



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.19.2022.MWK

Kraków, 04 MAR 2022

Paweł Sawa
os. Albertyńskie 29/33
31-854 Kraków
organ prowadzący

Publiczne Przedszkole Skarby
ul. Adama Bochenka 10
30-693 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.) 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 została przeprowadzona kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2021 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu Skarby w Krakowie, ul. Adama Bochenka 10, prowadzonemu przez Pana Pawła Sawę os. Albertyńskie 29/33, 31-854 Kraków.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Publicznym Przedszkolu Skarby została rozpoczęta 21 stycznia 2022 roku przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niezamówionych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 632/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 grudnia 2021 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

1. Roczno sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 (otrzymane z urzędu),

2. dokumentów wymienionych w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 stanowiących podstawę wykorzystania dotacji, tj. zarówno dokumentów stanowiących podstawę wydatku (listy płac, deklaracje do US, PIT-4, rachunki do umów cywilno- prawnych, faktury, rachunki), jak i dowody zapłaty (wyciągi bankowe, KW),
3. zawartych umów z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w rozliczeniu,
4. umów zawartych z kontrahentami,
5. potwierdzeń transakcji z konta, na które w 2021 roku przelewana była dotacja,
6. aktualnego statutu Publicznego Przedszkola Skarby,
7. wyjaśnień składanych w trakcie kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 17 lutego 2022 roku przez kontrolującą oraz Pana Pawła Sawę. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Publiczne Przedszkole Skarby otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2021 dotację w wysokości 818 807,90 zł, która – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący Rocznym sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2021 - została wykorzystana w całości.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie **184,13 zł**, w związku z nieprzedstawieniem dowodu zapłaty faktury z poz. 194 Rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 w kwocie **144,40 zł** oraz faktury z poz. 263 Rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 na kwotę **39,73 zł**.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.): „*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, a po drugie obowiązek należytego ich udokumentowania.

W związku z tym, że kwota 184,13 zł została wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 roku jako kwota dotacji wykorzystanej, a tym samym wykazano do rozliczenia z dotacji wydatki niespełniające wymogów formalnych, kwota powyższa została zakwalifikowana jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2021 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **184,13 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 dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (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 należyte dokumentowanie dokonania wydatków, w celu potwierdzenia wykorzystania dotacji poprzez zapłatę za zrealizowane zadania zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

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 przestać 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 Węgrzcka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

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

