



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-05.4431.1.13.2018

Kraków, 16 MAR 2020

Pan
Adam Harasimowicz
Niepubliczne Przedszkole Katolickie
„Mali Artyści”
ul. Zmartwychwstania Pańskiego 2A
30-648 Kraków

Dotyczy: WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 17) w Niepublicznym Przedszkolu Katolickim „Mali Artyści” z siedzibą przy ul. Zmartwychwstania Pańskiego 2A, 30-648 Kraków, prowadzonym przez pana Adama Harasimowicza, zamieszkałego przy
w dniach od 16 października 2018 roku do 23 stycznia 2019 roku, od 11 kwietnia do 31 grudnia 2019 roku oraz od 13 lutego do 20 lutego 2020 roku została przeprowadzona kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2018 roku.

Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- wydruku z systemu ODPN informacji o faktycznej liczbie uczniów od stycznia do grudnia 2018 r. w Niepublicznym Przedszkolu Katolickim „Mali Artyści”, zawierającej dane dzieci, wg stanu na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca, tj. styczeń-luty – 82, marzec – 85, kwiecień – 98, maj – 106, czerwiec – 115, lipiec – 175, sierpień – 205, wrzesień-październik – 163, listopad – 169, grudzień – 171, w tym od stycznia do listopada 2 dzieci z niepełnosprawnościami oraz w grudniu 3 dzieci,
- pisma wraz z załącznikiem wniesionego 9 lipca 2018 r. do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa przez pana Adama Harasimowicza dyrektora przedszkola,
- pisma wraz z załącznikami wniesionego 5 listopada 2018 r. do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa przez dyrektora przedszkola,
- pism wraz z załącznikami wniesionego 5 grudnia 2018 r. do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa przez dyrektora przedszkola,

- wyjaśnień pana Adama Harasimowicza z 5 lutego 2019 r., stanowiących zastrzeżenia do treści protokołu kontroli z 23 stycznia 2019 r., wraz z załącznikami,
- pisma dyrektora przedszkola wniesionego na dziennik podawczy Urzędu Miasta Krakowa 5 lutego 2019 r.,
- pisma dyrektora przedszkola wniesionego na dziennik podawczy Urzędu Miasta Krakowa 13 marca 2019 r. wraz z załącznikami,
- szczegółowych danych osobowych dzieci, na które wypłacono od stycznia do grudnia 2018 r. dotację, przekazywanych przez Niepubliczne Przedszkole „Mali Artyści” do systemu elektronicznego ODPN, w tym dzieci objęte orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dokumentacji przedszkola prowadzonej przez Prezydenta Miasta Krakowa w związku z ewidencją szkół i placówek niepublicznych,
- 5 dzienników zajęć prowadzonych w Przedszkolu w roku szkolnym 2017/2018 oraz 9 dzienników prowadzonych w roku szkolnym 2018/2019, jak i 9 dzienników, w których dokumentowane były wyłącznie miesiące lipiec i sierpień 2018 r.,
- 2 dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, 3 dzienników innych zajęć logopedycznych korekcyjno-kompensacyjnych, dziennika zajęć specjalistycznych (logopedycznych, terapii pedagogicznej i innych),
- 2 dzienników zajęć pedagoga szkolnego, psychologa, logopedy, doradcy zawodowego, terapeuty pedagogicznego,
- umów o świadczenie usług wychowania przedszkolnego z rodzicami lub opiekunami prawnymi dzieci, na które pobrano dotację w 2018 r.,
- oświadczeń rodziców lub opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do przedszkola o obecności dzieci w okresie lipiec-sierpień, jak i nieobecności ze względu na wyjazd wakacyjny,
- wyciągi z rachunku bankowego, na który rodzice lub opiekunowie prawni wychowanków przelewali czesne i inne opłaty wynikające z umów.

Protokół został omówiony i podpisany 23 stycznia 2019 r., natomiast uzupełnienie treści protokołu 20 lutego 2020 r.

I Ocena przedmiotu kontroli

Na podstawie danych znajdujących się w ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Prezydenta Miasta Krakowa, Niepubliczne Przedszkole Katolickie „Mali Artyści” w kontrolowanym okresie prowadziło działalność pod 2 adresami znajdującymi się na terenie Gminy Miejskiej Kraków, tj. przy ul. Zmartwychwstania Pańskiego 2, oraz przy ul. Witosa 9. Natomiast z dokumentacji przekazanej kontrolującemu wynika, że poza wymienionymi miejscami prowadzenia zajęć Przedszkole wykonywało swoje statutowe zadania również pod innym adresem, nieujęty w ww. ewidencji, tj. przy ul. Wystouchów 55. W związku z powyższym Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości na następujące dzieci uczęszczające na zajęcia prowadzone przy ul. Wystouchów 55:

- – lipiec, sierpień
- – lipiec, sierpień
- – lipiec, sierpień
- – lipiec,

- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - sierpień
- - lipiec
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec
- - sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień

W związku z powyższym Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości na 34 uczniów w kwocie 42 573,73 zł (61 stawek miesięcznych x 697,93 zł).

