



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.37.2023.AJW

28 LUT 2024

Kraków,.....

Pani
Jolanta Muszyńska
ul. Banachiewicza 1
30-436 Kraków
organ prowadzący
Publiczne Przedszkole
„Zielona Wyspa”
ul. Doktora Judyma 16
30-436 Kraków

reprezentowana przez
adwokata Janusza W. Trześniowskiego
Kancelaria Adwokacka
ul. Mogilska 11/8
31-542 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400)¹ 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 (Dz. Urz. Woj. Małop. poz. 7371) została przeprowadzona kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2022 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu „Zielona Wyspa” z siedzibą w Krakowie przy ul. Doktora Judyma 16 prowadzonemu przez Panią Jolantę Muszyńską (ul. Banachiewicza 1, 30-436 Kraków).

I. Przebieg kontroli

1. Przed rozpoczęciem kontroli Pani Jolanta Muszyńska została poinformowana telefonicznie przez kontrolującą o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych.
2. Kontrolę rozpoczęto w dniu 9 października 2023 r. w siedzibie Przedszkola przy ul. Doktora Judyma 16 w Krakowie przekazaniem przez kontrolującą Pani Jolancie Muszyńskiej, tj. osobie prowadzącej przedszkole, upoważnienia Prezydenta Miasta Krakowa nr 584/2023 z dnia 28 września 2023 r. oraz pisma dotyczącego udostępnienia

¹ w kontrolowanym okresie obowiązywał t.j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.

- dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli. W trakcie spotkania omówiona została procedura przeprowadzania czynności kontrolnych wraz ze wskazaniem 14 dniowego terminu udostępnienia dokumentacji.
3. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała: Pani Jolanta Muszyńska – organ prowadzący Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa” w Krakowie.
 4. Dokumentacja została udostępniona w siedzibie jednostki przy ul. Doktora Judyma 16 w Krakowie oraz przesłana za pośrednictwem poczty elektronicznej.
 5. Podstawę przeprowadzenia kontroli stanowiły następujące dokumenty:
 - dokumentacja dotycząca Przedszkola zgromadzona w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, obejmująca m. in.:
 - decyzję nr 3/17 Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie zezwolenia na założenie przedszkola publicznego o nazwie *Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa”* z siedzibą w Krakowie, przy ul. Doktora Judyma 16. Termin rozpoczęcia działalności: 1 stycznia 2018 r. Zezwolenie zostało wydane na czas nieokreślony. Numer ewidencyjny wydanego zezwolenia: 4422.181,
 - opinię Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie nr MZ.5510.28.2019.DD z dnia 4 marca 2019 r.,
 - opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie nr NZ-PG-421-1551/18 ZL/2018/11/346 z dnia 12 grudnia 2018 r.,
 - Statuty obowiązujące w Przedszkolu w 2022 roku,
 - dokumentacja potwierdzająca zapisy dzieci do Publicznego Przedszkola „Zielona Wyspa”, tj. umowy zawarte w roku 2022 z rodzicami/ prawnymi opiekunami dzieci,
 - dzienniki zajęć przedszkolnych za rok 2022, obejmujące rok szkolny 2021/2022 oraz 2022/2023 wraz z listami obecności stanowiącymi integralną część dzienników,
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wraz z indywidualnymi programami edukacyjno-terapeutycznymi, dziennikami zajęć logopedycznych, psychologicznych i treningu umiejętności społecznych oraz zajęć rewalidacyjnych obejmujących rok szkolny 2022/2023, a związanych ze specjalnym procesem edukacyjnym dwóch uczniów dla których przyznana jest dotacja o wyższym wskaźniku,
 - 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 „Zielona Wyspa” w Krakowie jako uczęszczające i tym samym stanowiące podstawę do pobrania dotacji za dany miesiąc,
 - roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej przez Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa” w roku 2022,
 - dokumentacja przesłana przez Panią Jolantę Muszyńską Dyrektora placówki za pomocą środków komunikacji elektronicznej, stanowiąca odpowiedź na pytanie zadane przez kontrolującą dotyczące nieobecności dzieci w Przedszkolu trwającej przez kilka pełnych miesięcy, na które pobrano dotację.
 6. W dniu 13 grudnia 2023 r. protokół kontroli podpisany został jednostronnie, tj. tylko przez kontrolującą, do którego w dniu 20 grudnia 2023 r. złożono zastrzeżenia (data wpływu do UMK). Wniesione do treści protokołu zastrzeżenia nie zostały uwzględnione.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa” z siedzibą w Krakowie przy ul. Doktora Judyma 16 otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości 1 454 604,81 zł (w tym kwota 29 121,54 zł stanowiła części dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego).

