK 20 września 2022 r.) oraz z dnia 28 września 2022 r. (data wpływu do UMK 5 października 2022 r.) wniesiono zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolujący dokonał szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń oraz przedłożonych dodatkowych dokumentów, której wynikiem było przekazanie w piśmie z dnia 27 września 2022 r. oraz z dnia 11 października 2022 r. stanowiska przedstawiającego argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych uwag.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Orła Białego otrzymała z budżetu Gminy Miejskiej Kraków roku 2020 dotację w wysokości 479 300,72 zł, która – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący Roczno sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2020 – została wykorzystana w całości. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji otrzymanej.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie **94 433,18 zł**, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

1. W pozycjach od 1 do 12 ujętych w wykazie dokumentów stanowiących podstawę wykorzystania dotacji Roczno sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku

2020 przedstawiono wydatki na kwotę **61 650,58 zł**, do których nie przedstawiono dowodu zapłaty.

W pozycjach od 1 do 12 wykazu ujęto wydatki opisane jako wynagrodzenie za miesiące od stycznia do grudnia 2020 r. Kwoty ujęte w tabeli wydatków obejmowały składniki wynagrodzenia pracowników, do których jako potwierdzenie wydatku przedstawiono jedynie dowody przelewów wynagrodzenia netto na rachunki bankowe pracowników. Natomiast przedstawione do kontroli listy płac potwierdzają fakt wykazania wydatków w rozliczeniu z dotacji, natomiast nie stanowią potwierdzenia zapłaty ze środków dotacji. Pomimo kilkukrotnego zwracania się do organu prowadzącego z prośbą o przedłożenie dowodów płatności pozostałych składników wynagrodzenia rozliczonych z dotacji otrzymanej w roku 2020, tj. pochodnych od naliczonych wynagrodzeń, nie zostały one przedstawione.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)¹, 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. 251 ust. 4 ww. ustawy 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 (np. umów, faktur), a po drugie obowiązek należytego ich udokumentowania (dotację rozlicza się dokonanymi wydatkami, rozumianymi jako płatność, a nie poniesionymi kosztami – tzw. zasada kasowa). 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 powyższym kwoty wydatków wskazanych w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020, co do których nie przedstawiono dowodów zapłaty zostały zakwalifikowane jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

2. W pozycji 12 ujętej w wykazie dokumentów stanowiących podstawę wykorzystania dotacji Roczego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2020, opisanej jako "Wynagrodzenie za m-c grudzień 2020", przedstawiono wydatek na kwotę ogółem 26 360,69 zł, którego część w wysokości 23 006,41 zł, nie została zapłacona w kontrolowanym okresie.

Do kontroli przedstawiono listę płac za grudzień 2020 r. z dnia 8 stycznia 2021 r., wg której kwoty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w łącznej wysokości 23 006,41 zł zostały zapłacone poprzez dokonanie przelewów na konta pracowników

¹ w kontrolowanym okresie obowiązywał tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

(zgodnie z udostępnionymi potwierdzeniami zapłaty) w dniach 07.01.2021 r., 08.01.2021 r. oraz 18.01.2021 r.

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, 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.”

Z powyższego wynika, iż ww. należności nie zostały w ustawowym terminie pokryte z dotacji otrzymanej w roku 2020. Przedstawione do kontroli dokumenty potwierdzają fakt naliczenia należnego wynagrodzenia oraz jego wypłatę w kwocie netto w roku 2021, nie zaś w roku 2020. Należy wskazać, iż wydatki na wynagrodzenia netto pracowników, które nie nastąpiły w kontrolowanym okresie mogły zostać pokryte z dotacji udzielonej w roku 2021.

W związku z tym, że kwota w łącznej wysokości **23 006,41 zł** została wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 roku jako kwota dotacji wykorzystanej została zakwalifikowana, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 oraz art. 252 ustawy o finansach publicznych, jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

3. Do kontroli zostały przedstawione umowy o pracę z pracownikami, w których kwoty wynagrodzenia nie były tożsame z kwotami wynagrodzeń ujętymi na listach płac, będących podstawą do wypłaty wynagrodzenia oraz dokonany przelewami wynagrodzeń na rachunki pracowników. Należy podkreślić, że to na beneficjencie dotacji spoczywa obowiązek udowodnienia prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami, dlatego dokumenty stanowiące o naliczeniu wynagrodzenia oraz jego wypłata powinny być prowadzone w sposób rzetelny i systematyczny, a weryfikacja powyższego powinna odbywać się na bieżąco. Podstawowymi zasadami gospodarowania środkami publicznymi są natomiast jawność i przejrzystość.

W związku z tym, że kwota w łącznej wysokości **9 776,19 zł** została wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 roku jako kwota dotacji wykorzystanej, a tym samym wykazano do rozliczenia z dotacji wydatki niespełniające wymogów formalnych, kwota powyższa została zakwalifikowana, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 oraz art. 252 ustawy o finansach publicznych, jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2020 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **94 433,18 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 ostatniej

(grudniowej) transzy dotacji udzielonej w 2020 roku (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) należyte i przejrzyste dokumentowanie dokonania wydatków ze środków dotacji oświatowej.

V. Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

Na podstawie § 8 ust. 3 uchwały nr XXVI/589/19 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