W toku kontroli ustalono również, że następujące dzieci, na które Przedszkole pobrało dotację nie były ujęte w żadnym dzienniku zajęć:

- - lipiec i sierpień
- - od września do grudnia
- - od kwietnia do czerwca
- - lipiec i sierpień
- - lipiec i sierpień
- - wrzesień
- - lipiec i sierpień

- - sierpień
- - lipiec i sierpień
- - wrzesień
- - sierpień
- - wrzesień
- a - lipiec i sierpień
- - lipiec i sierpień
- - wrzesień
- jest w ODPN ujęty osobno) - sierpień

W związku z powyższym dotacja pobrana na powyższe dzieci została zakwalifikowana jako pobrana w nadmiernej wysokości na kwotę 19 611,83 zł (27 stawek miesięcznych x 697,93 zł i 1 stawka miesięczna w kwocie 767,72 zł).

W wyniku analizy dokumentacji przebiegu nauczania ustalono, że następujące dzieci, na które pobrano dotację nie uczęszczały do Przedszkola w kontrolowanym okresie:

- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - od września do grudnia
- - czerwiec, od września do grudnia
- - od maja do sierpnia
- - lipiec, sierpień
- - od kwietnia do czerwca
- lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - od września do grudnia
- - sierpień
- - sierpień
- - lipiec, sierpień
- - od maja do sierpnia
- - od kwietnia do czerwca
- - lipiec, sierpień
- - od maja do czerwca
- - od stycznia do czerwca
- - od listopada do grudnia
- - od kwietnia do sierpnia
- - od marca do czerwca
- - lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - czerwiec
- - od listopada do grudnia

- - sierpień
- - sierpień
- - marzec, lipiec, sierpień
- - od lutego do marca, lipiec, sierpień
- - lipiec, sierpień
- - od września do grudnia
- - wrzesień
- - od listopada do grudnia
- - lipiec, sierpień
- - od czerwca do grudnia
- - wrzesień
- - od kwietnia do czerwca
- - lipiec, sierpień
- - od maja do czerwca
- - lipiec, sierpień
- - od kwietnia do czerwca
- - luty
- - od kwietnia do czerwca
- - od listopada do grudnia
- - czerwiec
- - od czerwca do sierpnia
- - od lutego do sierpnia
- - od listopada do grudnia
- - sierpień
- - od marca do czerwca
- - czerwiec
- - lipiec, sierpień
- - wrzesień
- - od czerwca do sierpnia
- - od czerwca do sierpnia
- - lipiec, sierpień
- - od listopada do grudnia
- - od maja do sierpnia
- - czerwiec
- - od maja do czerwca
- - lipiec, sierpień
- - wrzesień
- - sierpień
- - lipiec, sierpień
- - od listopada do grudnia
- - od października do grudnia
- - od kwietnia do czerwca
- - od kwietnia do czerwca
- - sierpień

- ... – lipiec, sierpień
- ... – od września do grudnia
- ... – sierpień
- ... – lipiec, sierpień
- ... – kwiecień, lipiec, sierpień
- ... – lipiec, sierpień
- ... – od listopada do grudnia
- ... – lipiec, sierpień
- ... – od kwietnia do sierpnia
- ... – lipiec, sierpień
- ... – lipiec, sierpień
- ... – od stycznia do sierpnia
- ... – sierpień
- ... – od stycznia do sierpnia
- ... – od czerwca do sierpnia
- ... – czerwiec

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w wysokości 159 227,59 zł (207 stawek miesięcznych x 697,93 zł 15 stawek miesięcznych w kwocie 767,72 zł oraz 2 stawki x 1 620,14 zł pobrane na dziecko niepełnosprawne) została pobrana w nadmiernej wysokości.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

II Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzeniem pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **221 413,15 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 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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.

W kontekście obowiązku zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wskazuję treść art. 63 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 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)¹.

¹ kwota należności (bez odsetek) z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za 2018 r. wynosi zatem **221 413,00 zł**.

W perspektywie dalszej działalności Niepublicznego Przedszkola Katolickiego „Mali Artyści”, zalecam uzupełniać dzienniki zajęć zgodnie z przepisami zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka w danym przedszkolu i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania uczniów do dotacji.

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

Magdalena Bęćko-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

1) Adresat

2) Aa

Do wiadomości:

1) Wydział Finansowy UMK

INSPEKTOR
Joanna Szostak
12.03.2020

PODINSPEKTOR
Joanna Okońska
12.03.2020

KIEROWNIK REFERATU
Magdalena Dabrowska