W toku kontroli przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu „Zielona Wyspa” w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków ustalono, że w 2022 roku część dotacji w wysokości 60 600,33 zł została pobrana w nadmiernej wysokości w związku z ujawnieniem nieprawidłowości opisanych poniżej.

Analiza wszystkich udostępnionych do kontroli dokumentów oraz udzielonych i przesłanych wyjaśnień, przy uwzględnieniu obowiązujących w tym okresie przepisów prawa, pozwoliła na wskazanie nieprawidłowości zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w przypadku dzieci:

1. które przez okres kilku pełnych miesięcy nie uczestniczyły w zajęciach realizowanych przez Przedszkole,
2. których udział w zajęciach przedszkolnych został nieprawidłowo odnotowany i udokumentowany (do kontroli przedłożono notatkę, której treść nie spełniała wymagań postawionych względem dokumentu urzędowego wskazanych w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn.zm.),
3. które na dzień pobrania dotacji przez Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa” nie posiadały statusu przedszkolaka tej placówki, z uwagi na niespełnienie wymagań określonych w art.31 ust. 1 i 3 ustawy Prawo oświatowe, art.34 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, oraz § 3 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...).

Ad. 1.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi że, cyt.: „Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację (...)”, natomiast zgodnie z art. 2 pkt 33 ww. ustawy przez termin uczeń należy rozumieć m.in. „dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego”. Dodatkowo art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wyraźnie wskazuje, że: „Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (...)”. Zatem zgodnie z brzmieniem ww. przepisów przedmiotowa dotacja przysługuje na dziecko, które jest uczniem korzystającym z wychowania przedszkolnego, wobec którego Przedszkole realizuje zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Jak wskazuje wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 marca 2017 r., II GSK 4795/16 pojęcie ucznia jest tutaj rozumiane jako dziecko, które na podstawie określonego tytułu prawnego korzysta z przedszkola, szkoły lub innej placówki wychowawczej, a więc faktycznie uczestniczy w realizacji jej zadań. Takie stanowisko potwierdza również orzeczenie Sądu

Administracyjnego w Gdańsku - 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”.

W tabeli poniżej przedstawiono wykaz nieprawidłowości dotyczących nieobecności dzieci w Publicznym Przedszkolu „Zielona Wyspa” a obejmujących kilka pełnych miesięcy:

