



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.14.2023.MP

26 KWI 2023

Kraków,

Mateusz Jurek
os. Mozarta 27/13
31-232 Kraków

organ prowadzący
Publiczne Przedszkole „Motylek”
ul. Bociana 6A/3
31-231 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 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 pobrania dotacji udzielonej w 2022 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu „Motylek” z siedzibą w Krakowie przy ul. Bociana 6A/3, prowadzonemu przez Pana Mateusza Jurka.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Publicznym Przedszkolu „Motylek” została rozpoczęta dnia 7 lutego 2023 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 85/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 stycznia 2023 r.

1. Podstawę przeprowadzenia kontroli stanowiły następujące dokumenty:

- dokumentacja dotycząca Przedszkola zgromadzona w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, m. in.:
 - wpis do Rejestru Szkół i Placówek Publicznych – Decyzja Prezydenta Miasta Krakowa nr 8/15 z dnia 26 sierpnia 2015 r. zezwalająca na założenie przedszkola publicznego pod nazwą Publiczne Przedszkole „Motylek” w Krakowie z siedzibą w Krakowie, ul. Bociana 6A/3,

- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5510.234.2015.MB z dnia 5 sierpnia 2015 r. dla budynku przy ul. Bociana 6A/3 (wydana dla 48 dzieci),
- opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie nr NZ-PG-421-838/15/ZL/2015/07/1011 z dnia 6 sierpnia 2015 r. dla budynku przy ul. Bociana 6A/3 (wydana dla 47 dzieci),
- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5510.383.2015.DD z dnia 30 grudnia 2015 r. dla budynku przy ul. Białostradnickiej 24 (wydana dla 31 dzieci),
- opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie nr NZ-PG-421-1426/15/ZL/2015/11/1508 z dnia 15 grudnia 2015 r. dla budynku przy ul. Białostradnickiej 24 (wydana dla 31 dzieci),
- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5510.74.2018.AMu z dnia 17 kwietnia 2018 r. dla budynku znajdującego się na os. Na Lotnisku 1/U14 (wydana dla 45 dzieci),
- opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie nr NZ-PG-421-402/18/ZL/2018/03/1255 z dnia 10 kwietnia 2018 r. dla budynku znajdującego się na os. Na Lotnisku 1/U14 (wydana dla 45 dzieci),
- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5267.1.27.2022.PJ z dnia 1 kwietnia 2022 r. dla budynku przy ul. Bociana 6A/3 (wydana dla 56 dzieci),
- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5267.1.57.2022.DD z dnia 22 czerwca 2022 r. dla budynku przy ul. Białostradnickiej 24 (wydana dla 37 dzieci),
- opinia Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5267.1.26.2022.PJ z dnia 1 kwietnia 2022 r. dla budynku znajdującego się na os. Na Lotnisku 1/U14 (wydana dla 53 dzieci),
- pismo z dnia 15 marca 2022 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie znak NZ-PG-90832-410/22/ZL/2022/04/570 dotyczące lokalu przy ul. Bociana 6A/3 wskazującej, że organ prowadzący w oparciu o obowiązujące przepisy prawa dotyczące przyjęcia dzieci z Ukrainy zobowiązany jest do zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- pismo z dnia 15 marca 2022 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie znak NZ-PG-90832-320/22/ZL/2022/03/658 dotyczące lokalu przy ul. Białostradnickiej 24 wskazującej, że organ prowadzący w oparciu o obowiązujące przepisy prawa dotyczące przyjęcia dzieci z Ukrainy zobowiązany jest do zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- pismo z dnia 15 marca 2022 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie znak NZ-PG-90832-409/22/ZL/2022/04/569 dotyczące lokalu przy os. Na Lotnisku 1 lok. U14 wskazującej, że organ prowadzący w oparciu o obowiązujące przepisy prawa dotyczące przyjęcia dzieci z Ukrainy zobowiązany jest do zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- statut przedszkola obowiązujący w 2022 roku,
- umowy potwierdzające przyjęcia dzieci do Przedszkola zawarte z rodzicami w okresach obejmujących rok 2022,

