



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.33.2023.JC

Kraków, 13 MAR 2024

English Language Press Schools sp. z o.o.
ul. Henryka Wieniawskiego 66/1
31-436 Kraków

organ prowadzący

Niepubliczną Szkołę Podstawową Da Vinci's
International Primary School z Oddziałami
Dwujęzycznymi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.)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 wykorzystania dotacji udzielonej w 2022 roku przez Gminę Miejską Kraków Niepublicznej Dwujęzycznej Szkole Podstawowej Da Vinci's International Primary School (zgodnie z Zaświadczeniem Nr 4/24 z 22 stycznia 2024 r. o dokonaniu zmiany we wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych - Niepublicznej Szkole Podstawowej Da Vinci's International Primary School z Oddziałami Dwujęzycznymi) prowadzonej przez English Language Press Schools sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Henryka Wieniawskiego 66/1 (do 1 marca 2022 r. osobą prowadzącą Szkołę była Pani Justyna Pacuła).

I. Przebieg kontroli

Kontrola w Niepublicznej Dwujęzycznej Szkole Podstawowej Da Vinci's International Primary School została rozpoczęta 26 września 2023 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 508/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z 28 sierpnia 2023 r.

¹ w kontrolowanym okresie obowiązywał tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- dokumentacji dotyczącej Szkoły zgromadzonej w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, m. in.:
 - Zaświadczeń Nr 192/19 z dn. 28.11.2019 r., 52/20 z dn. 28.08.2020 r., 23/22 z dn. 28.02.2022 r., 34/22 z dn. 1.04.2022 r. o dokonaniu zmian we wpisie do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych,
 - informacji o dyrektorze załączona do pisma, które wpłynęło 28.02.2022 r.
 - informacji o zmianie dyrektora szkoły z dn. 30.06.2023 r.,
 - statutu Szkoły obowiązującego od 1.03.2022 r.,
 - rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022,
 - protokołu kontroli doraźnej przeprowadzonej 9 i 10 listopada 2022 r. przez wizytatorów Kuratorium Oświaty w Krakowie,
 - dokumentów wymienionych w tabeli, ujętej w przedłożonym do UMK rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2022, stanowiącej wykaz dokumentów będących podstawą wykorzystania dotacji, tj. zarówno dokumentów będących podstawą dokonania wydatku (faktury, listy płac), jak i dowodów zapłaty z konta, na które wpływały środki dotacji oświatowej (potwierdzenia przelewów),
 - zawartych umów z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone ze środków dotacji i wykazane w powyższej tabeli oraz dokumentów potwierdzających kwalifikacje pracowników pedagogicznych,
 - arkusza organizacji Szkoły na rok szkolny 2022/2023,
 - list obecności pracowników administracji i obsługi,
 - dzienników zajęć, w których swoją obecność w pracy potwierdzali nauczyciele,
 - regulaminów obowiązujących w Szkole, tj. Regulamin wynagradzania i systemów motywacyjnych, Regulamin pracy,
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wraz z IPET-em dot. ucznia, na którego w 2022 roku przekazywano dotację,
- oraz wyjaśnień przedłożonych przez Dyrektora Szkoły oraz osobę wskazaną przez Dyrektora Szkoły do kontaktu w sprawie kontroli jako odpowiedź na pytania kontrolującej, także te przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany 22 grudnia 2023 roku przez kontrolującą oraz Dyrektora Szkoły. Pismem z dnia 12 stycznia 2024 r. (data wysłania 16 stycznia 2024 r., data wpływu do UMK 25 stycznia 2024 r.) zostały złożone zastrzeżenia do protokołu kontroli. Po dokonaniu szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń przekazane zostało w piśmie z dnia 4 marca 2024 r. stanowisko przedstawiające argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych zastrzeżeń.