Lp.	Poz. w załączniku nr 1	Pełen miesiąc nieobecności	Kwota podlegająca zwrotowi (w zł)	Wyniki kontroli: umów oraz dzienników zajęć
1	8	od I do VI / 2022	7 777,47	Z przebiegu nauczania w roku szkolnym 2021/2022 obejmującego także okres od stycznia do czerwca 2022 r. wynika, że dziecko w tym czasie nie było obecne w Przedszkolu „Zielona Wyspa”. Natomiast Organ prowadzący za te miesiące pobierał dotację zaś za lipiec i sierpień 2022 r., w sytuacji gdy w dziennikach zajęć odnotowana była obecność dziecka, Organ prowadzący nie pobierał dotacji mimo, iż umowa obowiązywała do 31.08.2022 r., a w złożonych wyjaśnieniach i przedłożonej dokumentacji brakowało dowodu wskazującego na rozwiązanie umowy. Natomiast z pisemnej informacji udzielonej przez Dyrektora Samorządowego Przedszkola nr 95 wynika, że dziecko już od 4 maja 2022 r. uczęszczało do ww. Przedszkola, co potwierdzają zapisy na udostępnionych listach obecności.
2	24	od I do V oraz od VII do VIII /2022	9 161,20	Z ewidencji prowadzonej w dziennikach zajęć obejmujących rok 2022 wynika, że dziecko nie uczestniczyło w zajęciach przedszkolnych już w 2021 roku. Nieobecność obejmująca pełne miesiące dotyczyła okresu od listopada 2021 r. aż do maja 2022 r. W kolejnym miesiącu, tj. w czerwcu 2022 r. dziecko uczęszczało do Przedszkola przez 8 dni, natomiast w lipcu i sierpniu 2022 roku znowu było nieobecne przez pełne miesiące. W następnym roku szkolnym 2022/2023, tj. od września 2022 r. dziecko było obecne w każdym miesiącu. Treść (wydrukowanej) korespondencji przesłanej przez rodziców na skrzynkę mailową Przedszkola potwierdza fakt, iż organ prowadzący nie powinien zgłaszać w ww. miesiącach dziecka w celach dotacyjnych.
3	41	od I do IV oraz od VII do VIII / 2022	7 830,59	Z analizy przebiegu nauczania w roku szkolnym 2021/2022 obejmującego także okres od stycznia do czerwca 2022 r., odnotowanego w dziennikach zajęć wynikało, że dziecko korzystało z zajęć przedszkolnych przez 5 dni w maju i 6 dni w czerwcu 2022 r. Również w okresie od X-XII/ 2021 roku wchodzącego w skład roku szkolnego 2021/2022 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące. Umowa na rok szkolny 2021/2022 obowiązywała do 31.08.2022 r. Z informacji zamieszczonej w systemie ODPN wynika, że od września 2022 r., tj. w roku szkolnym 2022/2023 dziecko uczęszcza do Przedszkola Niepublicznego „Bajka”.
4	48	od IV do V / 2022	2 659,93	W przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. umowy nr 96/P21/22 Przyjęcia dziecka do Publicznego Przedszkola „Zielona Wyspa” z dnia 29.03.2022 r. na rok szkolny 2021/2022 oraz pisma z dnia 4.05.2022 r. informującego, że z dniem 4 maja 2022 r. dziecko rezygnuje z zajęć przedszkolnych wynika, iż Organ prowadzący miał możliwość wprowadzenia do systemu ODPN prawidłowej informacji. Dodatkowo z danych umieszczonych w systemie ODPN wynikało, że dziecko od VI/2022 wskazane było już jako uczeń Publicznego Przedszkola „Happy Feet nr 3” w Krakowie.
5	49	od IV do V / 2022	2 659,93	W przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. umowy nr 96/P21/22 Przyjęcia dziecka do Publicznego Przedszkola „Zielona Wyspa” z dnia 29.03.2022 r. na rok szkolny 2021/2022 oraz pisma z dnia 4.05.2022 r. informującego, że z dniem 4 maja 2022 r. dziecko rezygnuje z zajęć przedszkolnych wynika, iż Organ prowadzący miał możliwość wprowadzenia do systemu ODPN prawidłowej informacji. Dodatkowo z danych umieszczonych w systemie ODPN wynikało, że dziecko od VI/2022 wskazane było już jako Uczeń Publicznego Przedszkola „Happy Feet nr 3” w Krakowie.