- listy obecności na zajęciach w poszczególnych miesiącach 2022 roku, będące częścią dzienników zajęć przedszkola za lata szkolne: 2021/2022 i 2022/2023,
- Arkusze organizacyjne przedszkola w latach 2021/2022 oraz 2022/2023,
- Regulamin rekrutacji dzieci do Przedszkola Publicznego „Motylek” w Krakowie,
- Regulamin uczęszczania do Przedszkola Publicznego „Motylek”,
- raport wygenerowany z systemu obsługi dotacji placówek niepublicznych (ODPN) dotyczący dotacji pobranej w 2022 roku w podziale na poszczególne miesiące roku, obejmujący stawki dotacji otrzymanej oraz zestawienia przyznanej dotacji odrębnie dla każdego dziecka wykazanego przez Publiczne Przedszkole „Motylek” w Krakowie jako uczęszczające i tym samym stanowiące podstawę do pobrania dotacji za dany miesiąc,
- roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022,
- wyjaśnienia przedłożone (poprzez korespondencję mailową) przez Pana Mateusza Jurka- Dyrektora Publicznego Przedszkola „Motylek”.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 27 marca 2023 roku przez kontrolującą oraz Pana Mateusza Jurka – organ prowadzący Publiczne Przedszkole „Motylek” w Krakowie. Pismem z dnia 7 kwietnia 2023 r. (data wpływu do UMK 13 kwietnia 2023 r.), tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., zostały złożone zastrzeżenia do protokołu kontroli. Po dokonaniu szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń przekazane zostało w piśmie z dnia 21 kwietnia 2023 r. stanowisko przedstawiające argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczne Przedszkole „Motylek” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości **2 452 972,63 zł**. Przedszkole wykorzystało kwotę dotacji w wysokości **2 452 972,63 zł** na uczniów Przedszkola, którą rozliczyło zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji otrzymanej.

W toku kontroli na podstawie analizy przedstawionych przez Przedszkole dokumentów oraz wyjaśnień ustalono, że w roku 2022 została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **23 664,98 zł** w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

- 1) Do naliczenia dotacji wykazano 11 dzieci, pomimo braku obecności na zajęciach obejmującej co najmniej jeden pełny miesiąc.

Przedstawione do kontroli listy obecności, umowy zawarte z rodzicami dzieci dotyczące korzystania z wychowania przedszkolnego oraz złożone wyjaśnienia nie potwierdziły faktycznego korzystania z wychowania przedszkolnego w wybranych miesiącach przez 11 dzieci. Stwierdzone w protokole nieprawidłowości spowodowane były nieobecnością dzieci przez co najmniej jeden pełny miesiąc, która wynikała z decyzji podjętej przez rodziców dzieci o nieuczęszczaniu do Przedszkola.

Zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych publiczne przedszkole otrzymuje dotację na każdego ucznia, którym jest dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego, co wynika z definicji zawartej w art. 2 pkt 33 ww. ustawy. W związku z powyższym prawidłowość pobrania dotacji przez przedszkole uzależniona jest nie tylko od faktu istnienia dziecka w prawidłowy sposób zapisanego do przedszkola, ale również od faktu korzystania przez to dziecko z wychowania przedszkolnego, czyli rzeczywistego uczestnictwa w realizacji zajęć organizowanych przez jednostkę i powinno być to odzwierciedlone w prowadzonych na bieżąco listach obecności. Sam fakt podpisania umowy z rodzicami, czy zgłoszenia dziecka do przedszkola (tj. fakt zapisania dziecka) nie jest wystarczającym warunkiem otrzymania dotacji. Koniecznym jest również rzetelne udokumentowanie faktu uczęszczania dziecka do przedszkola, a więc rzeczywiste uczestniczenie i korzystanie przez to dziecko z usług świadczonych przez przedszkole. Potwierdzają to następujące orzeczenia:

- I SA/Gd 506/17: „każdy uczeń (...), musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole (...). Dotacja nie przysługuje zatem na dziecko, które nie uczęszcza do przedszkola”,
- II GSK 4795/16: „(...) nie tyle istotny jest węzeł prawny ale faktyczne świadczenie spełniane w stosunku do dziecka, bo tylko ono daje podstawę do ubiegania się o dotację (...)”.

Dodatkowo stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego (I GSK 906/18) wprowadza wyraźne zastrzeżenie, że usprawiedliwiona nieobecność w przedszkolu może być spowodowana wyłącznie zdarzeniem losowym (chorobą) lub przerwami wynikającymi z kalendarza zajęć w placówce (np. ferie, wakacje), a takie sytuacje w zakwestionowanych podczas kontroli przypadkach nie miały miejsca.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), cyt.: „Dotacje są to 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.” Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości jest definiowana zgodnie z art. 252 ust. 3 ww. ustawy jako dotacja, którą podmiot otrzymał z „budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach.”