II. Ocena przedmiotu kontroli

Niepubliczna Dwujęzyczna Szkoła Podstawowa Da Vinci's International Primary School otrzymała z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości 1 170 922,40 zł, która – według danych ujętych w złożonym przez organ prowadzący

Rocznym sprawozdaniu z wykorzystywania dotacji otrzymanej w roku 2022 - została wykorzystana w całości. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji wykorzystanej.

W toku kontroli ustalono, że w 2022 roku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji w kwocie 721 722,25 zł, w związku z ujawnieniem następujących nieprawidłowości:

1) wynagrodzenia osób świadczących pracę na rzecz innych placówek

W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji przeznaczonej dla Szkoły opłacono wynagrodzenie netto:

- dwóch nauczycieli, którzy świadczyli pracę na rzecz innych placówek edukacyjnych prowadzonych przez ten sam organ prowadzący,
- pracowników prowadzących zajęcia z uczniami zarówno kontrolowanej Szkoły, jak i innej placówki edukacyjnej prowadzonej przez ten sam organ prowadzący i w tej samej lokalizacji,
- pracowników administracji i obsługi pracujących w budynku przy ul. Pilotów 4C, którzy świadczyli pracę zarówno na rzecz kontrolowanej Szkoły jak i innych podmiotów organu prowadzącego.

Wynagrodzenie netto poszczególnych pracowników, którzy pracowali też w innych placówkach organu wskazane jako opłacone ze środków dotacji Szkoły zostało proporcjonalnie przeliczone na godziny pracy w Szkole zgodnie z udostępnionym przez Dyrektora *Wykazem godzin lekcyjnych. Grudzień 2021 – Listopad 2022*. Z kolei co do pracowników administracji, obsługi i biblioteki pracujących w budynku przy ul. Pilotów 4C przyjęto, że osoby te 50% czasu pracy świadczyli na rzecz Szkoły.

W świetle powyższego część wynagrodzenia pracowników dotycząca pracy w innych placówkach edukacyjnych niż kontrolowana Szkoła stanowi o wykorzystaniu dotacji oświatowej niezgodnie z jej przeznaczeniem.

2) wynagrodzenia opłacone ze środków innej dotacji

W toku kontroli ustalono, że wynagrodzenie netto za kwiecień 2022 r. dwóch pracowników rozliczone w całości ze środków dotacji Szkoły zostało wskazane także jako rozliczone ze środków dotacji przeznaczonej dla innej placówki oświatowej. Nie można pokrywać z dotacji tego, co zostało już opłacone ze środków dotacji innej placówki prowadzonej przez ten sam organ prowadzący, ponieważ powoduje to podwójne finansowanie, a wydatek taki stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

3) brak kwalifikacji osób prowadzących zajęcia z uczniami Szkoły

Jak wynika z art. 14 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe* (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.)² w szkole niepublicznej zatrudnia się nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje określone dla nauczycieli szkół publicznych. Z kolei według art. 15 ust. 2, stosowanego dla szkół niepublicznych odpowiednio, cyt.: „W uzasadnionych przypadkach w szkole publicznej może być, za zgodą kuratora oświaty (...) zatrudniona osoba niebędąca nauczycielem, posiadająca przygotowanie uznane przez dyrektora szkoły za odpowiednie do prowadzenia danych zajęć.” W Szkole zatrudniono cztery osoby do prowadzenia zajęć z uczniami, co do których w trakcie trwania czynności kontrolnych nie udokumentowano posiadania wymaganych prawem kwalifikacji.