Lp.	Poz. w załączniku nr 1	Pełen miesiąc nieobecności	Kwota podlegająca zwrotowi (w zł)	Wyniki kontroli; umów oraz dzienników zajęć
6	78	od V do VI / 2022	2 661,22	Z analizy przebiegu korzystania przez dziecko z zajęć przedszkolnych w roku 2022 odnotowanych w dziennikach zajęć wynikało, że obecność dziecka odnotowana była w kwietniu 2022 roku. Umowa na rok szkolny 2021/2022 podpisana została w dniu 29.03.2022 r. i obowiązywała od 1.04.2022 r. do 31.08.2022 r. Cały maj i czerwiec dziecko było nieobecne w Przedszkolu przez pełne dwa miesiące, następnie w lipcu i sierpniu zostało wykreślone z listy obecności. Należy zaznaczyć, że Organ prowadzący nie pobierał już dotacji za lipiec i sierpień 2022 r. mimo, iż umowa obowiązywała do 31.08.2022 r. W przedłożonej do kontroli dokumentacji i złożonych wyjaśnieniach brakowało dowodu rozwiązania umowy.
7	81	od I do II / 2022	2 524,62	Z przebiegu nauczania w roku szkolnym 2021/2022 obejmującego okres od stycznia do lutego 2022 r. wynika, że dziecko w tym czasie nie brało udziału w zajęciach przedszkolnych. Również w okresie od IX-XII/ 2021 roku wchodzącego w skład roku szkolnego 2021/2022 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące. Ponadto w dniu 4 lutego wpłynęło do jednostki pismo z informacją o rezygnacji z zajęć przedszkolnych, tym samym Organ prowadzący zgodnie z § 3 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) mógł przekazać poprawną informację do Organu dotującego. Uzupełnieniem powyższych ustaleń są dane zamieszczone w systemie Universo wskazujące, że Uczeń w dniu 31.01.2022 r. opuścił Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa”.
8	92	od I do IV oraz od VIII do XI /2022	9 392,28	Z analizy przebiegu korzystania przez dziecko z zajęć przedszkolnych w roku 2022 odnotowanych w dziennikach zajęć wynikało, że w okresie wskazanym w kolumnie nr 3 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące, natomiast w maju było obecne 11 dni, czerwcu 1 dzień, a w lipcu 14 dni. Również w okresie od IX-XII/ 2021 roku wchodzącego w skład roku szkolnego 2021/2022 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące. Następnie w grudniu 2022 r. na podstawie informacji o rezygnacji dziecko zostało skreślone z listy obecności w dzienniku zajęć.
9	94	od I do II oraz od IV do V /2022	5 184,55	Z analizy przebiegu korzystania przez dziecko z zajęć przedszkolnych w roku 2022 odnotowanych w dziennikach zajęć wynikało, że w okresie wskazanym w kolumnie nr 3 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące, natomiast w marcu było obecne 3 dni. Również w okresie od XI-XII/ 2021 roku wchodzącego w skład roku szkolnego 2021/2022 dziecko było nieobecne przez pełne miesiące. Następnie w czerwcu 2022 r. na podstawie informacji o rezygnacji dziecko zostało skreślone z listy obecności w dzienniku zajęć. Zgodnie z informacją zamieszczoną w systemie ODPN od czerwca 2022 r. dziecko jest wykazywane przez Przedszkole Publiczne Children's English Centre.
10	137	od IV do V / 2022	3 990,54	W treści przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. podpisanej umowy nr 93/P21/22 <i>Przyjęcia dziecka do Publicznego Przedszkola „Zielona Wyspa”</i> z dnia 23.03.2022 na rok szkolny 2021/2022 obowiązującej od 24.03.2022 r. do 31.08.2022 r. wynikało, że dziecko rozpoczyna korzystanie z działań przedszkola od 24.03.2022 r. Natomiast z obecności odnotowanej w dzienniku zajęć wynikało, że przez czas obowiązywania umowy dziecko było obecne w Przedszkolu tylko przez 2 dni w marcu 2022 r. Następnie w dniu 25.05.2022 r. Organ prowadzący podał decyzję o wykreśleniu dziecka z listy obecności od czerwca 2022 r. Z informacji zamieszczonej w systemie Universo wynika, że z dniem 1.09.2022 r. dziecko ur. dn. 17.11.2015 r. zostało przyjęte do Szkoły Podstawowej nr 97 w Krakowie.
suma			53 842,33	

Uwzględniając powyższe przepisy prawa należy stwierdzić, że dotacja oświatowa służy dofinansowaniu realizacji zadań m.in. placówek wychowania przedszkolnego i przysługuje na „rzeczywistego” przedszkolaka. W kontekście analogicznego do przepisu art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przepisu z ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie

oświaty wyjaśniono w wyroku NSA z 23.10.2020 r., I GSK 244/18, LEX nr 3096402, że podstawą obliczania dotacji jest rzeczywista i aktualna, nie zaś deklarowana liczba uczniów, i ponieważ ustawa określa cele na jakie przeznaczone mogą być dotacje, to zasadne jest ustanawianie mechanizmów pozwalających - w razie różnicy między zadeklarowanym a rzeczywistym stanem osobowym - na takie rozliczanie dotacji, by kolejna rata była odpowiednio powiększona lub pomniejszona. Zatem podstawą rozliczenia dotacji powinna być rzeczywista liczba dzieci uczęszczających do przedszkola a z art. 16 ust. 1 o finansowaniu zadań oświatowych wynika obowiązek monitorowania liczby dzieci uczęszczających do przedszkola dla potrzeb następczego rozliczenia dotacji.