Dlatego też, część dotacji przyznana na ww. dzieci w wysokości **16 879,13 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

- 2) Do naliczenia miesięcznej dotacji w roku 2022 wykazano dzieci, które zostały przyjęte powyżej limitu 25 dzieci w oddziale Przedszkola, wynikającego z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. poz. 502 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 1 i 1a rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie organizacji kształcenia, wychowania i opieki dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy (Dz. U. poz. 645 z późn. zm.) cyt.: „W latach szkolnych 2021/2022 i 2022/2023 liczba dzieci w oddziale przedszkola, o której mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. poz. 502 oraz z 2022 r. poz. 566 i 644), (...) może być zwiększona o nie więcej niż 3 dzieci będących obywatelami Ukrainy, o których mowa w § 1.

Oddział, w którym liczbę dzieci zwiększono zgodnie z ust. 1, może funkcjonować ze zwiększoną liczbą dzieci do ukończenia wychowania przedszkolnego przez dzieci będące obywatelami Ukrainy, o których mowa w § 1."

W wyniku analizy dzienników zajęć stwierdzono, że:

- w grupie I oddziału na os. Na Lotnisku 1/U14 pobrano dotację w nadmiernej wysokości w lipcu 2022 r. na dwoje dzieci w łącznej kwocie **2 714,34 zł**,
- w grupie II oddziału na os. Na Lotnisku 1/U14 pobrano dotację w nadmiernej wysokości w lipcu 2022 r. na jedno dziecko w kwocie **1 357,17 zł** oraz w sierpniu 2022 r. na jedno dziecko w kwocie **1 357,17 zł**.

W związku z powyższym, część dotacji przyznana na ww. dzieci w wysokości **5 428,68 zł** stanowi, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 oraz art. 252 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

- 3) Do naliczenia miesięcznej dotacji w roku 2022 wykazano dziecko, które zostało przyjęte powyżej liczby wynikającej z opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie oraz z opinii sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie.

Dokumenty zgromadzone w Rejestrze Szkół i Placówek Publicznych, prowadzonym przez Gminę Miejską Kraków wskazują, iż na mocy przedstawionych opinii wydanych przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie, spełnione zostały wymagania określone w przepisach w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach, przepisach o ochronie środowiska, przepisach o Państwowej Inspekcji Sanitarnej, przepisach techniczno-budowlanych i przepisach o ochronie przeciwpożarowej dla poniższych lokalizacji:

- ul. Bociana 6A/3 dla 56 dzieci,
- ul. Białoprądnicka 24 dla 37 dzieci,
- os. Na Lotnisku 1/LU14 dla 53 dzieci.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) do zadań organu prowadzącego należy, cyt.: „zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki”. Zapewnienie ww. warunków odbywa się m.in. poprzez uzyskanie pozytywnej opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej ws. warunków bezpieczeństwa określonych w przepisach przeciwpożarowych oraz opinii sanitarnej Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w zakresie spełniania warunków bezpieczeństwa i higieny w budynku, w którym będzie mieściło się przedszkole i najbliższym jego otoczeniu. Konieczność stosowania przepisów pożarowych oraz odpowiednio przepisów prawa w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa i higieny, na podstawie których wydawane są wskazane opinie ma za zadanie zapewnić przebywającym w budynku dzieciom oraz pracownikom bezpieczne warunki uczestnictwa w zajęciach. Zapewnienie bezpieczeństwa należy również do najważniejszych obowiązków dyrektora jednostki systemu oświaty. Organ prowadzący nie miał zatem podstaw do przyjęcia do Publicznego Przedszkola „Motylek” większej liczby dzieci, a tym samym do naliczenia na te dzieci dotacji.

W sierpniu 2022 r. w lokalizacji Przedszkola na ul. Białoprądnickiej 24 wykazano do dotacji dziecko, które zostało przyjęte powyżej liczby dzieci określonej w ww. opiniach, zatem dotacja za sierpień 2022 r. w wysokości **1 357,17 zł** stanowi, zgodnie z wcześniej przywołanymi art. 126 oraz art. 252 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania części dotacji w 2022 roku w nadmiernej wysokości w kwocie **23 664,98 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 następującego po ww. terminie, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

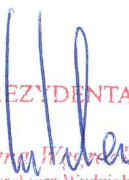
Zwrotu można dokonać w szczególności na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa:
86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP.

IV. Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., w szczególności zalecam wykazywać do dotacji dzieci, które są uczniami korzystającymi z wychowania przedszkolnego, wobec których Przedszkole realizuje zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zgodnie z art. 2 pkt 33, art. 16 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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 Kłopotowska-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

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