Zatem sfinansowanie ze środków dotacji wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia z uczniami pomimo braku wymaganych przepisami prawa kwalifikacji oraz zgody Kuratora Oświaty stanowi wydatek niezgodny z przeznaczeniem dotacji oświatowej, który podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

4) wynagrodzenie dyrektora zarządzającego

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że ze środków dotacji oświatowej opłacono wynagrodzenie osoby, która według umowy o pracę i aneksu do tej umowy zajmowała stanowisko dyrektora zarządzającego. Z przedłożonych dokumentów nie wynika na rzecz której placówki organu prowadzącego osoba ta pełniła funkcję dyrektora zarządzającego, nie przedstawiono również żadnych dokumentów potwierdzających wykonywanie jakichkolwiek czynności na rzecz kontrolowanej Szkoły, a przede wszystkim zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką. Z treści obowiązujących w roku, którego dot. kontrola Statutów, będących podstawowym dokumentem regulującym organizację i funkcjonowanie placówki oświatowej, również nie wynika, aby utworzono inne stanowiska kierownicze poza dyrektorem szkoły, co stanowi naruszenie art. 172 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*.

Pokrycie z dotacji wynagrodzeń dla osób z kadry kierowniczej (dyrektor zarządzający), tj. obsadzonych stanowisk, które nie wynikały ze struktury organizacyjnej Szkoły określonej w Statucie, stanowi wydatek niezgodny z przeznaczeniem, który nie może być sfinansowany z otrzymanej przez szkołę dotacji oświatowej.

5) wynagrodzenie dyrektora

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w aktach ewidencyjnych dot. Szkoły oraz przedłożonej podczas kontroli dyrektor Szkoły był w 2022 r. także dyrektorem innej placówki oświatowej prowadzonej przez ten sam organ prowadzący. Podczas kontroli wyjaśniono, że wymiar czasu pracy na rzecz Szkoły w okresie od grudnia 2021 r. do

² aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.

listopada 2022 r. wynosił 20h/tyg., tj. pół etatu. Z dzienników zajęć wynika także, że pracownik w roku szkolnym 2022/2023 prowadził zajęcia komputerowe w klasach 1-3 w wymiarze 1h lekcyjnej tygodniowo w każdej z klas. Nie można stwierdzić, na podstawie udostępnionej do wglądu podczas czynności kontrolnych wyłącznie jednej Uchwały Rady Pedagogicznej oraz jednego protokołu z zebrania Rady Pedagogicznej, któremu przewodniczył dyrektor, pełnienia funkcji dyrektora Szkoły w roku szkolnym 2021/2022. Natomiast w roku szkolnym 2022/2023 co do pełnienia funkcji dyrektora wypowiedział się organ nadzorujący tj. Kuratorium Oświaty w protokole kontroli doraźnej stwierdzając szereg nieprawidłowości świadczących w zasadzie o niewywiązywaniu się z obowiązków dyrektora placówki.

W świetle powyższego uznano wynagrodzenie pokryte dotacją oświatową w wysokości 37/40 etatu jako wydatek niezgodny z przeznaczeniem.

6) opłacone ze środków dotacji zasiłki chorobowe

Podczas kontroli ustalono, że ze środków dotacji opłacano wynagrodzenia netto, tj. po odliczeniu pochodnych od wynagrodzeń w kwocie przekazywanej bezpośrednio na rachunek pracownika. W przedłożonych dokumentach wskazano, że środki dotacji oświatowej pokryły również wypłacane pracownikom zasiłki chorobowe i macierzyńskie (oraz rodzicielski). Jednakże ww. zasiłki finansowane są ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (pracodawca pomniejsza kwotę „ZUS do zapłaty” w deklaracji ZUS DRA o wartość wypłaconego zasiłku w ten sposób kompensując częściowo kwotę składek należnych do zapłaty).

Zatem wykazanie, że zasiłki chorobowe oraz macierzyńskie i rodzicielski płatne na konto pracownika sfinansowano zarówno ze środków dotacji, jak i niejako ze środków należnych ZUS stanowi o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem.

7) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop opłacone ze środków dotacji

W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji w 2022 r. opłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 3 pracownikom. Co do zasady urlop wypoczynkowy powinien być wykorzystany w naturze tzn. w postaci dni wolnych od pracy. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop nie jest wynagrodzeniem wypłacanym w zamian za wykonaną pracę na rzecz dzieci, jest wyłącznie rozliczeniem między pracownikiem a pracodawcą w związku z ustaniem stosunku pracy, jest swego rodzaju rekompensatą za niewykorzystanie przez pracowników należnego urlopu (niezależnie od przyczyny), co nie przekłada się na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki wobec dotowanych uczniów. Beneficjentem wypłaconego ekwiwalentu nie jest uczeń tylko pracownik, który nie wykorzystał przysługującego mu urlopu. Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 23 listopada 2023 r. sygn. akt. I GSK 1540/22, cyt.: „(...) w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Prawo a zarazem

roszczenie o jego wypłatę powstaje z chwilą ustania stosunku pracy. Nie jest to już wynagrodzenie za pracę, nie jest to także świadczenie związane bezpośrednio z realizacją celów, o jakich mowa w art. 35 u.f.z.o. Zatem nie może być sfinansowane z dotacji oświatowej.”

8) braki potwierdzeń pracy wykonywanej na rzecz Szkoły

W toku kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów świadczących o wykonywaniu przez 12 pracowników, których wynagrodzenia opłacono ze środków dotacji, pracy na rzecz Niepublicznej Dwujęzycznej Szkoły Podstawowej Da Vinci's International Primary School w określonych w protokole kontroli miesiącach. W szczególności w udostępnionych do kontroli dziennikach lekcyjnych nie znajdowały się żadne wpisy wymienionych w protokole kontroli pracowników.

W związku z powyższym wydatki pokryte dotacją oświatową na wynagrodzenia zostały uznane jako część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem nie udokumentowano w sposób należyty wykonywanych zadań 12 pracowników Szkoły.

9) brak dokumentów źródłowych oraz potwierdzających płatność wynagrodzenia

Do kontroli nie przedłożono umowy z osobą, której wynagrodzenie oznaczono jako sfinansowane ze środków dotacji. Nie przedłożono również dokumentów potwierdzających płatność wynagrodzenia. Kontrolująca nie mogła zatem dokonać analizy zasadności wydatku na powyższe wynagrodzenie.

Wobec powyższego nieudokumentowanie w sposób należyty wydatku pokrytego dotacją oświatową świadczy o jego wykorzystaniu niezgodnie z przeznaczeniem.

10) braki potwierdzeń płatności za wynagrodzenia oraz najem budynku

Podczas kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających płatności za wynagrodzenia pracowników za okres od grudnia 2021 r. do listopada 2022 r., tj. dot. list płac wykazanych w pozycjach 1, 2 i 3 wykazu z rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji. Zatem wydatek na wynagrodzenia nie został należycie udokumentowany. Wydatki udokumentowane wyłącznie listą płac nie mają potwierdzenia w rzeczywistości i nie mogą stanowić podstawy do rozliczenia ich środkami z dotacji oświatowej. Nie przedłożono także potwierdzeń przelewów dot. faktur za najem budynku przy ul. Podbipięty 66. W świetle powyższego stanowi to o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Niezależnie od obowiązku podmiotu dotowanego do określenia wydatku, spoczywa na nim także powinność takiego jego udokumentowania, by kontrolujący mogli dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji. W takiej perspektywie przedłożenie, dla wykazania omówionych wyżej wydatków wyłącznie samych list płac, które nie dokumentowały faktycznych zdarzeń, tym wymaganiom nie może sprostać.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)³, 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 wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami do budżetu zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ww. ustawy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem wykorzystania części dotacji w 2022 roku niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **721 722,25 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 Gminy Miejskiej Kraków ostatniej (grudniowej) transzy dotacji udzielonej w 2022 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 wydatkowanie środków pochodzących z dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem, a więc na podstawie katalogu wydatków oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i innych przepisów dotyczących działalności jednostek systemu oświaty.

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.

Prezydent Miasta
Magdalena Świątek
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) aa

³ w kontrolowanym okresie obowiązywał t.j. ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

