



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 20 SIE. 2018

EK-05.4431.1.7.2018

Pani
Sara Osman - Wyszyńska

30-389 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 Niepublicznym Przedszkolu „Happy Kids” z siedzibą przy ul. Zagaje 47, 30-437 Kraków, zwanym dalej Przedszkolem, prowadzonym przez Panią Sarę Osman-Wyszyńską zamieszkałą w Krakowie na ul. Zagaje 47, 30-389 Kraków, w dniach od 24 maja do 30 lipca 2018 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w maju i czerwcu 2017 roku.

Dokonano jej na podstawie następujących dokumentów:

- informacji o faktycznej liczbie uczniów składanych przez Przedszkole w maju i czerwcu 2017 r., zawierających informacje o liczbie dzieci wg stanu na 1 roboczy dzień miesiąca,
- danych osobowych dzieci, podawanych przez beneficjenta w systemie ODPN, na które wypłacono Przedszkolu dotację w maju i czerwcu 2017 r.,
- dzienników zajęć Przedszkola (17 dzienników),
- umów o świadczenie usług wychowania przedszkolnego z rodzicami dzieci,
- dowodów wpłat czesnego uiszczanego przez rodziców dzieci będących uczniami Przedszkola uiszczanych w maju i czerwcu 2018 r.,
- opinii o potrzebie Wczesnego Wspomagania Rozwoju oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów objętych ww. zajęciami.

Protokół został omówiony z Panią Sarą Osman – Wyszyńską i podpisany 30 lipca 2018 r..

I Ocena przedmiotu kontroli

W toku kontroli, na podstawie analizy przedstawionych przez Przedszkole dokumentów oraz zestawienia informacji w nich zawartych z informacjami zawartymi w dokumentach posiadanych przez kontrolujących z urzędu ustalono, że:

- w maju 2017 r. Przedszkole pobrało dotację na 12 dzieci, na które dotacja nie przysługiwała, gdyż nie były uczniami placówki i nie pobrało na 3 dzieci, na które dotacja przysługiwała,
- w czerwcu 2017 r. Przedszkole pobrało dotację na 14 dzieci, na które dotacja nie przysługiwała, z uwagi na to, że nie były uczniami placówki i nie pobrało na 4 dzieci, na które przysługiwała.

Przedmiotowa dotacja przysługuje na każdego ucznia, który na podstawie określonego tytułu prawnego korzysta z placówki wychowawczej, a więc faktycznie uczestniczy w realizacji jej zadań opiekuńczych, wychowawczych i dydaktycznych, a nieobecność w toku ich przebiegu nie jest wyrazem rezygnacji z udziału w działalności takiej placówki. Dzieci, na które w kontrolowanym okresie beneficjent pobrał dotację, a które kontrolujący zakwestionowali, nie wypełniają przesłanek z powyższej definicji, z uwagi na to, że nie widnieją w dokumentacji Przedszkola, lub widnieją, lecz ich nieobecność jest długotrwała i nie ma dowodów, na to, że kontynuowały naukę w placówce.

W związku z tym dotacja pobrana na takich uczniów, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

W toku kontroli ustalono również, że Przedszkole nie pobrało dotacji na dzieci, które wypełniały definicję ucznia i na które dotacja przysługiwała, w związku z tym obniżono kwotę dotacji do zwrotu, o kwotę, która przysługiwała na te dzieci.

Łącznie w okresie od maja do czerwca 2017 r. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości na kwotę 12 197,43 zł, na co złożyło się 19 stawek miesięcznych, które w tym okresie wynosiły 641,97 zł.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono wiele nieprawidłowości związanych z przetwarzaniem danych osobowych dzieci zgłaszanych do dotacji. Dane w systemie ODPN, różniły się w wielu przypadkach z danymi znajdującymi się w dokumentacji organizacyjnej. Najczęstszymi nieprawidłowościami były błędy w numerach PESEL i datach urodzeń dzieci, a także przekraczanie imion i nazwisk dzieci.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

II Zalecenia pokontrolne oraz termin ich realizacji

W związku ze stwierdzeniem pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 12 197,43 zł, część ta podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, odsetki będą liczone od dnia następującego po upływie terminu zwrotu zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Zwrotu można dokonać w wyżej wskazanym terminie na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa:

86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP

lub w kasach Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa, zlokalizowanych przy pl. Wszystkich Świętych 3-4 w Krakowie.

W kontekście obowiązku zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, 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).

Jednocześnie zalecam regularne sprawdzanie dzieci wykazywanych do dotacji z dokumentacją organizacyjną prowadzoną w Przedszkolu, tak aby liczba dzieci, na które przyznawana jest dotacja odpowiadała rzeczywistej liczbie uczniów placówki.

Ponadto, w związku z nieprawidłowościami w przetwarzaniu danych osobowych dzieci w systemie ODPN, zalecam sprawdzenie danych z systemu z danymi w dokumentacji organizacyjnej i poprawienie błędów w przyszłych miesiącach.

III Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

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

z up. PREZYDENTA MIASTA


Sylwia Lubińska
Kierownik Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Aa

Do wiadomości:

- 1) Wydział Finansowy UMK

PODINSPEKTOR

Marcin Milius
20.08.2018

