



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.15.2022.TMa

Kraków, 17 PAŹ 2022

Pani
Sabina Madej
ul. Stanisława Augusta Poniatowskiego 19
31-709 Kraków
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„Akademia Małych Einsteinów – Na Szlaku Cysterskim”
os. Szklane Domy 7
31-972 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082) 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 Niepublicznemu Przedszkolu „Akademia Małych Einsteinów – Na Szlaku Cysterskim” z siedzibą w Krakowie, os. Szklane Domy 7, prowadzonemu przez Panią Sabinę Madej.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Małych Einsteinów – Na Szlaku Cysterskim” została rozpoczęta 22 marca 2022 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 628/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 grudnia 2021 r. oraz kontynuowana na podstawie upoważnienia nr 573/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2022 r.

Kontroli dokonano m. in. na podstawie:

- 1) dokumentacji dotyczącej Przedszkola zgromadzonej w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa,
 - 2) rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 przez Niepubliczne Przedszkole „Akademia Małych Einsteinów – Na Szlaku Cysterskim”,
 - 3) informacji z Krajowego Rejestru Sądowego odpowiadającej odpisowi pełnemu z Rejestru Przedsiębiorców,
 - 4) umów dzierżawy nieruchomości, najmu lokalu, o świadczenie usług oraz dotyczących opłat za media zawartych z kontrahentami, które stanowiły podstawę wydatków sfinansowanych ze środków dotacji,
 - 5) zawartych umów zlecenia wraz z aneksami i rachunkami wystawionymi przez zleceńbiorcę,
 - 6) umów o pracę zawartych z pracownikami wraz z dokumentami potwierdzającymi kwalifikacje zawodowe osób zatrudnionych,
 - 7) rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących wydatków, które zostały sfinansowane z otrzymanej dotacji,
 - 8) wydruków potwierdzeń przelewów z rachunku bankowego oraz wypłat gotówkowych z bankomatu dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji,
 - 9) udostępnionych przez firmę Madeus Grupa sp. z o. o. dokumentów dotyczących remontu budynku Przedszkola potwierdzających przeprowadzenie prac mających na celu podniesienie standardu nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością oświatowo-wychowawczą
- oraz wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Przedszkola Panią Sabinę Madej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 21 września 2022 r. przez kontrolującego oraz Dyrektora Przedszkola Panią Sabinę Madej. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczne Przedszkole „Akademia Małych Einsteinów – Na Szlaku Cysterskim” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2021 dotację w wysokości 271.909,68 zł, która – wg danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 – została wykorzystana w całości. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana całość ww. kwoty dotacji.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie 12.790,86 zł, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

- 1) wydatkowanie części dotacji w wysokości 10.000,00 zł na opłatę za najem lokalu, który nie stanowił oficjalnie części lokali Przedszkola, gdyż nie został zgłoszony organowi prowadzącemu ewidencję szkół i placówek niepublicznych, co wynika z art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn.

zm.). Zgłoszenie zmian w danych dotyczących informacji o warunkach lokalowych zapewniających m. in. realizację zadań statutowych oraz bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy jest niekwestionowanym obowiązkiem organu prowadzącego Przedszkole i daje podstawę do korzystania z dofinansowania oraz przeznaczenia dotacji oświatowej na cele ściśle związane z procesem kształcenia, wychowania i opieki,

- 2) nieudokumentowanie wydatków poniesionych ze środków dotacji w poniżej wyszczególnionych kwotach, co nie spełnia warunku art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, w związku z czym wydatki powinny być należycie udokumentowane dowodami potwierdzającymi ich opłacenie:
- a) w kwocie 1.000,00 zł – wydatek dotyczący ostatniej (dwunastej) transzy wynagrodzenia za prowadzenie przedszkola dla Dyrektora placówki,
 - b) w kwocie 503,00 zł – wydatek dotyczący części czterech płatności tytułem „za media lokalu, koszty eksploatacyjne” dokonanych w formie gotówkowej,
 - c) w kwocie 144,37 zł – wydatek dotyczący części wynagrodzenia wynikającego z umowy zlecenia w zakresie wspomagania nauczyciela,
 - d) w kwocie 178,13 zł – wydatek dotyczący części płatności poniesionej w formie gotówkowej na zakup materiałów remontowych na podstawie wystawionej faktury VAT,
 - e) w kwocie 965,36 zł – wydatek dotyczący „organizacji dnia wizyty św. Mikołaja i Wigilii”.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021 jako „wydatki sfinansowane ze środków otrzymanej dotacji” traktowane są jako kwoty dotacji wykorzystanej i wymagane jest potwierdzenie wydatków ze wszystkich pozycji sprawozdania w pełnej wysokości. W sytuacji wykazania do rozliczenia z dotacji wydatków niespełniających wymogów formalnych (m. in. brak prawidłowych, ważnych i obowiązujących dokumentów, brak udokumentowania kwoty wydatku lub jej części, finansowanie działań, które nie są związane z kształceniem, opieką i wychowaniem) są one kwalifikowane jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych 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, 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 2021, co do których nie przedstawiono dowodów zapłaty (lub przedstawiono niekompletne dokumenty) zostały zakwalifikowane jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Przeprowadzona kontrola wykazała ponadto nieprawidłowość polegającą na braku na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kraków, adnotacji i opisów, m. in. o treści: „wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Krakowa, w kwocie ... zł (słownie: ... złotych); dotyczy: ... [nazwa podmiotu]” oraz daty, pieczęci i podpisu organu prowadzącego lub jego przedstawiciela. Jest to niezgodne z zapisami rozdziału III, § 4 ust. 8 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 roku 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.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2021 roku niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **12.790,86 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 poczynawszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ostatniej (grudniowej) transzy dotacji udzielonej w 2021 roku (łącznie z tym dniem), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zwrotu można dokonać w szczególności na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa: 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP.

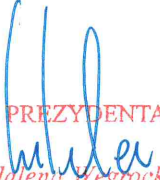
IV. Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., w szczególności zalecam:

- 1) zgłaszać organowi prowadzącemu ewidencję szkół i placówek niepublicznych zmiany w danych dotyczących informacji o warunkach lokalowych zapewniających m. in. realizację zadań statutowych oraz bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy, a co za tym idzie wydatkować środki dotacji oświatowej zgodnie z jej przeznaczeniem oraz na cele ściśle związane z procesem kształcenia, wychowania i opieki,
- 2) dokumentować wszystkie wydatki ze środków dotacji w pełnej wysokości dowodami potwierdzającymi ich opłacenie, co zapewni wykorzystanie dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych,
- 3) opisywać dokumenty finansowe potwierdzające wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kraków zgodnie z zapisami uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 roku.

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 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) Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa
- 3) aa