Powyższe związane jest również z obowiązkiem leżącym po stronie beneficjenta dotacji polegającym na comiesięcznym raportowaniu faktycznej liczby dzieci w placówce. Zgodnie z § 3 pkt 2 Uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji(...): Organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego przekazuje do organu dotującego, do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów zapisanych do podmiotu, wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, której wzór stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

Ad. 2

W toku czynności kontrolnych organ prowadzący nie przedstawił kontrolującej dowodu urzędowego, w którym zaewidencjonowano by przebieg nauczania dziecka wymienionego w poz. 68 w załączniku nr 1 do protokołu kontroli w okresie od lipca do sierpnia 2022 r., tj. dziennika zajęć przedszkolnych. Przedstawiono natomiast dokument, w który podano imię dziecka oraz godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola, czym naruszono wymagania wymienione w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn.zm.). Przez podanie m.in. nazwiska i imiona dzieci, daty i miejsca urodzenia oraz adresy ich zamieszkania, imiona i nazwiska rodziców oraz adresy ich zamieszkania, jeżeli są różne od adresu zamieszkania dziecka, adresy poczty elektronicznej rodziców i numery ich telefonów, jeżeli je posiadają, oraz tematy przeprowadzonych zajęć, a także godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola. W dzienniku odnotowuje się obecność dzieci na zajęciach w danym dniu. Kwota nieuzasadnionego pobrania dotacji wynosi 2.714,34 zł.

Ad. 3

Analizując treść dokumentów udostępnionych przez Publiczne Przedszkole „Zielona Wyspa” kontrolująca ustaliła, że w systemie ODPN wykazano do pobrania dotacji:

- dziecko wymienione w poz. 68 w załączniku nr 1 do protokołu kontroli, które w dniu 1.09.2022 r. nie ukończyło 2,5 roku, tym samym nie powinno zostać objęte wychowaniem przedszkolnym, czym naruszono art. 31 ust. 1 i 3 ustawy Prawo oświatowe oraz art. 34 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przez pobranie na nie dotacji,
- odpowiednio w marcu 2022 r. dziecko wymienione w poz. 89 a w kwietniu 2022 r. dziecko wymienione w poz. 97 w załączniku nr 1 do protokołu kontroli, które na pierwszy dzień roboczy poszczególnych miesięcy nie były zapisane do Publicznego Przedszkola „Zielona Wyspa”, czym naruszono art. 34 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przez pobranie na nie dotacji oraz § 3 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa

z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...). Kwota łączna nieuzasadnionego pobrania dotacji wynosi 5.305,97 zł.

W związku z faktem, iż dotacja stanowiąca dofinansowanie zadania przysługuje w wysokości odpowiadającej rzeczywistej liczbie uczniów prawidłowo zapisanych i korzystających z przedszkola, dotacja pobrana na ww. dzieci w wysokości 60.600,33 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, zgodnie z definicją ujętą w art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)².

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania w nadmiernej wysokości części dotacji w 2022 roku w kwocie 60 600,33 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 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 mocy § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...), w celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości zalecam:

1. wykazywanie do pobrania dotacji dzieci, które jak wskazują wyroki: Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 marca 2017 r., II GSK 4795/16 oraz Sądu Administracyjnego w Gdańsku- I SA/Gd 506/17: na podstawie określonego tytułu prawnego korzystają z przedszkola, a więc faktycznie uczestniczą w realizacji jego zadań oraz że każdy uczeń (...), musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez przedszkole (...). Zatem dotacja przysługuje na dziecko, które uczęszcza do przedszkola,
2. prowadzenie ewidencji przebiegu pracy wychowawczo-dydaktycznych z dziećmi w danym roku szkolnym w dziennikach zajęć przedszkolnych spełniających wymagania dowodu urzędowego, w którym zamieszcza się informacje wymienione w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn. zm.). Podanie m.in. nazwiska i imienia dzieci, daty i miejsca urodzenia oraz adresy ich zamieszkania, imiona i nazwiska rodziców oraz adresy ich zamieszkania, jeżeli są różne od adresu zamieszkania dziecka, adresy poczty elektronicznej rodziców i numery ich telefonów, jeżeli je posiadają, oraz tematy przeprowadzonych zajęć, a także godziny przyprawiania i odbierania dziecka z przedszkola. W dzienniku odnotowuje się obecność dzieci na zajęciach w danym dniu,

² w kontrolowanym okresie obowiązywał również t. j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

3. wykazywanie do pobrania dotacji dzieci, które posiadają statusu przedszkolaka zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 31 ust. 1 i 3 ustawy *Prawo oświatowe* oraz § 3 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...).

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. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) informację o realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przelać w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia na adres: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, ul. Stachowicza 18, 30-103 Kraków.

Z up. PRZEDSIEDZĄCY MIASTA
Marta Węgrowska-Szwalec
Marta Węgrowska-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) aa