



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 1 8 WRZ. 2018

EK-05.4431.1.5.2018

Centrum Kultury im. Św. Jadwigi
ul. Łokietka 60
31-334 Kraków

Dotyczy: WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) w Młodzieżowym Domu Kultury im. Św. Jadwigi, prowadzonym przez Centrum Kultury im. Św. Jadwigi, z siedzibą przy ul. Łokietka 60, 31-334 Kraków, przeprowadzona została kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w marcu 2018 roku na pokrycie wydatków bieżących Młodzieżowego Domu Kultury im. Św. Jadwigi w Krakowie.

Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- dzienników zajęć stałych,
- umów zapisania uczestników zajęć.

Uzupełnienie do Protokołu, ostatecznie kończące kontrolę, zostało omówione i podpisane 21 sierpnia 2018r.

I. Ocena przedmiotu kontroli

Zgodnie z § 1 pkt 3 uchwały Nr XCIII/2436/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad otrzymywania dotacji przez młodzieżowe domy kultury, prowadzone na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków: „Niepubliczne młodzieżowe domy kultury otrzymują na każdego ucznia, który realizuje obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkole prowadzonej na terenie Gminy Miejskiej Kraków, uczestniczącego w co najmniej 50 % zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo, dotację, w wysokości 30 zł (słownie trzydziestu złotych)”.

Dlatego też, dotacja na uczniów, którzy **nie realizują obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki w szkole prowadzonej na terenie Gminy Miejskiej Kraków**, mimo odpowiedniej frekwencji tych uczniów, powinna zostać zwrócona.

Natomiast zajęcia z wokalu i plastyki zgodnie z § 8 pkt 8.1 Statutu Młodzieżowego Domu Kultury im. Św. Jadwigi w Krakowie zostały zakwalifikowane jako te zajęcia, które odbywają się jedynie raz w tygodniu (jedno zajęcie w tygodniu). Zatem uczniowie, którzy uczęszczają tylko na zajęcia z wokalu lub plastyki nie spełniają warunku otrzymania dotacji, który mówi, że należy się dotacja na ucznia, który realizuje obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkole prowadzonej na terenie Gminy Miejskiej Kraków, uczestniczącego w co najmniej 50 % zajęć stałych, **organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo.**

Według planu zajęć Młodzieżowego Domu Kultury im. Św. Jadwigi w Krakowie zajęcia z wokalu i plastyki trwają dwa razy w tygodniu po 30 minut. Natomiast zgodnie z § 8 pkt 8.1 Statutu Młodzieżowego Domu Kultury **godzina zajęć w formach stałych powinna wynosić 45 minut lub 60 minut.**

Zgodnie z art. 36 ust. 12 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.): „uczeń, który ukończył szkołę ponadpodstawową **przed ukończeniem 18. roku życia**, może również spełniać obowiązek nauki przez uczęszczanie do szkoły wyższej lub na kwalifikacyjne kursy zawodowe”. Dlatego też, dwóch uczniów w marcu 2018 roku nie spełniło tego wymogu otrzymania dotacji, ponieważ byli pełnoletni. Dotacja na tych uczniów nie należy się w kontrolowanym okresie.

II. Zalecenia pokontrolne oraz termin ich realizacji

W związku z ujawnionymi podczas kontroli nieprawidłowościami, **zalecam:**

- wykazywanie do naliczenia dotacji **tylko i wyłącznie** tych uczniów, którzy **spełniają wszystkie warunki** konieczne do otrzymania dotacji; w tym między innymi warunek uczestnictwa w **co najmniej 50 % zajęć stałych, organizowanych w wymiarze nie mniejszym niż dwa zajęcia tygodniowo**, oraz realizacji obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki w szkole prowadzonej **na terenie Gminy Miejskiej Kraków** zgodnie z § 1 pkt 3 uchwały Nr XCIII/2436/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 stycznia 2018 roku;

- rzetelne dokumentowanie obecności uczniów na listach obecności. Należy przy tym brać pod uwagę § 8 pkt. 8.1 Statutu Młodzieżowego Domu Kultury, z którego wynika, że **godzina zajęć w formach stałych powinna wynosić 45 minut lub 60 minut.**

Podsumowując, po przeanalizowaniu wszystkich otrzymanych dokumentów wraz z zastrzeżeniem do protokołu, ustalono dla Młodzieżowego Domu Kultury im. Św. Jadwigi w Krakowie **do zwrotu ogółem** kwotę w wysokości **960,00 zł**, z tytułu dotacji pobranej nienależnie oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Powyższa kwota **powinna zostać zwrócona w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia** zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Natomiast na podstawie art. 252 ust. 6 pkt 2 tej ustawy odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminu do zwrotu.

Dniem stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości jest dzień doręczenia organowi prowadzącemu szkołę wystąpienia pokontrolnego, wystosowanego przez Prezydenta Miasta Krakowa.

W kontekście obowiązku zwrotu części dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, wskazuję ponadto treść art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), który stosowany odpowiednio na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nakazuje zaokrąglanie do pełnych złotych należności oraz odsetek wg reguł w nim wyrażonych (końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych).

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia powinny być zrealizowane **niezwłocznie**, a standardy z nich wynikające powinny być stosowane **ustawicznie** (z wyjątkiem obowiązku zwrotu dotacji, który powinien nastąpić w terminie wyżej określonym).

IV. Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie **21 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia na adres: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, ul. Stachowicza 18, 30-103 Kraków.

z up. PREZYDENTA MIASTA

[Signature]
Pracownik Referatu
Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Aa

Do wiadomości:

- 1) Wydział Finansowy UMK

INSPEKTOR

Kapcia
Karol Kapcia

